



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА КОМУНАЛНОГ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МОРАВА“ СВИЛАЈНАЦ**

**Број: 400-497/2018-06/12
Београд, 28.02.2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац за 2017. годину број: 400-497/2018-06/7 од 23. октобра 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 Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 219/1-19 од 28.01.2019.године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Горан Бојић, директор. Накнадно, дана 31.01.2019.године Предузеће је доставило допуну одазивног извештаја број 264/1-19, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Горан Бојић, директор.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијског управљања и контроле

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 одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

1. Предузеће је за свако основно средство набављено у 2018. години донело одлуку о прописаној стопи амортизације у оквиру распона амортизационих стопа;

2. Предузеће је извршило претварање количина у комаде по основу свећа које су се налазиле у продавници на гробљу, отворила посебно картице за сваку свећу и радила калкулацију за сваку свећу посебно. Рачун 49/18 од 05.11.2018. године са калкулацијом продајне цене, записник о раздужењу свећа у килограмима и задужења по комадима, картице свећа, предати пазари од 09.11.2018. године рачун 181/23, од 13.11.2018 рачун број 184/23,183/23,182/23, пазар од 15.11.2018 рачун број 185/23, пазар од 16.11.2018 рачун 186/23. Одлуку о ценама свећа 03 број 4007/1-18 од 05.11.2018. године;

3. На налозима за службено путовање радници упућени на пут на обрасцу за службено путовање попуњавају место одласка на пут, и сврху путовања. Налог 223/1 од 16.10.2018. године, налог 274/1-21.11.2018, налог 289/1-04.12.2018, налог 318/1-25.12.2018;

4. Донешен правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона 02 број 80/1-19 од 14.01.2019. године и 249/1-19 од 30.01.2019. године којим је прецизиран максималан месечни износ трошкова мобилних телефона по радним местима,

5. Предузеће обавезе за порезе и доприносе исплаћује у моменту исплате зараде по закону о доприносима за обавезно социјално осигурање у прилогу Пореске пријаве за 9,10,11,12 месец са изводима;

6. Контрола исплате зараде директору не прелази износ који је предвиђен Планом и програмом пословања. У прилогу табела масе зарада која је саставни део Плана и програма пословања 02 број 3847/5-17 од 29.11.2017. године као и платни листићи директора;

7. Захтев Надзорног одбора Предузећа 02 број 4077/3-18 од 13.12.2018. године којим је наложен рад дужи од пуног радног времена директору Предузећа у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима кад је неопходано да се у одређеном року заврши посао који није планиран, а који не може да траје дуже од осам часова недељно. Такође је ставом 2. Наложено директору, да за време трајања мандата, ради на дан празника који је нерадни дан. Надзорни одбор Предузећа подноси захтев за прекорвемени рад.

Докази које је Предузеће доставило:

1) Одлуке о висини амортизационних стопа за свако основно средство набављено у 2018 години број 4377-4384, 3899, 3871, 3732, 3677, 2910, 3445, 3709, 3879, 1022, 1339, 1653, 2798, 1892, 1820, 2166 и 2217;

- 2) Рачун 49/18 од 05.11.2018. године са калкулацијом продајне цене;
- 3) Записник о раздужењу свећа у килограмима и задужења по комадима;
- 4) Аналитичке картице свећа у магацину;
- 5) Предати пазари од 09.11.2018. године рачун 181/23, предати пазар од 13.11.2018 рачун број 184/23,183/23,182/23, пазар од 15.11.2018. године рачун број 185/23, пазар од 16.11.2018 рачун 186/23;
- 6) Одлуку о ценама свећа 03 број 4007/1-18 од 05.11.2018. године;
- 7) Налог 223/1 од 16.10.2018, налог 274/1 од 21.11.2018. године, налог 289/1 од 04.12.2018. године, налог 318/1 од 25.12.2018. године,
- 8) Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона 02 број 80/1-19 од 14.01.2019. године,
- 9) Пореске пријаве за 9,10,11 и 12 месец са изводима о уплати пореза и доприноса,
- 10) Табела масе зарада која је саставни део Плана и програма пословања 02 број 3847/5-17 од 29.11.2017. године као и платни листићи дирекора за 9,10,11 и 12 месец 2018. године,
- 11) Захтев 02 број 4077/3-18 од 13.12.2018. године где је надзорни одбор наложио директору да период дужи од пуног радног времена за време мандата не може да траје дуже од осам часова недељно.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Интерна финансијска контрола

2.2.1. Интерна ревизија

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Директору Предузећа је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 217/4-19 од 29.01.2019. године наложено да распише конкурс за избор интерног ревизора КЈП „Морава“ Свилајнац када се стекну законски услови за заснивање радног односа са новим лицима, после измене Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Докази које је Предузеће доставило:

- 1) Одлука Надзорног одбора Предузећа број 217/4-19 од 29.01.2019. године

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће није у потпуности успоставило Интерну ревизију у складу са поменутиим Правилником.

2.3. Грађевински објекти

2.3.1. Водоводни и канализациони прикључци

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће није, у 2017. и ранијих година, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака на мрежу коју води у својим пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 6. и 57. Одлуке о комуналним делатностима и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Тиме је Предузеће, у финансијским извештајима за 2017. годину, за вредност неевидентираних водоводних и канализационих прикључака, потценило исказану вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршило попис свих водоводних и канализационих прикључака. Решењем 02 број 4317/1-18 од 27.12.2018. године формирана је комисија. Записник комисије о извршеном попису 02 бој 4389/1-18 од 31.12.2018. године евидентирани су прикључци из ранијих година и увећала се вредност припадајућих водоводних и канализационих мрежа. Налог 2303/6 од 31.12.2018. године којим је извршено укњижавање прикључака. Пренос водоводних и канализационих мрежа оснивачу није извршен у 2018. години. Пренос ће се извршити у 2019. годнини. Допис оснивачу 03 број 4387/1-18 од 31.12.2018. године. Уговори, рачуни за децембар и картице неколико корисника чиме се потврђује мера исправке.

Докази које је Предузеће доставило:

1) Уговори, рачуни и картице:

- Уговор о прикључењу на водоводну мрежу 04 број 347/1-17 од 06.02.2017. године, Уговор о прикључењу на канализациону мрежу 04 број 348/1-17 од 06.02.2017. године, радни налог број MR од 10.02.2017. године, рачун број -12/18-16044101 и аналитичка картица купца,

- Уговор о прикључењу на водоводну мрежу 04 број 2318/1-14 од 08.07.2014. године, Уговор о прикључењу на канализациону мрежу 04 број 2317/1-14 од 08.07.2014. године, радни налог број MR од 10.07.2014. године, рачун број -12/18-16057102 и аналитичка картица купца,

- Уговор о прикључењу на водоводну мрежу 04 број 2531/1-15 од 29.09.2015. године, Уговор о прикључењу на канализациону мрежу 04 број 3528/1-15 од 29.09.2015. године, радни налог од 06.10.2015. године, рачун број -12/18-16057103 и аналитичка картица купца,

- Уговор о прикључењу на водоводну мрежу 04 број 2915/1-16 од 26.08.2016. године, Уговор о прикључењу на канализациону мрежу 04 број 2916/1-16 од 26.08.2016. године, радни

налог број 301/16 од 26.08.2016. године, рачун број -12/18-16057106 и аналитичка картица купца,

- Уговор о прикључењу на водоводну мрежу 04 број 3085/1-18 од 19.09.2018. године, Уговор о прикључењу на канализациону мрежу 04 број 3084/1-18 од 19.09.2018. године, радни налог, рачун број -12/18-16057113 и аналитичка картица купца,

- Уговор о прикључењу на водоводну мрежу 04 број 2668/1-10 од 30.06.2010. године, радни налог, рачун број -12/18-16000126 и аналитичка картица купца,

- Уговор о прикључењу на градску мрежу 04 број 4087/1-08 од 16.10.2008. године, радни налог, рачун број -12/18-16004137 и аналитичка картица купца,

- Уговор о прикључењу на градску мрежу 04 број 4552/1-09 од 18.09.2009. године, радни налог, рачун број -12/18-16003103 и аналитичка картица купца, потрошач није имао потрошњу воде, па самим тим ни коришћење канализације за месец децембар 2018.године. У прилогу је достављен лист читања за потрошача Станковић Станишу, ул. Мишарска бр. 3,

2) Налог за књижење број 23036 од 31.12.2018. године, аналитичка картица грађевинских објеката, аналитичка картица примљених донација водоводне канализационе мреже,

3) Решење о именовању комисије за попис водоводних и канализационих прикључака број 02 број 4317/1-18 од 27.12.2018. године, Записник о извршеном попису 02 број 4389/1-18 од 31.12.2018. године,

4) Процена вредности водоводних прикључака,

5) Аналитичка евиденција водоводних и канализационих прикључака,

6) Захтев за иснижавање водоводних и канализационих прикључака број 03-4387/1-18 од 31.12.2018. године упућен Оснивачу.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Постројења и опрема у припреми

2.4.1 Објекти изворишта Перкићево у изградњи

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило процену обезвређења инвестиције у току „Објекти изворишта Перкићево у изградњи“, исказане у износу од 97.674 хиљада динара, започете 2006. године, на којој је последње инвестиционо улагање извршено 2012. године. Опрема за постројење за прераду воде испоручена је Предузећу 2008. године и још увек није монтирана, јер са испоручиоцем постоји спор по питању висине обавезе, датих аванса и количине и врсте испоручене опреме.

Инвестиција је финансирана из средстава капиталних субвенција од стране Оснивача, који је средства обезбедио кредитним задужењем. Износ пореза на додату вредност који је исказан на фактурама и ситуацијама добављача и извођача радова и који је Предузеће користило као претходни порез за умањење обрачунате пореске обавезе, није признат као приход периода у годинама у којима су капиталне субвенција од Оснивача примљене за плаћање тих обавеза, већ је заједно са износима који чине набавну вредност средстава и дате авансе, исказан на одложеним приходима и примљеним донацијама.

Није вршена процена обезвређења аванса датих током 2006. и 2007. године, исказаних у износу од 23.485 хиљада динара и није вршено курсирање уговореном валутном клаузулом,

обавеза према добављачу за опрему испоручену 2008. године, исказаних у износу од 48.230 хиљада динара.

Наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и параграфом 23 МРС 21 – Ефекти промена девизних курса.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је послало допис оснивачу 03број -4388/1-18 на дан 31.12.2018. године по питању решавања даљег стауса инвестиције Перкићево, којим је затражено да се изврши процена вредности започете инвестиције, као и да се дају претпоставке о решавању спора. Налогом 2255/6 од 31.12.2018. године извршила се корекција почетног стања за више примљене донације из ранијих година. Картице су достаљене у прилогу налога.

Докази које је Предузеће доставило:

- 1) Аналитичке картице конта 0272112 – грађевински објекти у изградњи – Фабрика воде Перкићево за период 2007-2017. године;
- 2) Налог за књижење 22556 од 31.12.2018. године
- 3) Поновљени захтев за мишљење упућен Општинској управи општине Свилајнац број 03-4388/1-18 од 31.12.2018. 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, и то: за износ пореза на додату вредност умањило је исказани одложени приход у корист почетног стања резултата из ранијих година и обратило се Оснивачу за захтевом за информацију о даљем статусу инвестиције у току.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће још увек није извршило процену обезвређења инвестиције у току.

2.5 Залихе

2.5.1 Плаћени аванси за залихе и услуге

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило процену обезвређења датих аванса, у износу од 107 хиљада динара, који нису искоришћени дуже од годину дана од дана плаћања и за које постоји неизвесност у погледу извршења послова за које су аванси дати и неизвесност у погледу враћања, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је послало ИОС добављачима на дан 31.12.2018. године за дате авансе.

Утврђени аванси према предузећу „Rapan doo“ дат је пописној комисији која је дала предлог за отпис, јер одговора по основу послатих ИОС-а није било како у ранијим годинама, тако ни у 2018. години.

Утврђени аванс према предузећу „MD projekt institut“ затворен је у 2019. години по основу рачуна 01-026/1 за извршену услугу.

Утврђен аванс према предузећу „AquaInterma Inženjering“ потврђен је ИОС-ом послатим на 31.12.2018. године. Дописом број 02 број 154/1-19 дефинисано је да ће се износ аванса умањити по следећој фактури. Дописом „AquaInterma Inženjering“ број 184 од 24.01.2019. године добијена је потврда и са њихове стране.

Докази које је Предузеће доставило:

- 1) ИОС добављачима на дан 31.12.2018. године за дате авансе“ Rapan doo”, “MD Institut Nis”, “AquaInterma”,
- 2) Предлог за отпис аванса Рапан доо 03 број 4398/1-18 од 31.12.2018. године,
- 3) Фактура “MD Institut Nis”, 01-026/1 од 03.01.2019. године,
- 4) Допис број 02 број 154/1-19 дефинисано да ће се износ аванса умањити по следећој фактури,
- 5) Допис „Aqua interma Inženjering“ број 184 од 24.01.2019. године добијена је потврда и са њихове стране.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Капитал

2.6.1 Основни капитал

2.6.1.1 Опис неправилности

Основни капитал у пословним књигама Предузећа, исказан у износу од 28.146 хиљада динара и основни капитал у Оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре, у износу од 235.704 хиљада динара, нису међусобно усаглашени.

Износ основног капитала у Одлуци о усклађивању пословања КЈП „Морава“ Свилајнац са Законом о јавним предузећима, утврђен у износу од 235.704 хиљада динара, обухвата имовину којом Предузеће управља, а у власништву је Оснивача, што није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини, а у вези са чланом 6. и 10. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да по основу улагања имовине у капитал јавног предузећа, носиоци јавне својине стичу акције, односно уделе а да су унети улози својина јавног предузећа..

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће се обратило Оснивачу ради утврђивања имовине и вредности која се уноси у основни капитал Предузећа. Допис 03 број 4388/1-18 од 31.12.2018. године, очекује се одговор оснивача како би се неправилности у будућем пословању отклониле.

Докази које је Предузеће доставило:

- 1) Допис 03 број 4388/1-18 од 31.12.2018. године

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Дугорочни кредити у земљи

2.7.1 Фонд солидарне стамбене изградње

2.7.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у складу са MPC 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 69 и 72, рекласификовало исказане обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње на краткорочне и дугорочне обавезе, чиме је преценило дугорочне и потценило краткорочне обавезе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Такође, Предузеће не уплаћује, Фонду солидарне стамбене изградње, рате за отплату стана у складу са Уговором о уступању стана солидарности, број 3251/1-06 од 19.10.2006. године, који је у поступку откупа од стране запосленог. Рате за откуп стана солидарности, запослени уплаћује Предузећу, које уплаћена средства не преноси Фонду солидарне стамбене изградње, иако је услов за упис власништва исплата уговорене обавезе.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је предузело:

- 1) По добијању извода отворених ставки на дан 31.12.2018. године од стране Општинске управе општине Свилајнац дате су курсне разлике налогом 2291/6 и налогом 2289/6 од 31.12.2018. године. Извршена је рекласификација обавеза, Налогом 2292/6, као и налогом 2290/6 са дугорочних на краткорочне обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње.

- 2) Укупан ефекат којим је са дугорочних обавеза 4149112 и 4149012 донешено на краткорочне обавезе 4241212 и 4241112 до годину дана износи 239.769,60.

Докази које је Предузеће доставило:

- 1) ИОС Општинске управе Општине Свилајнац,
- 2) Налог 2291/6 и налог 2289/6 од 31.12.2018 којим су дате курсне разлике,
- 3) Налог 2292/6 као и налог 2290/6 од 31.12.2018. године којим је извршена рекласификација обавеза,
- 4) Картице 4149112 и 4149012 где је извршено донешено на краткорочне обавезе 4241212 и 4241112,
- 5) Картице 0487112, 0487012, 2383012, 2383112,
- 6) Обрачун курсних разлика по примљеном ИОС Општинске управе на дан 31.12.2018. године са ексел табелом.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Обавезе из пословања

2.8.1 Добављачи у земљи

2.8.1.1 Опис неправилности

Предузеће, је обавезе према добављачима за обрачунате затезне камате по дужничкој доцњи у 2017. години евидентирало на рачуну обавеза према добављачима у земљи уместо на рачуну друге обавезе, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Преузеће је извршило одвајање припадајућих камата са рачуна добављача и евидентирало на обавезе по основу затезних камата.

Докази које је Предузеће доставило:

1) ЈП „Пошта Србије“ картица добављача за 2017 годину, налог 1529/6 од 30.09.2018 по коме су камате по почетном стању добављача пребачене на conto 4603012, каматни листови у прилогу. Налогом 1507/6 од 30.09.2018. године камате које су књижене на добављачима скинуте и пребачене на conto 4603012, каматни листови у прилогу. Картица добављача за 2018 годину након спроведених књижења. Све камате су заједно са рачунима плаћене тако да је само извршен пренос на conto 4603012. Ефекат књижења 5.403, динара;

2) Картица добављача „Ресава гас“ за 2017. и 2018. годину, налог 1557/6 од 01.10.2018. године извршено сторнирање камата са добављача и донешено на одговрајући conto затезених камата према „Ресави гас“. Укупан ефекат књижења 5.137,26 динара. Налог 1995/6 од 30.11.2018. године извршен је пренос затезних камате на нови conto затезне камате према Ресава гас conto 5627812 и евидентирање на обавезе за камате conto 4603112. Каматни листови су део рачуна. Картице 4603112 и 5627812;

3) Картице добављача „ЕПС“, каматни листови и налог за пренос 2306/6 од 31.12.2018 године којим је извршен пренос са добављача на обавезе за камате 460012. Укупан ефекат налога на conto 4600012 износи 6.884.228,45.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Остале краткорочне

2.9.1 Непоменуте краткорочне обавезе

2.9.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2017. години извршило исплату отпремнина запосленима због одласка у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са члановима 8. став 2. и 186. став 2. Закона о раду и чланом 4. и 64. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, којима је прописано да се Посебан колективни уговор непосредно примењује и да је послодавац дужан да запосленом у складу са општим актом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, уколико је то повољније за запосленог.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршило исплату преосталог дела отпремнине радницима за одлазак у пензију на основу последњег објављеног податка о висини просечне зараде у Републици у моменту исплате.

Укупно плаћен порез 155.277 дин конто 4896112, укупно исплаћен нето радницима 621.108 дин конто 4634012.

Докази које је Предузеће доставило:

- 1) Налог 1796/6 од 31.12.2017. године извршено до укалкулисавање отпремнина,
- 2) Налог 937/6 од 30.06.2018. године променом закона о порезу на доходак грађана (непризнавање нормираних трошкова) корекције по налогу 1796/6,
- 3) У тренутку исплате до укалкулисавање разлике по последњем објављеном податку о републичком просеку налог 2202/6 од 31.12.2018. године,
- 4) Исплата изводом број 209 налог 1389/2 од 31.12.2018 године, пореска пријава број 2211914656 од 31.12.2018. године,
- 5) Картица конта 4634012 обавеза према радницима као и 4896112 обавеза за порез,
- 6) Информација о недостављеној информацији 03 број-89/1-19 од 15.01.2019. године.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Пасивна временска разграничења

2.10.1 Примљене донације

2.10.1.1 Опис неправилности

Од укупно исказаног износа примљених донација од 606.619 хиљада динара, није било могуће потврдити вредност донација у износу од 574.564 хиљада динара, јер Предузеће није доставило документацију на основу које су вршена књижења примљених донација, тако што није ставило на увид изводе банака у моменту пријема средстава већ само Уговоре са донаторима за које се не може потврдити да су реализовани у уговореном износу.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је навело да је због поплаве која се десила 2014. године имало проблема са налажењем извода. Упућени су захтеви банкама за изводе из ранијих година као и Оснивачу да из својих евиденција документује пребачена средства.

Предузеће је такође навело да је смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању јер се електронски генерисани изводи документују поред редовног папирног облика, и на преносивом медију како би се повећала безбедност чувања података. Достављени изводи уз картицу 4951612 имају други датум од датума извода, због погрешног контирања, што је накнадном провером утврђено и исправљено. Добијена средства су првобитно по изводима књижена на купце. Налогом 1936/6 од 31.12.2004. године извршено је прекњижавање на одговарајуће донације.

Докази које је Предузеће доставило:

1) Конто 4951612 – Аналитичке картице, Извод КВМ банке број 18, Извод КВМ банке број 28, Извод КВМ банке број 30 и Налог за књижење број 1936-6, картице 01000148 – буџетски инвестициони фон 2004.година, 88004112 – Министарство финансија Београд, налог за књижење 6472 од 30.10.2004. године, налог за књижење 672 од 20.12.2004. године, налог за књижење 7752 од 22.12.2004. године,

2) Конто 4952012 - Аналитичке картице,

3) Конто 4952112 - Аналитичке картице,

4) Конто 4952212 - Аналитичке картице,

5) Конто 4952312 - Аналитичке картице,

6) Конто 4952712- Аналитичке картице, Извод Агробанке број 64, Извод Агробанке број 76, Извод Агробанке број 90, Извод Агробанке број 100, Извод Агробанке број 110, Извод Агробанке број 127, Извод Агробанке број 159, Извод Агробанке број 212, Извод Агробанке број 221, Извод Агробанке број 222, Извод Агробанке број 233, Извод Агробанке број 268,

7) Конто 4952812- Аналитичке картице, Налог за књижење број 1564/6, Извод Агробанке број 217, Извод „Агробанке“ број 192,

8) Конто 4952912 - Аналитичке картице, Извод „Металс банка“ број 98, Извод „Металс банка“ број 94, Извод „Металс банка“ број 88, Извод „Credy banka“ број 27, Извод „Credy banka“ број 188, Извод „Credy banka“ број 170, Извод Агробанке број 262,

9) Конто 4953012 - Аналитичке картице, Извод „Credy banka“ број 49, Извод „Credy banka“ број 20, Извод „Credy banka“ број 183,

10) Конто 4953412 - Аналитичке картице, Извод „Развојна банка Војводине“ број 8101, Извод „Металс банка“ број 202, Извод „Агробанке“ број 218,

11) Конто 4953512 - Аналитичке картице, Извод „Развојна банка Војводине“ број 7103,

12) Конто 4953612 - Аналитичке картице, Извод „Развојна банка Војводине“ број 139, Извод „Управа за трезор“ број 229, Извод „Управа за трезор“ број 213, Извод „Агробанке“ број 32,

13) Конто 4953812 – Аналитичке картице, Уговор о донацији број 404-76 од 29.09.2008. године,

14) Конто 4953912 – Аналитичке картице, Уговор о донацији број 404-76 од 29.09.2008. године,

15) Конто 4954212 – Аналитичке картице, Извод „Развојна банка Војводине“ број 8103,

- 16) Конто 4954312 – Аналитичке картице, Извод „Развојна банка Војводине“ број 73, Извод „Развојна банка Војводине“ број 74, Извод „Развојна банка Војводине“ број 76,
- 17) Конто 4954412 – Аналитичке картице, Извод „Развојна банка Војводине“ број 126,
- 18) Конто 4954512 – Аналитичке картице, Извод „Управа за трезор“ број 9, Извод „Управа за трезор“ број 8, Извод „Развојна банка Војводине“ број 155, Извод „Српска банка“ број 96, Извод „Српска банка“ број 85, Извод „Српска банка“ број 52, Извод „Српска банка“ број 46, Извод „Српска банка“ број 41, Извод „Српска банка“ број 33, Извод „Српска банка“ број 31, Извод „Српска банка“ број 18, Извод „Српска банка“ број 17, Извод „Српска банка“ број 147, Извод „Српска банка“ број 142, Извод „Српска банка“ број 141, Извод „Српска банка“ број 137, Извод „Српска банка“ број 106,
- 19) Конто 4954612 – Аналитичке картице, Извод „Српска банка“ број 102,
- 20) Конто 4954712 – Аналитичке картице, Налог за књижење број 1653/6, Налог за књижење број 1652/6,
- 21) Конто 4954812 – Аналитичке картице, Налог за књижење број 1653/6, Налог за књижење број 1652/6,
- 22) Конто 4954912 – Аналитичке картице, Извод „Управа за трезор“ број 9, Извод „Управа за трезор“ број 7, Извод „Управа за трезор“ број 56, Извод „Управа за трезор“ број 36, Извод „Управа за трезор“ број 29, Извод „Управа за трезор“ број 26, Извод „Управа за трезор“ број 24, Извод „Управа за трезор“ број 22, Извод „Управа за трезор“ број 19, Извод „Управа за трезор“ број 17, Извод „Управа за трезор“ број 16, Извод „Управа за трезор“ број 13, Извод „Управа за трезор“ број 12, Извод „Управа за трезор“ број 118, Извод „Управа за трезор“ број 10, Извод „Српска банка“ број 195, Извод „Српска банка“ број 191, Извод „Српска банка“ број 163, Извод „Српска банка“ број 148, Извод „Српска банка“ број 143, Извод „Српска банка“ број 142, Извод „Српска банка“ број 139, Извод „Српска банка“ број 137, Извод „Banca Intesa“ број 14, Извод „Директна банка“ банка 154, Извод „Директна банка“ банка 173, Извод „Credy banka“ број 258, Извод „Credy banka“ број 266, Извод „Credy banka“ број 249, Извод „Credy banka“ број 195, Извод „Credy banka“ број 41, Извод „Агробанке“ број 19,
- 23) Конто 4955012 – Аналитичке картице, Извод „Српска банка“ број 58,
- 24) Конто 4955112 – Аналитичке картице, Рачун „Гоша Солко“ број 05/02/042, Рачун „Гоша Солко“ број 05/02/049,
- 25) Конто 4955212 – Аналитичке картице, Извод „Српска банка“ број 65,
- 26) Конто 4955412 – Аналитичке картице, Рачун „Југометал“ број 01-RA0180/12,
- 27) Конто 4955512 - Аналитичке картице, Извод „Управа за трезор“ број 9, Извод „Управа за трезор“ број 22, Извод „Управа за трезор“ број 3, Извод „Управа за трезор“ број 17, Извод „Управа за трезор“ број 8, Извод „Управа за трезор“ број 43, Извод „Управа за трезор“ број 28, Извод „Управа за трезор“ број 23, Извод „Управа за трезор“ број 20, Извод „Управа за трезор“ број 18, Извод „Управа за трезор“ број 17, Извод „Управа за трезор“ број 14, Извод „Управа за трезор“ број 118, Извод „Управа за трезор“ број 10, Извод „Управа за трезор“ број 1, Извод „Управа за трезор“ број 33, Извод „Српска банка“ број 139, Извод „Српска банка“ број 255, Извод „Српска банка“ број 252, Извод „Српска банка“ број 215, Извод „Српска банка“ број 214, Извод „Српска банка“ број 186, Извод „Српска банка“ број 183, Извод „Српска банка“ број 153, Извод „Српска банка“ број 147, Извод „Српска банка“ број 142, Извод „Српска банка“ број 141, Извод „Директна банка“ број 126, Извод „Директна банка“ број 118, Извод „Credy banka“ број 208, Извод „Credy banka“ број 195, Извод „Credy banka“ број 154,
- 28) Конто 4955612 - Аналитичке картице, Извод „Српска банка“ број 155,
- 29) Конто 4955712 - Аналитичке картице, Рачун „Resor“ доо број 215/12,

- 30) Конто 4956112 - Аналитичке картице, Извод „Управа за трезор“ број 17, Извод „Управа за трезор“ број 19, Извод „Управа за трезор“ број 22, Извод „Управа за трезор“ број 12, Извод „Управа за трезор“ број 10, Извод „Директна банка“ број 180, Извод „Директна банка“ број 138,
- 31) Конто 4956212 - Аналитичке картице, Извод „Управа за трезор“ број 19,
- 32) Конто 4956312 - Аналитичке картице, Извод „Credy banka“ број 159, Извод „Credy banka“ број 170,
- 33) Конто 4956412 - Аналитичке картице, Извод „КВМ банка“ број 240, Извод „Credy banka“ број 265, Извод „Credy banka“ број 259, Извод „Credy banka“ број 233, Извод „Credy banka“ број 224, Извод „Credy banka“ број 242,
- 34) Конто 4956512 - Аналитичке картице, Извод „КВМ банка“ број 1,
- 35) Конто 4956612 - Аналитичке картице, Извод „Директна банка“ број 18, Извод „Директна банка“ број 66, Извод „Директна банка“ број 158, Извод „Credy banka“ број 232, Извод „Credy banka“ број 272, Извод „Credy banka“ број 240,
- 36) Конто 4957012 - Аналитичке картице, Налог за књижење број 1106/6,
- 37) Конто 4957112 - Аналитичке картице, Налог за књижење број 1106/6,
- 38) Конто 4957312 - Аналитичке картице.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Приходи од продаје производа и услуга

2.11.1 Приходи од чистоће и зимске службе

2.11.1.1 Опис неправилности

Није било могуће потврдити да приходи од пружених услуга јавне хигијене и зимске службе, који су фактурисани Оснивачу и исказани у 2017. години, у износу од 86.076 хиљада динара, јесу у целини приходи 2017. године. Предузеће није сачињавало радне налоге из којих се може утврдити врста услуге и временски период вршења услуга. Надзорни орган именован Уговорима није оверавао фактуре о извршеним услугама појединачно, већ збирно на крају месеца, односно након испостављања више фактура, (за јавну хигијену) или уопште није оверавао фактуре (за зимску службу) па није могуће одредити који радови се односе на коју фактуру и да ли су стварно извршени.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У 2018. години за испостављене фактуре Оснивачу по основу пружених услуга Јавне хигијене, прилагани су налози који су оверавани од стране служби надлежних за контролу извршених послова, чиме се смањењем ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.

Износ фактурисања по приложеним фактурама 1.888.919,80 динара који су евидентирани на конту 204, од тог износа ефекат на конто 6142524 је 1.717.199,83 динара, као и 171.719,97 на конто 4713212.

Фактуре које се односе за Зимску службу у прилогу садрже радне налоге који су

оверавани од стране лица које их је упућивало на чишћење снега и посипање соли. Износ фактурисања по приложеним фактурама 9,992,099.20 динара који су евидентирани на картици 204, од тог износа ефекат на конту 6142824 је 9.083.726,54, као и 908.372,66 на конту 4713212.

Докази које је Предузеће доставило:

- 1) Уговори, Фактуре и прилози о извршеним пословима.
- 2) Јавна хигијена уговор 02 број 9/1-18 од 03.01.2018. године,
- 3) Јавна хигијена уговор 03 број 8/2-19 од 03.01.2019. године. Фактуре 7868/18 од 12.12.2018. године, 03/19 од 11.01.2019, 02/2019 од 10.01.2019. године са прилозима у којима постоје службене белешке о извршеној инспекцијској контроли,
- 4) Уговор зимске службе 03 број 3800/1-18 од 20.11.2018. године Фактуре у прилогу 7184/2018 од 30.11.2018 године, 7871/2018 године од 12.12.2018. године, 7900/2018 од 24.12.2018. године 1/2019 од 03.01.2019. године са прилозима радних налога.

2.11.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Приходи од продаје производа и услуга

2.12.1 Приходи од продаје гробних места

2.12.1.1 Опис неправилности

Предузеће не фактурише закуп гробних места за период обавезног почивања од 10 година прописан Законом о сахрањивању и гробљима, као ни након истека тог периода, већ приликом сахрањивања наплаћује закуп гробних места за годину дана, а у наредним годинама наплаћује закуп само од закупаца које се добровољно јаве. Део закупа који се наплати признаје се у целини као приход периода у коме је наплаћен.

Обрачун ПДВ-а на услугу закупа гробног места, уместо по општој стопи од 20% у складу са чланом 23. Закона о ПДВ-у, вршен је по посебној стопи од 10% , што није предвиђено чланом 12ђ Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а.

Износ неостварених прихода и мање обрачунатог ПДВ-а, није било могуће квантификовати, јер се закуп за прву годину исказује збирно са осталим услугама које се пружају приликом сахрањивања, а закуп у наредним годинама је у ценовнику исказан заједно са услугом одржавања гробља.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је формирало комисију решењем 02 број 4287/1-18 од 26.12.2018. године, са задатком пописа гробних места и гробница. Комисија је поднела Записник о извршеном попису 02 број 4397/1-18 од 31.12.2018. године по основу које је формирана матична евиденција гробних места у 2018. години. Укупан број евидентираних гробних места износи 4.450 и 396 гробница. Извршено је фактурисање закупа за 2018. годину по важећем ценовнику и извршено задужење инкасанта (ван билансно) за рачуне. Укупан ефекат фактурисања за рачуне који нису наплаћени у 2018. години износи 1.424.129,88 динара, а тај износ чине 2.613 гробних места од

тога накнада износи 316.173 динара са ПДВ од 10%, а закуп гробног места 977.262 динара са ПДВ од 20%, укупно 1.293.435 дин са ПДВ-ом. Број гробница је 216 од тога накнада за одржавање гробнице износи 30.888 дин са ПДВ-ом од 10%, а закуп гробнице 99.792 динара са ПДВ-ом од 20%, што укупно износи 130.680 динара са ПДВ-ом. Постоји одступање од 14 динара у заокруживању.

Докази које је Предузеће доставило:

- 1) Решење комисије 02 број 4287/1-18 од 26.12.2018. године, Записник о извршеном попису 02 број 4397/1-18 од 31.12.2018. године;
- 2) База „Попис гробних места“ у којој је евидентиран попис гробних места и гробница,
- 3) База „Спецификација рачуна“ у којој је приказана спецификација која садржи већ наплаћене рачуне у 2018. години као и ново задужење и фактурисање,
- 4) Ценовник услуга Предузећа 02 број 2421/3-18 од 31.07.2018. године,
- 5) Решење Општинског већа о давању сагласности на цене 02 број 2724/1-18 од 24.08.2018. године,
- 6) Рачуни у којима се види да постоји одвојена накнада од закупа,
- 7) Укупан ефекат фактурисања рачуна за 2018. годину налогом 118/9 од 31.12.2018 године износи 1.424.129,88 динара.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13. Пословни расходи

2.13.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.13.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у Правилнику о организацији и систематизацији радних места у КЈП „Морава“ Свилајнац, број 3385/1-17 од 19.10.2017. године, за поједина радна места предвидело три степена стручне спреме, а за одређени број радних места захтевани су степени стручне спреме који нису узастопни, што није у складу са чланом 24. ставом 3. Закона о раду, којим је прописано да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са Законом. Поред наведеног, у Правилнику је за радно место извршног директора за рачуноводствене, комерцијалне, опште послове и послове јавних набавки предвиђен као алтернативи, неодговарајући степен стручне спреме, што је није у складу са чланом 66. Статута Предузећа и одредбама члана 25. става 1. тачке 2. Закона о јавним предузећима.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Усвојена Одлука о измени правилника о систематизацији радних места у КЈП Морава Свилајнац 02 број 70/1-19 од 14.01.2019. године чиме је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању отклоњен.

Докази које је Предузеће доставило:

- 1) Одлуку о измени правилника о систематизацији радних места у КЈП Морава Свилајнац 02

број 70/1-19 од 14.01.2019. година, са анексима уговора.

- 2) Обавештења и анекси уговора о раду за запослене који су распоређени на радна места која су обухваћена Одлуком о измени правилника о систематизацији радних места за 11 запослених

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 Пословни расходи

2.14.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.14.1.1 Опис неправилности

Предузеће је са пет запослених закључило више уговора о раду на одређено време у временском периоду који је дужи од 24 месеца са прекидима или без прекида, што није у складу са чланом 37. Закона о раду.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Према наводима Предузећа неправилност није могла да се отклони у предвиђеном року, јер је Закон о забрани запошљавања у јавном сектору још увек на снази. Максималан број у јавним установама одређује Оснивач. Послат је допис Оснивачу са захтевом за доношење одлуке о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време, како би радни однос са пет запослених са којим предузеће има закључене уговоре о раду био усаглашен са Законом о раду.

Докази које је Предузеће доставило:

- 1) Допис Оснивачу 02 број 4400 /-18 од 31.12.2018. године.

2.14.1.3 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 усаглашавања уговора о раду на одређено време са Законом о раду.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће још увек није усагласило уговоре о раду на одређено време са Законом о раду.

2.15 Трошкови производних услуга

2.15.1 Трошкови услуга ангажовања радника преко агенције

2.15.1.1 Опис неправилности

У оквиру трошкова услуга ангажовања радника преко агенције, исказаних у износу од 13.265 хиљада динара, исказане су и исплате добављачима „Нави медиа“ доо и „Респект легал“ доо, у износу од најмање 1.546 хиљаде динара, за часове годишњих одмора, боловања и

празника које су користили ангажовани радници, што није у складу са чланом 5 Уговора број 738/1-16 од 09.03.2016. године и Уговора број 916/1-17 од 28.03.2017. године, којима је предвиђена цена радног часа која се плаћа за извршене услуге по радном сату ангажованог извршиоца. Истим чланом уговорена цена рада се увећава када се услуга изузетно пружа ноћу или у дане државног или верског празника који су нерадни дан, за проценат утврђен Законом о раду. Плаћање услуге добављачима на име накнаде зарада ангажованим радницима, није уговорено. Није било могуће утврдити укупан ефекат наведене неправилности, због непрецизних евиденција Предузећа.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У прилогу фактуре са прилозима којима се потврђује поштовање уговора чиме је смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Укупан износ фактура износи 6.969.930 динара на конту 435, од тога ПДВ на конту 270 у износу од 1.161.655 динара док на трошкове 5.808.275 динара на конту 539.

По Плану јавних набавки за 2018. годину спроведена је прва набавка број ЈН 02/2018 - набавка услуга ангажовања радника запослених код другог послодавца. Друга јавна набавка број ЈНМВ 11/2018 - набавка услуга ангажовања радника запослених код другог послодавца спроведена је након измене Плана јавних набавки за 2018.годину како се не би прекорачила уговорена вредност уговора потписаног на основу спроведеног поступка јавне набавке број ЈН 02/2018.

Докази које је Предузеће доставило:

- 1) Уговори 03-787/1-18 од 15.03.2018. године као и 03-3626/1-18 од 01.11.2018. године закључени са „Respect legal“,
- 2) Образац понуде бој 250 од 29.01.2018. године,
- 3) Измена плана јавних набавки за 2018. годину
- 4) Образац понуде бој 250 од 16.10.2018. године,
- 5) Фактуре 412-18, 476-18, 477-18, 524-18 са прилозима.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу поштовања одредби закључених Уговора. Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер је Предузеће у 2018. години у поступцима јавних набавки закључило два уговора о ангажовању радника по сату ангажовања радника и у којима није наведена укупна вредност закључених уговора.

2.16 Нематеријални трошкови

2.16.1 Трошкови репрезентације

2.16.1.1 Опис неправилности

Предузеће је за 278 хиљада динара више остварило трошкове репрезентације од трошка планираног Програмом пословања Предузећа за 2017. годину.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У Одазивном извештају Предузеће је навело да у 2018. години планирани износ репрезентације није могао да се испоштује. Смерницама Владе дефинисано је да ниво репрезентације остане на истом нивоу као и у ранијим годинама. Затечени ниво је низак узимајући у обзир величину Предузећа. У току поступка ревизије износ репрезентације је већ био већи од планираног тако да Предузеће није било у могућности да испоштује ову препоруку. Предузеће је планом за 2019. годину такође планирало исти ниво репрезентације као и у 2018. години који ће уз све напоре испоштовати у 2019. години. Предузеће се обратило Оснивачу са захтевом за повећање нивоа репрезентације.

Налогом за књижење 15/4 извршено је сторнирање погрешно контираног рачуна који се односи на трошкове средстава за одржавање хигијене.

Докази које је Предузеће доставило:

1) Картице конта 551 - Трошкови репрезентације у периоду од 01.01-29.10.2018 године као и у периоду од 01.01-31.12.2018. године где се може видети да су одређене мере смањења започете а које ће се наставити у 2019. године,

2) Допис Оснивачу 02 број 4401/1-18 од 31.12.2018. године где је образложено зашто нисмо могли да испоштујемо планирани ниво репрезентације. Обратили смо се молбом да оснивач сагледа наш предлог за повећање износа репрезентације за 2019. године,

3) Предузеће ће доставити накнадни програм пословања и сагласност Оснивача на тај програм, уколико се добије сагласност, и предузети све мере да се и досадашњи ниво репрезентације испоштује,

4) Налог за књижење 154 од 31.03.2018.године и 994/6 од 30.06.2018. године са припадајућим рачунима и картицама на које су извршени преноси,

5) Допис Оснивачу број 4401/1-18 од 31.12.2018.године.

6) Допис број 322/1-19 од 05.02.2019.године у вези испуњења препоруке о трошковима репрезентације, са аналитичким картицама трошкова репрезентације, закључним листовима, упоредним прегледом планираних и остварених трошкова репрезентације за период од 2010. до 2018.године, закључним листовима и рачунима трошкова репрезентације за јануар 2019.године.

2.16.1.3 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 остварења трошкова репрезентације до нивоа планираних.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер је њено испуњење у току и може се потврдити тек истеком периода за који су трошкови репрезентације планирани.

2.17 Јавне набавке

2.17.1 Набавке без примене Закона о јавним набавкама

2.17.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2017. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 11.516 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7, 7а, 39.став 2, 122. и 128 Закона о јавним набавкама.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке прописало мере, активности и процедуре за набавке на које се закон не примењује. На страни 20 Правилника, члан 50. прописане су мере. Активности и процедуре за набавке на које се Закон не примењује. Предузеће је доставило Упутство за спровођење поступка набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама. Спроведен је поступак набавке индустријске соли за зимску службу.

Докази које је Предузеће доставило:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 03 бр.3425/1-18 од 19.10.2018. године,
- 2) Упутство за спровођење поступка набавки за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама број 265/1-19 од 31.01.2019. године,
- 3) План јавних набавки за 2018. године,
- 4) Одлука о покретању поступка број 03бр.3277/1-18 од 04.10.2018. године,
- 5) Решење о образовању комисије за јавну набавку број 03 бр.3278/1-18 од 04.10.2018. године,
- 6) Записник о отварању понуда број 03бр.3375/1-18 од 16.10.2018. године,
- 7) Извештај о стручној оцени понуда број 03бр.3411/1-18 од 19.10.2018. године,
- 8) Одлуку о закључењу оквирног споразума број 03бр.3412/1-18 од 19.10.2018. године,
- 9) Оквирни споразум број 03.бр.3531/1-18 од 30.10.2018. године.

2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Јавне набавке

2.18.1 Непоступање у складу са својим Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке

2.18.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није, у складу са својим Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, на поуздан и доказив начин вршило одређивање процењене вредности набавки и начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и није организовало послове контроле поступка јавне набавке.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 219/1-19 од 28.01.2019. године, утврђено је да је

Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке вршило одређивања процењене вредности набавке, испитивало и истраживало тржиште предмета набавке и о истом сачинило записник. У складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке именовано је лице за контролу јавних набавки.

Докази које је Предузеће доставило:

- 1) Записник број 03 број 3258/1-18 од 01.10.2018. године,
- 2) Понуда „Salticon“,
- 3) Понуда „Zag company“,
- 4) Записник број 03 бр.3880/1-18 од 28.11.2018. године,
- 5) Записник број 03 бр.3988/1-18 од 03.12.2018. године,
- 6) Записник број 03 бр.4032/2-18 од 07.12.2018. године,
- 7) Записник број 03 бр.4120/1-18 од 14.12.2018. године,
- 8) Ценовник „EURO Petrol“,
- 9) Решење о именовању запосленог задуженог за контролу јавних набавки број 02 број 210/1-19 од 25.01.2019. године.

2.18.1.3 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 Комуналног јавног предузећа „Морава“ Свилајнац за 2017. годину број: 400-497/2018-06/7 од 23. октобра 2018 поднело Комунално јавно предузеће „Морава“ Свилајнац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Комунално јавно предузеће „Морава“ Свилајнац, задовољавајуће.

Др Душко Пејовић

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