



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ  
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА БУКУЉА, АРАНЂЕЛОВАЦ**

**Број: 400-215/2019-04/21  
Београд, 17. децембар 2019. године**

Садржај:

1.	УВОД	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1.	Усклађеност уговора о раду са одредбама Закона о раду	3
2.2.	Обрачун увећане зараде по основу времена промеденог на раду	3
2.3.	Обрачун просечне зараде	4
2.4.	Обрачун увећања зараде	4
2.5.	Интерни акт којим је уређен поступак јавних набавки	5
2.6.	Оглашавање на сајту службених гласила	5
2.7.	Аналитичка евиденција за потраживања од физичких лица	6
2.8.	Потраживања од државних органа и организација	9
2.9.	Процедура о отпису застарелих потраживања	10
2.10.	Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору	11
2.11.	Службеник за јавне набавке	12
2.12.	Потраживања за обрачунате камате	13
2.13.	Исправка вредности потраживања	14
2.14.	Попис	15
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа Букуља, Аранђеловац за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања број 400-215/2019-04/16 од 26. августа 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање достављање Одазивног извештаја.

Субјекат ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и оверило одговорно лице, ██████████, В.Д. директора предузећа.

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 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**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

#### **2.1. Усклађеност уговора о раду са одредбама Закона о раду**

##### **2.1.1. Опис неправилности**

Уговори о раду не садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду чиме је Предузеће поступило супротно члану 33 став 1 тачка 3 Закона о раду.

##### **2.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да су 12. септембра 2019. године закључени нови уговори о раду са запосленима на неодређено време а 24. септембра 2019. године са запосленима на одређено време кроз које је отклоњена утврђена неправилност. (*доказ: осам уговора у раду за запослене на неодређено време и два уговора о раду за запослене на одређено време*)

##### **2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2. Обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду**

##### **2.2.1. Опис неправилности**

У 2018. години за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду код појединих запослених није примењивана основна зарада запосленог за тај месец што није у складу са чланом 63 Колективног уговора којим је дефинисано право запосленог на увећану зараду за време проведено у радном односу (минули рад) за сваку навршену годину рада код послодавца у висини 0,5% од основице.

##### **2.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да су извршене потребне промене у програму који се користи за обрачун зарада, како би се тачно вршио обрачун увећане зараде, тј. како би обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду код појединих запослених био примењен на основну зараду. Мера исправљања је први пут примењена почев од обрачуна зарада за месец септембар 2019. године и на основу модификованих поставки у програму тако ће бити обрачунавана зарада запослених и у свим наредним обрачунским периодима. (*доказ: обрачунски листови за два запослена*)

##### **2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3. Обрачун просечне зараде**

### **2.3.1. Опис неправилности**

У 2018. години приликом обрачуна просечне зараде за исплату накнаде зараде Предузеће није применило зараду у смислу члана 105 Закона о раду.

### **2.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да су извршене потребне промене у програму који се користи за обрачун зарада како би се обрачун просечне зараде ускладио са одредбама Закона о раду. Даље наводе да су сва примања запослених (укључујући и регрес) ушла у просек зараде запослених из претходних 12 месеци (*доказ: обрачунски листови за зараде и накнаде зарада за претходних 12 месеци (септембар 2018-септембар 2019) за три запослена*)

### **2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4. Обрачун увећања зараде**

### **2.4.1. Опис неправилности**

У 2018. години Предузеће је за обрачун увећања зарада по основу ноћног рада, рада на дан празника који је законом одређен као нерадни дан и допунске зараде на име додатног ангажовања, радног искуства, оствареног учинка, знања и способности применило основну зараду пре умањења, уместо 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 чланом 108 став 5 Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада.

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

У Одазивном извештају је наведено да су извршене потребне промене у програму који се користи за обрачун зарада, како би се обрачун увећања зарада по основу ноћног рада, рада на дан празника који је законом одређен као нерадни дан и допунске зараде на име додатног ангажовања, радног искуства, оствареног учинка, знања и способности ускладио са одредбама Закона о раду.

### **2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5. Интерни акт којим је уређен поступак јавних набавки**

### **2.5.1. Опис неправилности**

Предузеће нема интерни акт којим је уређен поступак јавних набавки чиме је поступио супротно члану 22 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

### **2.5.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је Надзорни одбор предузећа на седници одржаној 7. новембра 2019. године а на предлог пословодства Предузећа донео Одлуку број 03-8524/3 којом је усвојен Правилник о ближе уређивању постаупка јавне набавке број 03-8531/1 од 6. новембра 2019. године. Даље је наведено да је Правилником ближе уређен поступак јавне набавке код наручиоца у следећим доменима: циљеви поступка јавне набавке, начела јавних набавки, комуникација у поступку јавне набавке, спречавање корупције и сукоба интереса, планирање набавки (временски оквир, критеријуми за планирање, учесници у планирању, начин исказивања потреба, истраживање тржишта, одређивање предмета набавке, врсте предмета набавке, процењивање вредности јавне набавке, избор врсте поступка, набавке на које се Закон не примењује, одређивање рокова, одговорност за доношење, рокови и садржина Плана јавних набавки), спровођење поступка јавне набавке као и извршење уговора о јавној набавци (*доказ: Одлука Надзорног одбора број 03-8524/3 од 7. новембра 2019. године и Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 03-8531/1 од 6. новембра 2019. године*)

### **2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6. Оглашавање на сајту службених гласила**

### **2.6.1. Опис неправилности**

На сајту службених гласила није објављено обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава и обавештење о закљученом уговору за уговоре чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности чиме је предузеће поступио супротно одредбама члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама.

### **2.6.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће за наредне поступке спровођења јавних набавки, чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности, огласе о јавној набавци, измену позива, продужење рока за подношење понуда, обавештење о

закљученим уговорима и обавештење о обустави поступка објављивало и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (*Доказ:предрачуни и плаћени рачуни за сваку појединачну објаву у ЈП Службени гласни, Београд и то за јавне набавке под бројевима ЈНВВ 01/19, ЈНВВ 02/19, ЈНВВ 04/19, ЈНВВ 05/19 и ЈНВВ 06/19*)

### **2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7. Аналитичка евиденција за потраживања од физичких лица**

### **2.7.1. Опис неправилности**

Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица у износу од 159.160 хиљада динара чиме је поступило супротно одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. За наведена потраживања извршена је индиректна исправка вредности у износу од 102.762 хиљаде динара.

### **2.7.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је анализом салда аналитичких конта из РЈ Рачуноводства утврђено да је салдо на конту потраживања од физичких лица на дан 31. децембар 2010. године 70.178 хиљада динара док је салдо на конту потраживања од утужених физичких лица 29.374 хиљаде динара што укупно чини 99.552 хиљаде динара. На исти дан (31. децембар 2010. године) увидом у финансијске картице потрошача-физичка лица из РЈ Продаја утврђен је салдо од 83.558 хиљада динара док је салдо на картици потраживања од утужених физичких лица 29.366 хиљада динара што укупно чини 112.924 хиљаде динара. Дакле, разлика између синтетике и аналитике на да 31. децембар 2010. године износи 13.380 хиљада динара у салдима потраживања од физичких лица (за толико је веће стање на картицама Продаје) и 8 хиљада динара у салдима потраживања од утужених физичких лица (за толико је мање стање на картицама Продаје). У току анализе 2018. године утврђено да је у рачуноводству салдо на конту потраживања од физичких лица 112.543 хиљаде динара док је салдо на конту потраживања од утужених физичких лица 46.617 хиљада динара што у збиру чини 159.160 хиљада динара што је управо износ који је утврђен приликом спровођења ревизије правилности пословања. истовремено, по финансијским картицама потрошача-физичких лица у Продаји салдо износи 126.321 хиљада динара док је по истим картицама спорни салдо (еквивалентан салду утужених потрошача-физичких лица у 2010. години) 46.166 хиљада динара што укупно чини салдо од 172.487 хиљада динара. Дакле, разлика између синтетике и аналитички картица на дан 31. децембар 2018. године износи 13.778 хиљада динара у салдима потраживања од физичких лица (за толико је веће стање на картицама Продаје) и 451 хиљада динара у спорним (утуженим) потраживањима од физичких лица (за толико је мање стање на картицама Продаје). Компаративном анализом разлика између Рачуноводства и Продаје на дане 31 децембар 2010. године и 31. децембар 2018. године јасно је видљиво да су у периоду од 2011.-2018. године нису битно стваране разлике између синтетике и аналитике и да разлике у потраживањима од физичких лица утврђене на дан 31. децембар 2018. године (13.778 хиљада динара) највећим делом потичу од разлике у салдима синтетике и аналитике из 2010. године тј. разлика се за осам

година увећала за 398 хиљада динара). Током досадашњег рада на утврђивању разлика у салдима Рачуноводства и Продаје за период од 1.1.-31.12.2018. године (а упоредна анализа књижења је завршена за половину 2018. године) утврђене су одређене грешке које су кориговане налозима у Продаји (налозима број 145114, 145115, 145443, 127147, 127930 и 145461) којима је потражна страна финансијске картице за потраживања од физичких лица увећана за 190 хиљада динара а самим тим је за тај износ смањен салдо на тој картици). Осим тога, анализом књижења у Рачуноводству такође су откривене одређене грешке и спроведене одговарајуће корекције за задужења и уплате из 2018. године (што се види на аналитичкој картици Купаца за комуналне услуге-грађани), тако што се дуговна страна те картице смањује за 51 хиљаду динара а потражна страна увећава за 15 хиљада динара те је сада салдо те картице укупно смањен за 65 хиљада динара). Дакле укупна разлика у салдима потраживања од физичких лица у Рачуноводству и Продаји сада је смањена за 124 хиљаде динара. Разлог зашто се на крају 2010. године јавља велика разлика је тај што је у априлу 2010. године дошло до промене софтверског пакета који се користи у РЈ Продаја, наиме тада је Предузеће престало да користи апликацију SonW предузећа ЈКП Инфостан технологије, Београд и прешло на апликацију Наплата Омнидата Шабац и претпоставка је да је дошло до одређених грешака у преносу података приликом замене једног програма другим. Како више од девет године нема приступ апликацији SonW и како не може да приступа и обрађује податке нити да креира извештаје из те старе апликације Предузеће се обратило ЈКП Инфостан технологије, Београд дана 29. октобра 2019. године Дописом број 03-8340/2 којим је тражен приступ њиховој апликацији са циљем откривања узрока разлика између стања у Продаји и Рачуноводству. Тај први покушај је одбијен у телефонском разговору надлежних лица два Предузећа. Након тога Предузеће је упутило нови Допис ЈКП Инфостан технологије, Београд број 03-8504/1 дана 5. новембра 2019. године са поновљеним и ургентнијим захтевом за приступом њиховом програму и анализом задужења потрошача-физичких лица где се експлицитно позива на обавезу проистеклу из Извештаја о ревизији правилности пословања ЈКП „Букуља“, Аранђеловац од стране Државне ревизорске институције. Одговор од ЈКП Инфостан технологије, Београд је добијен дана 13 новембра 2019. године и Предузећу је омогућено коришћење апликације са циљем приступања подацима о задужењима потрошача. Предузеће је тренутно у фази интензивне анализе и обраде података о потрошачима из 2010. године и није у могућности да заврши до рока који је дат за ову неправилност и до момента израде овог Одазивног извештаја (доказ: *Листа салда аналитичких конта-потраживања од физичких лица на дан 31. децембар 2010. године; Листа салда аналитичких конта-потраживања од физичких лица (тужбе) на дан 31. децембар 2010.године из РЈ Рачуноводство; Финансијско стање по потрошачима-физичка лица на дан 31. децембар 2010. године из РЈ Продаја; Финансијска картица по утуженим потрошачима-физичка лица на дан 31. децембар 2010. године из РЈ продаја; Листа салда аналитичких конта-купци за комуналне услуге (физичка лица) на дан 31. децембар 2018. године из РЈ Рачуноводство; Листа салда аналитичких конта-потраживања од физичких лица (тужбе) на дан 31. децембар 2018. године из РЈ Рачуноводство; Картица финансијског стања по потрошачима-физичка лица (са укљученим спорним салдом) на дан 31. децембар.2018. године из РЈ Продаја; Допис упућен предузећу ЈКП ИНфостан технологије, Београд број 03-8340/2 од 29. октобра 2019. године; Допис упућен предузећу ЈКП ИНфостан технологије, Београд број 03-8504/1 од 5. новембра 2019. године, е-маил добијен од ЈКП Инфостан технологије, Београд; е-маил којим ЈКП „Букуља“ Аранђеловац прихвата услове ЈКП Инфостан технологије, Београд за приступ њиховој апликацији од 13. новембра 2019. године;*



Налози за књижење број: 145114, 145115, 145443, 127147, 127930 и 145461; Аналитичка картица Купци за комуналне услуге-грађани (физичка лица) из РЈ Рачуноводство).

У допуни одазивног извештаја од 13. децембра 2019. године је наведено да разлика између синтетике и аналитике на дан 31.12.2010. године износи 13.380 хиљада динара у салдима потраживања од физичких лица (за толико је веће стање на картицама Продаје) и 8 хиљада динара у салдима од утужених физичких лица (за толико је мање стање на картицама Продаје). Уколико се посматрају стања на дан 31.12.2018. године уочене су разлике у износу од 13.778 хиљада динара у салдима потраживања од физичких лица (за толико је веће стање на картицама Продаје) и 451 хиљада динара у спорним (утуженим) потраживањима од физичких лица (за толико је мање стање на картицама Продаје). Током рада на утврђивању разлика у салдима Рачуноводства и Продаје, за период 1.1.2018.-31.12.2018. године откривене су одређене грешке за чије кориговање су већ доставили налоге за књижење у Продаји (налози број 145114, 145115, 145115, 145443, 127147, 127930 и 145461) којима се потражна страна финансијске картице за потраживања од физичких лица увећава укупно за 189 хиљада динара а самим тим је за тај износ и смањен салдо на тој картици. Од тада су установљене још неке грешке и пропусти у књижењима у Продаји које су исправљене додатним налозима (налози број 146284, 146285, 146286, 146289, 146292) којима се укупно, потражна страна финансијске картице за потраживања од физичких лица умањује за 10 хиљада а самим тим је за тај износ и увећан салдо на тој картици. Истовремено, у рачуноводству су такође у наставку анализе књижења из 2018. године и даље откривани пропусти и спровођене припадајуће корекције за задужења и уплате из 2018. године године (што се види на аналитичкој картици Купца за комуналне услуге-грађани) те се након свих извршених корекција дуговна страна ове картице увећава за 235 хиљада динара а потражна страна за 17 хиљада динара те је укупан салдо по овој картици увећан за 217 хиљада динара. Дакле, укупна разлика у салдима потраживања од физичких лица у Рачуноводству и Продаји је са 398 хиљада динара (кроз претходни извештај је показано да је у периоду 31.12.2010.-31.12.2018. године разлика у салдима између Рачуноводства и Продаје за тај износ увећала тј. са 13.380 хиљада динара на 13.778 хиљада динара) сведена на једну хиљаду динара. Са друге стране, остаје нетретирана велика разлика у салдима између Рачуноводства и продаје на дан 31.12.2010. године и то је већ помињаних 13.380 хиљада динара на стањима за потрошаче физичка лица. У претходном извештају претпоставка је била да те неусаглашености у салдима потичу из априла 2010. године када је дошло до промене софтверског пакета који се користи у РЈ Продаја јер је Предузеће тада са Инфостанове апликације „SonW“ прешло на апликацију „Наплата“ Омнидате Шабац. Када је Предузећу омогућен приступ апликацији (тек средином новембра месеца текуће године) установљено је да почетна претпоставка заправо и није тачна. Анализом података добијених од оператера предузећа Инфостан технологије, који је заједно са запосленима Предузећа извлачио податке из старе базе података (подаци од априла месеца 2010. године па уназад) утврђено је да стање дуга за потрошаче физичка лица (сумирано редован дуг плус утужени потрошачи јер су тада они представљани обједињено) на дан 31.12.2009. године износи дуговна страна 503.827 хиљада динара, потражна страна 359.662 хиљаде динара док је салдо у Продаји 144.165 хиљада динара. На исти дан (31.12.2009. године) из финансијске картица из Рачуноводства која такође приказује сумирана салда за редован дуг физичких лица плус утужени потрошачи дуговна страна износи 206.808 хиљада динара, потражна страна износи 77.108 хиљада динара док салдо износи 129.701 хиљаду динара. Дакле, на дан 31.12.2009. године разлика у салдима између Продаје и Рачуноводства је била већа него на дан 31.12.2010. године (13.380 хиљада динара разлика по редовним потрошачима умњена за

8 хиљада динара по разлици у салдима код утужених потрошача) и износила је 14.465 хиљада динара. Оно што је извесно јесте да је разлика у овим износима делимично регулисана током 2010. године али је њен највећи део остао. Ови подаци доказују да су разлике у салдима аналитике и синтетике старији од априла 2010. године тј. нису настале преносом података из једног у други софтвер. Услед тога, а имајући у виду да разлике у салдима потичу из периода пре 31.12.2009. године Надзорни одбор предузећа је донео Одлуку број 03-9485/3 од 12.12.2019. године којом се усаглашава синтетичко стање у РЈ Рачуноводство са аналитичким стањем у РЈ Продаја тако што се под 1.1.2019. године докњижавава разлика из ранијег периода у износу од 13.380 хиљада динара као значајна грешка из ранијег периода. Истом одлуком се разлика од једну хиљаду динара третира као грешка заокруживања. Када се анализира салдо по утуженим потрошачима у Рачуноводству је салдо на конту потраживања од утужених физичких лица 46.617 хиљада динара док је у Продаји 46.166 хиљада динара. Констатована је разлика у салдима у износу од 451 хиљаду динара (за толико је синтетика била већа од аналитике на дан 31.12.2018. године). По том питању извршене су одређене корекције у РЈ Продаји (налози за књижење број 136139, 136140, 136154 и 136162) којима је дуговна страна салда по утуженим потрошачима укупно повећана за 9 хиљада динара а тиме је за исти тај износ увећан и припадајући салдо на 46.145 хиљада динара. Истовремено спроведене су исправке идентификованих неправилности у РЈ Рачуноводству на основу кога је аналитичкој картици Потраживања од физичких лица-утужења дуговна страна умањена за 436 хиљада динара док је потражна страна увећана за 5 хиљада динара односно салдо је укупно умањен за 442 хиљаде динара и сада износи 46.175 хиљада динара. Са свим овим корекцијама стања између Рачуноводства и Продаје на дан 31.12.2018. године се у потпуности усаглашавају како на картицама Потраживања од физичких лица (за редован дуг) тако и на картицама Потраживања од физичких лица (доказ: Налог за књижење број 146284; Налог за књижење број 146285; Налог за књижење број 1462896; Налог за књижење број 146289; Налог за књижење број 146292; Аналитичка картица Купци за комуналне услуге- грађани (физичка лица) из РЈ Рачуноводство; Извучена картица сатања дуга потрошача-физичких лица из Инфостанове апликације (на дан 31.12.2009. године); Листа салда аналитичких конта за физичка лица (редован дуг+утужени потрошачи) на дан 31.12.2009. године из РЈ Рачуноводство; Налог за књижење број 136139; Налог за књижење број 136140; Налог за књижење број 136154; Налог за књижење број 136162; Аналитичка картица Потраживања од физичких лица-утужења (конто 20475020) из РЈ рачуноводство; одговарајуће аналитичке картице из РЈ Рачуноводство на којима се виде књижења из налога број 500257 по Одлуци Надзорног одбора).

### **2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.8. Потраживања од државних органа и организација**

### **2.8.1. Опис неправилности**

Потраживања од државних органа и организација исказана су у износу 500 хиљада динара и потичу из 2012. године на основу уговора о заједничком финансирању набавке контејнера за смеће број 03-772 од 9. априла 2012. године. Предмет уговора је заједничко финансирање набавке контејнера за смеће у укупном износу од 2.822 хиљаде динара без ПДВ-а односно 3.330 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговорне стране су сагласне да Општина Аранђеловац учествује у

набавци контејнера у износу од 2.189 хиљаде динара без ПДВ-а односно 2.500 хиљада динара са ПДВ-ом тј. средствима која ће бити уплаћена од стране Фонда за заштиту животне средине (на основу Уговора о суфинансирању извођења радова на санацији одлагалишта отпада на територији општине Аранђеловац број 01-1 од 19. марта 2012. године закљученим између Министарства животне средине, рударства и просторног планирања, Фонда за заштиту животне средине и Општине Аранђеловац), а да ће разлику између вредности набавке контејнера и додељених средстава Предузеће надокнадити из сопствених средстава. Према речима одговорних лица Општина Аранђеловац је од Фонда за заштиту животне средине добила 2.000 хиљаде динара и та средства су пренета Предузећу.

## **2.8.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 3. октобра 2019. године донео Одлуку број 03-7344/4 којом је утврђена исправка вредности потраживања од државних органа-Министарства финансија у износу од 500 хиљада динара на терет трошкова предузећа јер је приложеним материјалом доказано да је конкретно потраживање ненаплативо. РЈ рачуноводство је на основу наведене Одлуке спровело потребна књижења. Наредном одлуком Надзорног одбора Предузећа број 03-8524/5 од 7. новембра 2019. године отписује се ненаплативо потраживање од државних органа-Министарства финансија у износу од 500 хиљада динара (*Доказ: Одлука Надзорног одбора ЈКП „Букуља“ Аранђеловац број 03-7344/4 од 3. октобра 2019. године; Налог број 500382 од 3. октобра 2019., године; Одлука Надзорног одбора ЈКП „Букуља“ Аранђеловац број 03-8524/5 од 7. новембра 2019. године; аналитичке картице за конта 22200 и 22990000*).

## **2.8.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.9. Процедура о отпису застарелих потраживања**

### **2.9.1. Опис неправилности**

Предузеће нема јасно дефинисано процедуру о отпису застарелих потраживања као и начине праћења наплате потраживања. В.Д. директора предузећа је дана 10. августа 2018. године донео Одлуку којом се именује комисија за отпис застарелих потраживања по основу поднетих писмених захтева физичких и правних лица-мала привреда. Наведена комисија разматра захтеве за отпис застарелих потраживања и доноси Записник о отпису застарелих потраживања. До тада, иако је постојала комисија, за разматрање застарелих потраживања на основу писмених захтева физичких и правних лица-мала привреда, у саставу од четири члана, која је именована 29. априла 2015. године Одлуком број 03-896/2 о отпису застарелих потраживања одлучивао је један члан те комисије који је својим потписом на захтевима корисника одобравао отпис и висину отписа што није у складу са наведеном Одлуком. Укупна висина отписаних застарелих потраживања по овом основу у 2018. години износи 6.702 хиљаде динара. Према речима одговорних лица за ова потраживања Предузеће није предузимало поступке и радње за наплату потраживања. Такође у 2018. години вршен је отпис потраживања по основу судских пресуда. Укупна висина отписаних потраживања по овом основу износи 4.953 хиљаде динара.

## 2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Надзорни одбор ЈКП „Букуља“, Аранђеловац је на седници одржаној 7. новембра 2019. године, а на предлог пословодства Предузећ, донео Одлуку број 03-8524/4 о усвајању Процедуре за дефинисање спровођења, праћења, унапређења наплате потраживања и отписа застарелих потраживања. Наведеном процедуром број 03-8532/1 од 6. новембра 2019. године ближе се уређују процеси наплате, и отписа застарелих потраживања, односно прецизно се дефинишу све активности и одговорна лица за припрему рачуна за израду, саму израду рачуна, разврставање рачуна, доставу рачуна потрошачима, наплату, праћење и анализу ефикасности наплате потраживања, склапање уговора о репрограму дуга за комуналне услуге, праћење реализације репрограма, као и мере принудне наплате потраживања (слање опомена пред утужење/искључење, искључења са система водоснабдевања и утужења). Процедуром се дефинишу интерне активности и документација која прати процес фактурисања и наплате потраживања са циљем максималне могуће наплате испоручених производа и пружених услуга, односно дефинишу се мере и активности са циљем смањења отписа потраживања по основу застарелости, али и прецизирају услови и начини под којима се може вршити отпис неког застарелог потраживања (*Доказ: Одука Надзорног одбора ЈКП „Букуља“, Аранђеловац број 03-8524/4 од 7. новембра 2019. године, Процедура за дефинисање спровођења, праћења, унапређења наплате потраживања и отписа застарелих потраживања број 03-8532/1 од 6. новембра 2019. године*)

## 2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## ПРИОРИТЕТ 2

### 2.10. Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

#### 2.10.1. Опис неправилности

У 2018. години у Предузећу је број запослених на одређено време већи од 10% од укупног броја запослених без прибављене сагласности што није у складу са одредбама члана 27е став 37 Закона о буџетском систему којим је дефинисано да број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства и са одредбама члана 8 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, којим је дефинисано да се у погледу давања сагласности да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код одређеног корисника јавних средстава буде већи од 10% од укупног броја запослених код тог корисника, сходно примењују одредбе чл. 3-7 ове уредбе, с тим да дата сагласност важи за

период који, на образложен предлог надлежног органа, одреди Комисија. Просечан број запослених у 2018. години на одређено време је 37.

### **2.10.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће почев од 3. септембра 2019. године почело са тражењем сагласности од надлежног органа (Министарства државне управе и локалне самоуправе) за пријем додатних запослених на одређено време због повећаног обима посла, и то преко Општинске управе Општине Аранђеловац, а услед чињенице да број запослених на одређено време у предузећу премашује 10% од укупног броја запослених. Молбе за ново запошљавање су слате на прописаним ПРМ обрасцима-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. До дана слања овог извештаја није добијен одговор на захтеве послате 3. септембра 2019. године (број 03-6677/1), 2. октобра 2019. године (број 03-7368/1) и 4. новембра 2019. године (број 03-8469/1). Даље је наведено, да уколико у наредном периоду сагласност за пријем нових лица у радни однос не буде добијена Предузеће ће сукцесивно раскидати уговоре о раду са одређеним бројем запослених који су у радном односу на одређено време или неће истим лицима продужавати уговоре о раду на одређено време, како би се до истека рока предвиђеног у Извештају Државне ревизорске институције број запослених на одређено време свео на дозвољени број тј. на до 10% од укупног броја запослених у Предузећу. Предузеће је у Одазивном извештају навело лице одговорно лице за обављање ове активности (*доказ: молба за запошљавање број 03-6677/1 од 3. септембра 2019. године са пратећим ПРМ обрасцем - Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава; молба за запошљавање број 03-7368/1 од 2. октобра 2019. године са пратећим ПРМ обрасцем - Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и молба за запошљавање број 03-8469/1 од 4. новембра 2019. године са пратећим ПРМ обрасцем - Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава*).

### **2.10.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.11. Службеник за јавне набавке**

### **2.11.1. Опис неправилности**

Предузеће нема службеника за јавне набавке иако је Планом јавних набавки за 2018. годину и његовим изменом и допунама планирани годишњи износ јавних набавки 135.180 хиљада динара чиме је поступило супротно одредбама члана 134 став 2 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

### **2.11.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да Предузеће у оквиру важеће систематизације већ има систематизовано радно место службеника за јавне набавке унутар набавне службе

Финансијско-комерцијалног сектора. Разлог зашто то место до сада није било попуњено запосленим на неодређено време јесте што ниједан од запослених није поседовао сертификат за службеника за јавне набавке. Даље је наведено да је у протеклом периоду троје запослених стекло сертификат за службеника за јавне набавке док ће још двоје приступити полагању. План Предузећа је да, након стицања сертификата за службеника, барем једно запослено лице пребаци на систематизовано радно место службеника за јавне набавке или да иде у правцу измене систематизације како би се омогућило запослење више лица на позицији службеника за јавне набавке. Предузеће је у Одазивном извештају навело лице одговорно лице за обављање ове активности (доказ: уплатнице за петоро запослених које потврђују да је Предузеће извршило уплату накнаде трошкова за полагање стручног испита за службеника за јавне набавке пред Управом за јавне набавке; Решења Управа за јавне набавке којима се одобрава да запослени полажу испит за стицање сертификата за службеника за јавне набавке за три запослена и Уверења о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке за три запослена).

### **2.11.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.12. Потраживања за обрачунате камате**

### **2.12.1. Опис неправилности**

Предузеће је у 2018. години на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентирало и потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна у износу од 10.982 хиљаде динара (6.651 хиљада динара за физичка лица и 4.331 хиљада динара за правна лица) што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 220 - Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко – поверилачким односима и кредитима.

### **2.12.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је предуслов за кашњење у плаћању рачуна на посебном рачуну 220 - Потраживања за камату и дивиденде креирање софтверског решења које ће омогућити дневну евиденцију уплата и књижења по каматама и главници дуга за све потрошаче у програму Наплате. Такође, неопходно је обезбедити програмску могућност преноса дневних евиденција уплата и књижења из програма Наплате у рачуноводствени програм, јер ће тада бити могуће задужења по каматама водити на посебном конту. Како програм тренутно омогућава само пренос месечних рекапитулација уплата и књижења по каматама из програма Наплате у рачуноводствени програм, Предузеће је контактирало добављача софтверских услуга (предузеће Омнидата доо, Шабац) са Захтевом да се дорадом апликације омогући дневни приказ (извештај) који би уплате делио тако да се јасно види који је део уплате покривао главни дуг потрошача а који део уплате одлази на затварање камата. Тиме ће се омогућити испуњење препоруке. Састанак са представницима правног лица Омнидата доо, Шабац се очекује у најскоријем року. Предузеће је у Одазивном извештају навело лице

одговорно лице за обављање ове активности. (Доказ: Захтев за израду програмског решења упућен добављачу софтверских услуга Омнидата, Шабац од 12. новембра 2019. године).

### **2.12.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.13. Исправка вредности потраживања**

### **2.13.1. Опис неправилности**

Укупна исправка вредности потраживања у пословним књигама исказана је у износу од 286.538 хиљада динара. У 2018. години евидентирана је исправка вредности у износу од 26.367 хиљада динара. Чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 03-3948/2 од 29. децембра 2014. године дефинисано је да се исправка вредности потраживања утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. У достављеној документацији Предузећа наведено је да је исправка вредности извршена за потраживања која су старија од 60 дана. Предузеће је при одређивању износа за евидентирање исправке вредности за поједина потраживања у обзир узимало салдо као резултат разлике између дуговне стране конта са стањем на дан 31. октобар 2018. године и потражне стране конта на дан 31. децембар 2018. године које је потом умањивало за наплату потраживања до 31. марта 2019. године при том не узимајући у обзир која су тачно потраживања наплаћена у том периоду. Предузеће не поседује адекватну старосну структуру потраживања. На основу свега наведеног нисмо се могли уверити да је Предузеће на реалан начин одмерило потраживања у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не, чиме је поступило супротно параграфу 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

### **2.13.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да ће Предузеће у сарадњи са фирмом која обезбеђује софтвер за праћење наплате потраживања креирати програмско решење које ће омогућити да се прави извештаји (посебно за категорије физичка лица и правна лица) са стањем потраживања на дан 31.10. текуће године умањеним за све уплате у периоду од 1.11.-31.12. текуће године да би у другом кораку резултат претходне разлике додатно умањили да све уплате до одређеног датума следеће године а које се односе на период до 31.12. текуће године. Због потребе договора око имплементације овог решења Предузеће се обратило добављачу софтверских услуга Омнидата доо, Шабац са Захтевом за израду програмског решења. Предузеће је у Одазивном извештају навело лице одговорно лице за обављање ове активности. (Доказ: Захтев за израду програмског решења упућен добављачу софтверских услуга Омнидата доо, Шабац од 12. новембра 2019. године).

### 2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.14. Попис

### 2.14.1. Опис неправилности

Надзорни одбор је дана 29. јануара 2019. године донео Одлуку којом се усваја Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године. У Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године у ЈКП Букуља Аранђеловац број 03-432/1 од 28. јануара 2019. године наведено је само да је:

- 1) Комисија за попис основних средстава и инвестиција у изградњи утврдила да нема ни вишка ни мањка;
- 2) Комисија за попис магацина у ул. Б. Нушића и Т. Рајића утврдила вишак материјала и мањак мазива у наведеним магацинима и начине накнађивања мањкова и приходовање вишкова;
- 3) Комисија за попис ситног инвентара и аутогума код радне јединице Водовод и канализација, Постројење за производњу воде, Нискоградње, Одржавање, Гас и део Службе обезбеђења (Букуља, Гараша и Босуца) утврдила да нема ни вишка ни мањка;
- 4) Комисија за попис ситног инвентара и аутогума код радне јединице управа, Сектора пројектовања и развоја, Гробље, Пијаца, Постројење за пречишћавање отпадних вода и Чистоће утврдила да нема ни вишка ни мањка;
- 5) Комисија за попис обавеза и потраживања утврдила више и мање оправдано гориво за поједина возила и начине накнађивања мањкова и приходовање вишкова и
- 6) Комисија за попис благајне утврдила да нема ни вишка ни мањка.

Наведени извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и код позиција код којих је наведено да су утврђене разлике не садржи узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у смислу става 1 члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. На основу свега наведеног нисмо се могли уверити да је Предузеће извршило попис имовине и обавеза у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Укупна књиговодствена вредност потраживања по основу продаје и других потраживања на дан 31.12.2018. године износи 80.384 хиљаде динара.

### 2.14.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је план Предузећа да први наредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године у потпуности изврши у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Извештај о наредном попису имовине и обавеза ће садржати све Законом и правилником прописане елементе, односно стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза а код позиција код којих је утврђено постојање разлика садржаће узроке неслагања између пописаног стања и књиговодственог стања као и начин усаглашавања



наведених стања. Предузеће је у Одазивном извештају навело лице одговорно лице за обављање ове активности.

### **2.14.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом 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 сачинило Јавно комунално предузеће Букуља, Аранђеловац задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**17. децембар 2019. године**

Достављено:

1. Јавном комуналном предузећу Букуља, Аранђеловац
2. Архиви.