



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДРУГИ-ОКТОБАР“, ВРШАЦ**

**Број: 400-867/2019-04/16
Београд, 16. јануар 2020. године**

САДРЖАЈ:

| | |
|--|-----------|
| 1. УВОД | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 4 |
| ПРИОРИТЕТ 2 | 4 |
| 2.1. Предузеће није предузело кораке у идентификовању ризика, њиховој процени и контроли у складу са прописима о успостављању система финансијског управљања и контроле у јавном сектору | 4 |
| 2.2 Предузеће није вршило у потпуности проверу усаглашености активности запослених и постојеће документације са писаним процедурама, а поједини пословни процеси нису ажурирани у складу са насталим променама | 5 |
| 2.3. Предузеће на крају извештајног периода није извршило тест обезвређења нематеријалне имовине у припреми | 6 |
| 2.4 У пословним књигама Предузећа евидентирана су улагања на туђим некретнинама за које је уговор о закупу истекао и над којим Предузеће нема контролу | 7 |
| 2.5 Трошкове стипендија деци запослених су исплаћене без обрачунатог пореза на доходак грађана – предузета је мера отклањања неправилности у току ревизије | 8 |
| 2.6 Расходи за набавку телефона и таблета нису евидентирани у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама | 9 |
| 2.7 У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће није обелоданило информације о инвестиционим некретнинама у складу са захтевима МРС/МСФИ | 10 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 11 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Други-октобар“, Вршац за 2018. годину, број: 400-867/2019-04/12 од 7. октобра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа „Други-октобар“, Вршац (у даљем тексту: ЈКП „Други-октобар“, Вршац или Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 02/37-2019-4 од 6. јануара 2020. године, који је потписом и печатом оверило одговорно лице Јован Кнежевић, вд директор.

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

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у 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 2

2.1. Предузеће није предузело кораке у идентификовању ризика, њиховој процени и контроли у складу са прописима о успостављању система финансијског управљања и контроле у јавном сектору

2.1.1 Опис неправилности

У процесу успостављања система функционисања интерних контрола, руководство Предузећа усвојило је стратегију управљања ризиком, али није предузело даље кораке у идентификовању ризика, њиховој процени и контроли у складу са чланом 6. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности и успостављања система финансијског управљања и контроле (у даљем тексту ФУК), Предузеће је предузело низ активности:

- одржана је едукација руководиоца и тима за ФУК Предузећа дана 14. августа 2019. године;
- дат је предлог листе пословних процеса од стране консултаната „Севои група“ доо, Београд, дана 15. августа 2019. године. У периоду до 9. децембра 2019. године, дати предлог је у више наврата коригован од стране руководиоца и тима за ФУК Предузећа;
- дата је сагласност Предузећа на финалну верзију пројекта ФУК-а дана 10. децембра 2019. године;
- извршена је примопредаја пројекта и софтвера 13. децембра 2019. године, о чему су сачињени записници.

У Извештају о процесу успостављања система Финансијског управљања и контроле у ЈКП „Други-октобар“, Вршац који је сачињен од стране руководиоца одговорног за успостављање система ФУК, од 3. јануара 2020. године, наведено је да су у Предузећу завршене фазе израде:

- мапа (књига) пословних процеса која обухвата 64 пословна процеса у Предузећу са описом активности у сваком пословном процесу и
- регистар ризика у којем су утврђени шифра, врста и назив ризика, вероватноћа, утицај и индекс, као и мере отклањања и задужено лице за отклањање наведеног ризика.

Пошто су уочени недостаци у мапи пословних процеса, захтеви за корекцијама су достављени консултанту „Севои група“ доо, Београд тако да се очекује да ће корекције бити завршене до краја јануара 2020. године.

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

- 1) Мапа пословних процеса - радна верзија;
- 2) Регистар ризика - радна верзија;

- 3) Уговор о куповини софтвера за имплементацију ФУК, закљученог са консултантом „Севои група“ доо, Београд од 18. априла 2018. године, заведен под бројем 01-04-64/2019-10 од 15. маја 2019. године;
- 4) Записник о одлагању рока извршења Уговора о куповини софтвера за имплементацију ФУК, заведен под бројем 02-91/2019-4 од 31. децембра 2019. године;
- 5) Записник о примопредаји софтвера за имплементацију система, заведен под бројем 02-91/2019-2 од 26. децембра 2019. године;
- 6) Уговор о пружању услуга успостављања система ФУК, заведен под бројем 01-04-326/2018-10 од 27. децембра 2018. године и
- 7) кореспонденција између руководиоца ФУК-а Предузећа и консултаната из „Севои група“ доо, Београд у периоду од 15. августа 2019. године до 23. децембра 2019. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Предузеће није вршило у потпуности проверу усаглашености активности запослених и постојеће документације са писаним процедурама, а поједини пословни процеси нису ажурирани у складу са насталим променама

2.2.1 Опис неправилности

У делу система финансијског управљања и контроле који се односи на спровођење контролних активности и надзор над системом ФУК-а, утврђене су следеће слабости у функционисању система:

- пописне комисије су биле формиране углавном у односу на локацију на којој врше попис, а не у односу на предмет пописа, као што је прописано чланом 6. став 2. Правилника о попису. Правилником је прописано формирање комисија према предмету пописа: за попис основних средстава, материјала, производње, готових производа, трговачке робе, готовине и хартија од вредности, потраживања и обавеза.

- у извештају о попису на дан 31. децембар 2018. године нису биле приложене изјаве рачунопологача за утврђене мањкове и вишкове. Надзорни одбор је пропустио да утврди одговорност запослених за утврђене мањкове и мере против ових лица, иако је имао овлашћење према чл. 36 став 2. Правилника о попису. Мањкови по попису теретили су расходе Предузећа.

- одредбе закључених уговора о набавци нематеријалне имовине се нису поштовале у потпуности и плаћање добављачима је извршено пре уговореног рока. Квантитативни и квалитативни пријем софтверских модула и апликација није био прецизно дефинисан у записницима о пријему истих. Записници нису били праћени тестовима рада апликација од стране добављача, а који би били доказ да ли су апликације оперативне, односно у функцији. Одлагање квалитативног пријема софтверских модула и апликација се продужавало временски знатно дуже од уговореног.

2.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности, у Предузећу су предузете следеће активности:

- в.д. директора Предузећа донео је Одлуку о измени Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Други-октобар“, Вршац, број 01-128/2018-5, дана 28. новембра 2019. године. Одлуком је уређено да ће се поред формираних комисија, формирати и комисије према предмету пописа: за гориво, ауто гуме и амбалажу (на складишту и употреби), инвестиције у току, улагања у туђа основна средства, нематеријална улагања у припреми, новчана средства, готовину и готовинске еквиваленте, потраживања, обавезе и дугорочне финансијске пласмане. Приложена је и Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза ради вршења редовног пописа имовине са стањем на 31. децембар 2019. године, у којем су одређене и горе наведене комисије.
- преглед решених тикета за период од 1. августа до 8. јануара 2019. године, у којем су наведени делови информационог система који нису били завршени у потпуности, а који су били предмет уговора о набавци нематеријалне имовине – софтверских модула и који су и плаћени по потписивању уговора.

У прегледу су наведени бројеви и назив тикета - делови апликативног софтвера (обрачун зарада, наплата, основна средства, писарница, кадровска евиденција), са статусом „завршено“, именом подносиоца и датумом подношења извештаја о статусу софтвера и датумом верификације решеног софтвера од стране одговорних лица запослених у Информационом комуникационом центру Предузећа.

Руководилац Информационог комуникационог центра је верификовао односно потврдио да је омогућен рад на новим софтверским модулима за нову 2020. годину.

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

- 1) Одлука о измени Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Други-октобар“, Вршац, број 01-128/2018-5 од 28. новембра 2019. године;
- 2) Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на 31. децембар 2019. године, број 02-89/2019 од 29. новембра 2019. године и
- 3) Преглед решених тикета.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Предузеће на крају извештајног периода није извршило тест обезвређења нематеријалне имовине у припреми

2.3.1 Опис неправилности

Информациони систем за надгледање и аутоматско управљање системом водоснабдевања на локацији Думбрава набављен је по факури од 21. децембра 2007. године у вредности од 355 хиљада динара. Исти је евидентиран на рачуну Нематеријална имовина у

припреми. Предузеће није на крају извештајног периода у 2018. години вршило тестирање на обезвређење наведеног износа, у складу са параграфом 10 МРС 36 - Умањење вредности имовине. Према изјашњењу руководиоца сектора, систем је застарео и некомпатибилан са новоуграђеном опремом.

На тај начин више су исказани нематеријална имовина и нераспоређена добит ранијег периода за износ од 355 хиљада динара.

2.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о обезвређењу и искњижењу имовине из пословних књига, број 01-6-27/2019-2 дана 16. децембра 2019. године. У Одлуци је наведено да је информациони систем за надгледање и аутоматско управљање системом водоснабдевања на локацији Думбрава набављен 2007. године, није стављен у употребу, у међувремену је технички застарео и некомпатибилан са новоуграђеном опремом. Одлука Надзорног одбора је спроведена налогом за књижење број 60586 од 1. јануара 2019. године, којом је књижење извршено као исправка грешке из ранијег периода.

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

- 1) Одлука Надзорног одбора, број 01-6-27/2019-2 од 16. децембра 2019. године и
- 2) Налог за књижење број 60586 од 1. јануара 2019. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 У пословним књигама Предузећа евидентирана су улагања на туђим некретнинама за које је уговор о закупу истекао и над којим Предузеће нема контролу

2.4.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће у пословним књигама, на позицији улагања на туђим некретнинама евидентирало улагање у паркинг „Ватин“, чија је набавна вредност и исправка вредности исказана у износу од 18.579 хиљада динара, иако је уговор о закупу истекао 2016. године и не користи наведену некретнину, што није у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање. Према наведеном параграфу, средство односно имовина је ресурс који контролише привредни субјект као резултат прошлих догађаја и од којег се очекује притицање будућих економских користи у привредни субјект.

2.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Предузеће је искњижило из својих пословних књига улагања на туђим некретнинама – улагање у паркинг Ватин пошто Предузеће нема контролу над некретнином од 2016. године, када је истекао уговор о закупу.

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

- 1) Одлука Надзорног одбора, број 01-6-27/2019-2 од 16. децембра 2019. године и
- 2) Налог за књижење број 60587 од 1. јануара 2019. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Трошкове стипендија деци запослених су исплаћене без обрачунаог пореза на доходак грађана – предузета је мера отклањања неправилности у току ревизије

2.5.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2018. години извршило исплате појединачних стипендија у износу од 11 хиљада динара без обрачуна пореза на доходак грађана, пошто је овај износ испод неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана за ове сврхе.

Чланом 7. Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобађање на примања по основу солидарне помоћи за случај болести¹, прописано је да се пореско изузимање на примања по основу стипендија и кредита остварују до законом прописаног износа који се ученицима средњих школа и студентима виших школа и факултета исплаћују по уговору, поред осталих, од стране предузећа и других правних лица, односно предузетника у функцији решавања и обезбеђивања њихових кадровских потреба.

С обзиром на то да уговори о стипендијама са децом запослених нису закључени у сврхе утврђене Правилником, пореско изузимање се не односи на исплаћене стипендије и Предузеће је требало на цео износ стипендије деци запослених да обрачуна и плати порез на доходак грађана. Предузеће је по наведеном основу у 2018. години, мање обрачунало и платило порез на доходак грађана у износу од 752 хиљада динара.

2.5.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Предузеће је у току вршења ревизије, обрачунало порез на доходак грађана на исплаћене стипендије у 2018. години у износу од 752 хиљаде динара и за период јануар - мај 2019. године у износу од 330 хиљада динара и исти уплатило пореској управи 13. јуна 2019. године.

У извештају о ревизији, број 400-867/2019-04/12 од 7. октобра 2019. године, констатовано је да је Предузеће у току ревизије предузело мере на отклањању наведене неправилности.

У одазивном извештају, Предузеће је документовало да је наставило са обрачуном и исплатом пореза на доходак грађана на исплаћене стипендије:

- за стипендије исплаћене за јуни 2019. године у укупном износу од 264 хиљаде динара, по уговорима о стипендирању за школску 2018/2019 годину, које је исплатило 8. јула 2019. године и обрачунало и платило Пореској управи порез на доходак грађана у износу од 66 хиљада динара и
- за стипендије исплаћене за октобар и новембар 2019. године, на основу склопљених уговора о стипендирању за школску 2019/2020 годину, у укупном износу од 286 хиљада динара и плаћеном порезу на доходак грађана у износу од 71,5 хиљада динара на месечном нивоу.

¹ „Службени гласник РС“ бр. 31/01 и 5/05.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Рекапитулација стипендија за јуни 2019. године;
- 2) Налози за књижење стипендија за јуни 60254 и 13-132;
- 3) Извод са пословног рачуна „Vanca Intesa“ број 132 од 8. јула 2019. године;
- 4) Појединачна пореска пријава од 8. јула 2019. године;
- 5) Рекапитулација стипендија за октобар и новембар 2019. године;
- 6) Налози за књижење број 60546, 60547 и 13-280;
- 7) Одлука директора број 01-156/2019-2 од 5. новембра 2019. године о одобрењу стипендија за 2019/2020 годину;
- 8) Одлука директора о критеријумима и мерилима за доделу стипендија, број 01-156/2019 од 4. новембра 2019. године,;
- 9) Извод са пословног рачуна „Vanca Intesa“ број 280 од 6. децембра 2019. године и
- 10) Појединачне пореске пријаве за октобар и новембар од 6. децембра 2019. године.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Расходи за набавку телефона и таблета нису евидентирани у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама

2.6.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће у пословним књигама, на позицији осталих расхода евидентирало набавку мобилних телефона и таблета у износу од 394 хиљаде динара. Појединачна набавна вредност апарата у моменту набавке била је већа од 50% просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку републичког органа за статистику, што није у складу са чланом 5. Правилника о рачуноводственим политикама, којим се дефинишу услови за признавање средстава.

На овај начин више су исказани остали расходи и опрема за износ од 394 хиљаде динара, а мање трошкови амортизације опреме и исправка вредности опреме за износ од 93 хиљаде динара.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу отклањања наведене правилности, записницима о активирању основног средства, утврдило датум набавке и век коришћења опреме и задужило запослене за апарате појединачно. Исправка прокњижених осталих расхода у 2018. години извршена је налогом за књижење број 60573 од 1. јануара 2019. године.

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

- 1) Налог за књижење број 60573 од 1. јануара 2019. године и
- 2) Записници о активирању опреме.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће није обелоданило информације о инвестиционим некретнинама у складу са захтевима МРС/МСФИ

2.7.1 Опис неправилности

Инвестиционе некретнине, Предузеће евидентира у пословним књигама по методу набавне вредности. У складу са параграфом 79 МРС 40 - Инвестиционе некретнине, исто је било дужно да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, обелодани фер вредност инвестиционих некретнина, односно уколико не може поуздано да одреди фер вредност инвестиционих некретнина, да обелодани објашњење разлога из којих се фер вредност не може поуздано утврдити, што Предузеће није урадило.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је послове процене и вредновање некретнина у складу са МРС и Правилником о рачуноводственим политикама за потребе ЈКП „Други-октобар“ Вршац поверило добављачу „RSM advisory“ доо, Београд закључењем наруџбенице број 01-04-193/2019-5 од 31. октобра 2019. године. Подаци из извештаја о процени вредности инвестиционих некретнина Предузеће ће обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину.

У прилогу Одазивног извештаја достављена је Наружбеница о набавци услуге - процена и вредновање некретнина у складу са МРС и Правилником о рачуноводственим политикама за потребе ЈКП „Други-октобар“ Вршац, број 01-04-193/2019-5 од 31. октобра 2019. године.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, пошто је Предузеће предузело мере, а отклањање наведене неправилности ће извршити са предајом коначних финансијскиј извештаја, а најкасније до 30. јуна 2020. године.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. 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 ЈКП „Други-октобар“, Вршац задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

16. јануар 2020. године

Достављено:

- Јавном комуналном предузећу „Други-октобар“, Вршац
- Архиви