



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КРУШЕВАЦ“ КРУШЕВАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-1426/2019-04/18
Београд, 16. март 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1. Интерна ревизија.....	5
2.1.1.1. Опис неправилности.....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	5
2.1.2.1. Опис неправилности.....	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3. Потраживања по основу продаје.....	6
2.1.3.1. Опис неправилности.....	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.4. Друга потраживања.....	7
2.1.4.1. Опис неправилности.....	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.5. Капитал.....	9
2.1.5.1. Опис неправилности.....	9
2.1.5.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.5.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.6. Дугорочна резервисања и обавезе.....	9
2.1.6.1. Опис неправилности.....	9
2.1.6.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.6.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.1.7. Пасивна временска разграничења.....	11
2.1.7.1. Опис неправилности.....	11
2.1.7.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.7.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.1.8. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора.....	12
2.1.8.1. Опис неправилности.....	12
2.1.8.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.1.8.3. Оцена мера исправљања.....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац, за 2018. годину број: 400-1426/2019-04/13 од 25. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је исказала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Крушевац“, Крушевац (у даљем тексту: Предузеће) је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 1157 од 4. марта 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Предузећа.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Интерна ревизија

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези успостављања и организовања интерне ревизије на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору утврђене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац за 2018. годину, у делу неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, ВД директор Предузећа је закључио Уговор о раду број 6267 дана 1. новембра 2019. године са запосленим који ће обављати послове интерног ревизора у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова број 5663/1 од 17. децембра 2018. године. Уговором је наведено да запослени почиње са радом 1. новембра 2019. године.

(Доказ: Уговор о раду број 6267 од 1. новембра 2019).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

2.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 144.196 хиљада динара, што представља 27% набавне вредности опреме. На овај начин

укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези преиспитивања корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме утврђене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац за 2018. годину, у делу неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, Предузеће је извршило преиспитивање садашње вредности Некретнина, постројења и опреме, уз предходну измену Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 833 од 14. фебруара 2020. године. Члан 20. наведене измене Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама укључује могућност ревалоризације Некретнина, постројења и опреме. Предузеће је формирало комисију за процену фер вредности средстава за одређене ревалоризационе групе Решењем број 837 дана 14. фебруара 2020. године (издвојене су групе са највећим бројем средстава и са највећим вредностима, а за која није неопходно ангажовати проценитеља).

(Докази: Измена Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 833 од 14. фебруара 2020. године; Процена руководства о групама за ревалоризацију број 836 од 14. фебруара 2020. године; Решење о формирању комисије за процену вредности средстава број 837 од 14. фебруара 2020. године; Извештај комисије број 855 од 18. фебруара 2020. године са прилогом; Картице конта 330 - Ревалоризационе резерве; Налози за књижење ОСТАЛО - РЕВАЛОРИЗАЦИЈА број 4,5,6,10,11,12,13,15,16 и 17 са прилозима; Рекапитулација аналитике основних средстава; Рекапитулација аналитике ревалоризационих резерви).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер се неправилност наведена у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац за 2018. годину односи на чињеницу да Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме, а не преиспитивање садашње вредности наведених средстава.

2.1.3. Потраживања по основу продаје

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду, обрачунало нити испоставило запосленима рачуне за извршену услугу изношења смећа, те није евидентирало потраживања нити приходе настале по овом основу у својим пословним књигама. Овакав начин евиденције, према образложењу одговорних лица Предузећа, датира од 2000. године, и није у складу са захтевима параграфа 11.8. Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти и одредбама члана 26. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са обрачунавањем и испостављањем рачуна за извршену услугу изношења смећа запосленима, утврђене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац за 2018. годину, у делу неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, Предузеће је навело да је започело фактурисање услуге изношења смећа запосленима у 2019. години и то за период новембар - децембар 2019. године.

(Докази: Спецификација рачуна за одношење смећа уз обрачун број ОБК 552 од 31. децембра 2019. године за запослене који живе на територији града Крушевца; Спецификација рачуна за одношење смећа уз обрачун број ОБК 553 од 31. децембра 2019. године за запослене који живе на територији околних села; Налог за књижење број КРА - ОБК 552 од 31. децембра 2019. године (задужење запослених по обрачуну за период новембар - децембар 2019. године - град); Налог за књижење број КРА - ОБК 553 од 31. децембра 2019. године (задужење запослених по обрачуну за период новембар - децембар 2019. године - села); Преглед свих обрачуна за услугу одношења смећа у 2019. години који садржи обрачуне број 552 и 553 од 31. децембра 2019. године, Рачун за одношење смећа број 24714264 од 31. децембра 2019. године на износ од 931,92 динара (задужење за период новембар - децембар 2019. године за запослену Несторовић Олгицу); Аналитичка картица 2042 - Купци у земљи (грађани) за период 01. јануар 10. март 2020. године по партнеру Несторовић Олгица, Крушевац; Рачун за одношење смећа број 24714407 од 31. децембра 2019. године на износ од 677,60 динара (задужење за период новембар - децембар 2019. године за запосленог Грујић Мирољуба, село Кукљин); Аналитичка картица 2042 - Купци у земљи (грађани) за период 01. јануар 10. март 2020. године - по партнеру Грујић Мирољуб и Аналитичка картица рачуна 2042 - Купци у земљи - грађани (рекапитулација аналитичког рачуна) за 2019. годину).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Друга потраживања

2.1.4.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (правних и физичких лица) и није потраживања нити приходе по овом основу евидентирало у својим пословним књигама. Законска затезна камата обрачуната је и евидентирана за сваког купца, односно извршног дужника, у моменту покретања наплате потраживања, ангажовањем јавних извршитеља. Наведени начин обрачуна законске затезне камате није у складу са захтевима параграфа 11.8. Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, одредбама члана 26. усвојеног

Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, члана 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са обрачунавањем законске затезне камате за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца (правних и физичких лица) и евидентирањем исте у пословним књигама Предузећа, утврђене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац за 2018. годину, у делу неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, Предузеће је навело да је започело обрачун законске затезне камате за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца и то: за рачуне за децембар за правна лица којима се услуга фактурише месечно, односно за рачуне који обухватају период новембар - децембар 2019. године за физичка лица којима се услуга фактурише двомесечно.

(Докази: Рекапитулација аналитичког рачуна 2200 - Потраживања за камату за период од 01. јануара до 29. фебруара 2020. године; Аналитичка картица рачуна 6620- Приходи од камата за 2020. годину; Спецификација обрачунате камате уз обрачун 554 (предузетници) за јануар 2020. године; Рачун број 24715677 за одношење смећа за јануар 2020. године од 31. јануара 2020. године са исказаном обрачунатом каматом - за купца СЗТУР „Грађевинар“, Баљевац на Ибру; Спецификација обрачунате камате уз обрачун 555 (привреда) за јануар 2020. године; Рачун број 24716127 за одношење смећа за јануар 2020. године од 31. јануара 2020. године са исказаном обрачунатом каматом - за купца „Henkel Србија“, д.о.о., Београд; Спецификација обрачунате камате уз обрачун 556 (привреда буџетски корисници) за јануар 2020. године; Рачун број 24716728 за одношење смећа за јануар 2020. године од 31. јануара 2020. године са исказаном обрачунатом каматом - за купца ПУ „Ната Велковић“, Крушевац; Спецификација обрачунате камате уз обрачун 557 (предузетници) за фебруар 2020. године; Рачун број 24718089 за одношење смећа за фебруар 2020. године од 29. фебруара 2020. године са исказаном обрачунатом каматом - за купца ТР, „Camel“, Крушевац; Спецификација обрачунате камате уз обрачун 558 (привреда) за фебруар 2020. године; Рачун број 24718814 за одношење смећа за фебруар 2020. године од 29. фебруара 2020. године са исказаном обрачунатом каматом - за купца „Трајал корпорација“, а.д., Крушевац; Спецификација обрачунате камате уз обрачун 559 (привреда буџетски корисници) за фебруар 2020. године; Рачун број 24719090 за одношење смећа за фебруар 2020. године од 29. фебруара 2020. године са исказаном обрачунатом каматом - за купца „Дом здравља“, Крушевац; Спецификација обрачунате камате уз обрачун 560 (физичка лица град) за период јануар-фебруар 2020. године; Рачун број 24726559 за одношење смећа за период јануар-фебруар 2020. године од 29. фебруара 2020. године са исказаном обрачунатом каматом - за купца Карајовић Слађану из Крушевца; Спецификација обрачунате камате уз обрачун 561 (физичка лица села) за период јануар-фебруар 2020. године; Рачун број 24746503 за одношење смећа за период јануар-фебруар 2020. године од 29. фебруара 2020. године са исказаном обрачунатом каматом - за купца Пантић Горана из села Пепељевац, Крушевац; Налог за књижење број КАМАТА-ОБК 554 од 31. јануара 2020. године; Налог за књижење број КАМАТА-ОБК 555 од 31. јануара 2020. године; Налог за књижење број КАМАТА-ОБК 556 од 31. јануара 2020. године; Налог за књижење број КАМАТА-ОБК 557 од 29. фебруара 2020. године; Налог за књижење број КАМАТА-ОБК 558 од 29. фебруара 2020. године; Налог за књижење број КАМАТА-ОБК 559 од 29. фебруара 2020. године; Налог за

књижење број КАМАТА-ОБК 560 од 29. фебруара 2020. године и Налог за књижење број КАМАТА-ОБК 560 од 29. фебруара 2020. године; Аналитичка картица рачуна 2200 - Потраживања за камату од правних лица за 2020. годину - партнер „Henkel Србија“, д.о.о., Београд и Аналитичка картица рачуна 2200 - Потраживања за камату од физичких лица за 2020. годину - партнер Карајовић Слађана, Крушевац).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Капитал

2.1.5.1. Опис неправилности

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 234.691 хиљада динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези усагласшења вредности основног капитала евидентираног у пословним књигама са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре утврђене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац за 2018. годину, у делу неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, обратило се оснивачу захтевом за утврђивање имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал у својини предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре.

(Докази: Захтев оснивачу број 693 од 11. фебруара 2020. године; Програм пословања за 2020. годину са исказаном позицијом планираних средстава за процену вредности капитала).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер се Предузеће обратило оснивачу ради отклањања наведене неправилности, а делимично задовољавајућа јер до дана вршења ревизије Предузеће није отклонило наведену неправилност.

2.1.6. Дугорочна резервисања и обавезе

2.1.6.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду, извршило свеобухватну актуарску процену за израчунавање и одмеравање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених, што није у складу са захтевима параграфа 28.14 – 28.19 Признавање и одмеравање, Одељак 28 МСФИ за МСП – Примања запослених.

Осим тога, Предузећа није за сваку категорију отпремнина које обезбеђује својим запосленима на датум извештавања, обелоданило природу примања, износ обавезе и обим финансирања у складу са захтевима параграфа 28.43 Обелодањивање отпремнина, Одељак 28 МСФИ за МСП – Примања запослених.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са свеобухватном актуарском проценом за израчунавање и одмеравање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених и евидентирањем истих у пословним књигама Предузећа, утврђене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац за 2018. годину, у делу неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, Предузеће је навело да је извршило обрачун резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију запослених за 2017., 2018. и 2019. годину. Из достављене документације утврђено је да су иста евидентирана у пословним књигама Предузећа.

У вези одмеравања и резервисања обавеза по основу јубиларних награда запосленима, Предузеће је навело да није извршило резервисања за јубиларне награде за 2018. нити за 2019. годину, јер су трошкови прибављања ове информације далеко изнад користи од саме информације, што је обелоданило у Предлогу Напомена уз финансијске извештаје за 2019. годину. Наведену тврдњу Предузеће није документовало у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 1157 од 4. марта 2020. године, није извршило актуарски обрачун за одмеравање обавеза по основу јубиларних награда запосленима на дан биланса стања, нити је ефекте наведене процене исказало у својим пословним књигама. Предузеће је прибавило Понуду „Института за јавне финансије и рачуноводство“, д.о.о., Ниш за обрачун резервисања за јубиларне награде запослених са стањем на дан 1. јануар 2018. године, 31. децембар 2018. године и 31. децембар 2019. године за 274 запослена у износу од 400 хиљада динара. На основу Списка радника којима су у току 2019. године исплаћене јубиларне награде број 1189 од 10. марта 2020. године уочава се да је за ову намену запосленима у 2019. години исплаћен износ од 1.018 хиљада динара.

(Докази: Обрачун резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију запослених за 2017., 2018. и 2019. годину у Excel формату који су извршила одговорна лица Предузећа; Налог за књижење број ОСТАЛО-РЕЗЕРВИСАЊА од 1. јануара 2019. године; Налог за књижење број ОСТАЛО-РЕЗЕРВИСАЊА од 31. децембра 2019. године; Извод из Предлога Напомена уз финансијске извештаје за 2019. годину; Понуда за обрачун резервисања за јубиларне награде запослених „Института за јавне финансије и рачуноводство“, д.о.о., Ниш; Списак радника којима је исплаћена јубиларна награда за сталност у раду у току 2019. године број 1189 од 10. марта 2020. године; Аналитичка картица рачуна 4040 - Резервисања за трошкове отпремнина запослених за 2019. годину; Аналитичка картица рачуна 5292 - Накнада за отпремнину за одлазак у пензију за 2019. годину; Аналитичка картица рачуна 5450 - Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених за 2019. годину; Аналитичка картица

рачуна 6780 - Приходи по основу укидања резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију за 2019. годину и Аналитичка картица рачуна 3400 - Нераспоређени добитак ранијих година за 2019. годину).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућу јер је Предузеће извршило обрачун резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију запослених за 2017., 2018. и 2019. годину, а делимично задовољавајућу јер није извршило актуарску процену за израчунавање и одмеравање обавеза по основу резервисања за јубиларне награде запослених на дан израде биланса у складу са захтевима параграфа 28.14 - 28.19 Признавање и одмеравање, Одељак 28 МСФИ за МСП - Примања запослених, нити је документовало тврдњу да су трошкови прибављања ове информације далеко изнад користи од саме информације.

2.1.7. Пасивна временска разграничења

2.1.7.1. Опис неправилности

Приликом прве примене МСФИ за МСП Предузеће није извршило рекласификацију одложених прихода по основу примљених донација у корист рачуна Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 63.387 хиљада динара.

У поступку ревизије, Предузеће није презентовало доказе у циљу утврђивања да ли наведена државна давања не намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима, како би се признала као приход приликом признавања потраживања по основу давања, или намећу услове у вези са одређеним резултатима те се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима, што није у складу са захтевима параграфа 24.4 Признавање и одмеравање, Одељак 24. МСФИ за МСП - Државна давања. Услед недостатака доказа, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која није призната као приход, што није у складу са захтевима параграфа 24.6 Обелодањивања, Одељак 24. МСФИ за МСП - Државна давања.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са рекласификацијом одложених прихода по основу примљених донација у корист рачуна Нераспоређени добитак ранијих година, презентовања доказа у циљу утврђивања да ли наведена државна давања не намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима, како би се признала као приход приликом признавања потраживања по основу давања и обелодањивањима у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, утврђене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац за 2018. годину, у делу неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, Предузеће је навело да је Одлукама Надзорног одбора

Предузећа број 5503 од 12. септембра 2019. године и 7652 од 29. новембра 2019. године, формирало комисију за преиспитивање условљених донација, и на основу Извештаја комисије број 8310 од 24. децембра 2019. године, који је Одлуком број 101 од 15. јануара 2020. године усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа, извршило адекватна евидентирања у својим пословним књигама. Налогом за књижење број ОСТАЛО-УСЛОВЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ од 1. јануара 2019. године Предузеће је извршило рекласификацију Одложених прихода по основу примљених донација у корист рачуна Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 46.442 хиљаде динара. У Предлогу Напомена уз финансијске извештаје за 2019. годину Предузеће је приказало неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која није призната као приход у складу са захтевима параграфа 24.6 Обелодањивања, Одељак 24 МСФИ за МСП - Државна давања и исте ће обелоданити у предвиђеном законском року.

(Докази: Преглед аналитике рачуна 4950 - Одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2019. године; Одлука Надзорног Одбора број 5053 од 12. септембра 2019. године о формирању Комисије за преиспитивање Одложених прихода и примљених донација; Одлука о измени Одлуке Надзорног Одбора број 7652 од 29. новембра 2019. године (измена члана Комисије); Извештај Комисије за преиспитивање Одложених прихода и примљених донација број 8310 од 24. децембра 2019. године; Одлука Надзорног Одбора број 101 од 15. јануара 2020. године о усвајању Извештаја Комисије за преиспитивање Одложених прихода и примљених донација; Налог за књижење број ОСТАЛО - УСЛОВЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ од 1. јануара 2020. године и Извод из Предлога Напомена уз финансијске извештаје ЈКП „Крушевац“, Крушевац за 2019. годину; Аналитичка картица рачуна 4950 – Одложени приходи и примљене донације за 2019. годину и Аналитичка картица рачуна 3400 - Нераспоређени добитак ранијих година за 2019. годину).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

2.1.8.1. Опис неправилности

Предузеће је обавезу по основу услуга радног ангажовања физичких лица на помоћним пословима преко Омладинских задруга евидентирало у оквиру рачуна Добављачи у земљи иако је било дужно да у складу са одредбама члана 35. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведене обавезе евидентира у оквиру групе Друге обавезе.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези евидентирања обавеза по основу услуга радног ангажовања физичких лица на помоћним пословима преко Омладинских задруга утврђене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац за 2018. годину, у делу неправилности које су обухваћене налазима

приоритета 3, од 1. јануара 2020. године Предузеће је отпочело евидентирање наведених обавеза на рачуну 4659 - Обавезе за накнаде радника преко омладинских зарада.

(Докази: Картица добављача 4352 - Омладинска задруга Багдала за 2019. годину; Картица добављача 4352 - Омладинска задруга Лептир за 2019. годину; Картица добављача 4352 - Омладинска задруга Багдала за 2020. годину; Картица добављача 4352 - Омладинска задруга Лептир за 2020. годину; Картица 4659 - Обавезе за накнаде радника преко омладинских зарада Омладинска задруга Багдала за 2020. годину; Картица 4659 - Обавезе за накнаде радника преко омладинских зарада Омладинска задруга Лептир за 2020. годину; Налог за књижење ОСТАЛО-ИСПРАВКА од 2. јануара 2020. године).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Крушевац“, Крушевац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверио одговорно лице субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац 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 Јавно комунално предузеће „Крушевац“, Крушевац задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

16. март 2020. године

Достављено:

- Јавно комуналном предузећу „Крушевац“, Крушевац и
- Архиви