



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

## **ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛИМ“, ПРИЈЕПОЉЕ**

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019.  
и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину



**Број: 400-609/2021-04/23**  
**Београд, 23. фебруар 2022. године**



## Садржај:

1.УВОД.....	4
2.НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Јавне набавке .....	5
2.1.1 Планирање, спровођење поступка и закључивање уговора у складу са Законом о јавним набавкама .....	5
2.1.1.1 Опис неправилности .....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	5
2.2 Потраживање од купаца .....	5
2.2.1 Законска, професионална и интерна регулатива која се односи на евидентирање потраживања у Предузећу.....	5
2.2.1.1 Опис неправилности .....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.2.1.3 Оцена мера исправљања .....	6
2.2.2.1 Опис неправилности .....	6
2.2.2.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.2.2.3 Оцена мера исправљања .....	6
2.2.3.1 Опис неправилности .....	6
2.2.3.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.2.3.3 Оцена мера исправљања .....	7
2.2.4.1 Опис неправилности .....	7
2.2.4.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.2.4.3 Оцена мера исправљања .....	7
2.2.5.1 Опис неправилности .....	7
2.2.5.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.2.5.3 Оцена мера исправљања .....	8
2.3 Интерна ревизија.....	8
2.3.1.1 Опис неправилности .....	8
2.3.2.2 Исказане мере исправљања .....	8



---

2.3.2.3 Оцена мера исправљања.....	8
3.МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину Јавног комуналног предузећа „Лим“, Пријепоље број: 400-609/2021-04/19 од 9. новембра 2021. године. Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је утврдила неправилности.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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**

### **2.1 Јавне набавке**

#### **2.1.1 Планирање, спровођење поступка и закључивање уговора у складу са Законом о јавним набавкама**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Правилник о набавкама број 246 од 17. августа 2020. године није до краја усклађен са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> јер не садржи одредбе о начину планирања и спровођењу набавки друштвених и других посебних услуга.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

ЈКП “Лим” Пријепоље је донело правилник о Јавним Набавкама 463 од 12.10.2021. године, који је усклађен са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Достављени докази:

- Правилник о Јавним набавкама бр. 463 од 12.10.2021. године,
- Одлука директора о доношењу правилника 463/1 од 12.10.2021. године,
- Закључак Надзорног одбора бр.44 од 28.01.2022. године.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2 Потраживање од купаца**

#### **2.2.1 Законска, професионална и интерна регулатива која се односи на евидентирање потраживања у Предузећу**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се изводи отворених ставки којима се врши усаглашавање потраживања са купцима шаљу купцима најкасније до 1. децембра текуће године. Предузеће је ИОС-е послало купцима на датум 31. децембар 2020. године, што није у складу са важећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да се поступа у складу са интерним актом.

##### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је по препоруци изводе отворених ставки за 2021. годину послало у року до 01.12. текуће године који је прописан интерним актом.

Достављени докази:

- Изводи отворених ставки и књига поште.



### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Предузеће није исправило сва потраживања старија од годину дана у износу од 61.199.276 динара а која се односе на потраживања од угашених привредних субјеката, предузећа у стечају, сумњивих и спорних потраживања и потраживања која није успело да усагласило у претходним временским периодима, такође нема поуздан податак о старосној структури потраживања од купаца јер врши честа прекњижења са једног на други конто или са Предузећа које задужује због великог обима ручног уноса фактура према купцима пре него што стигне да унесе појединачне фактуре.

#### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

-Предузеће је изнело да ће у склопу редовних завршних књижења за 2021.годину извршити исправку свих потраживања.

-На основу обављене консултације са програмером обезбеђен је податак о старосној структури.

-Интерни акт којим су дефинисани услови који морају бити испуњени да би се потраживање прекњижило је Акт о Рачуноводству члан 27.

Достављени докази:

-акциони план,

-картица старосне структуре преко 365 дана,

-Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

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

#### **2.2.3.1 Опис неправилности**

На фактурама које се односе на услуге пружане пола месеца исказана цена је за 50% мања од цене на коју је Оснивач дао сагласност, како би задужење одговарало периоду пружања услуге.



### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Приликом фактурисања услуге грејања за почетак и крај грејне сезоне, фактурише се пола месеца. Грејна сезона почиње 15-ог у месецу октобру и завршава се 15-ог априла. Приликом обрачуна за пола месеца, цена није била исправна. У договору са програмером исправљена је цена која није била усклађена са ценом на коју је Оснивач дао сагласност. У испостављеној фактури за месец Октобар се исказује број дана у којим се врши услуга грејања и цена на коју је Оснивач дао сагласност.

Достављени докази:

- Фактура за месец октобар 2021.године

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.4.1 Опис неправилности**

Предузеће није обрачунавало затезну камату по дужничко-поверилачким односима у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати<sup>1</sup>, чиме су потцењена друга потраживања и приходи од камата у износу који није квантификован јер Предузеће нема програм за обрачун камата.

### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће се обратило Оснивачу за сагласност да не врши обрачун камата, а на основу закључка Надзорног одбора.

Предузеће је добило сагласност број 403-180/22 од 09.02.2022. од Оснивача да се камата не обрачунава.

Достављени докази:

-Молба Општини за добијање сагласности да се камата не обрачунава број 28 од 25.01.2022. године,

-Закључак Надзорног одбора бр.53 од 08.02.2022. године,

-закључак Општинског већа 403-180/2022 од 09.02.2022. године.

### **2.2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.5.1 Опис неправилности**

Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима па је мањи део потраживања старијих од 365 дана утужен.

<sup>1</sup> („Службени гласник РС“, број 119/2012)



### **2.2.5.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је донело Правилник о поступку наплате потраживања од физичких и правних лица у коме је дефинисало поступак и начин утужења.

Достављени докази:

Интерни акт бр.50 од 04.02.2022. године.

### **2.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Интерна ревизија**

### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Предузеће као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>2</sup>.

### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће се писаним путем обратило Основачу за помоћ у решавању успостављања интерне ревизије у складу са Правилником.

Пошто у Општини има лице које је запослено на месту интерне ревизије, планирано је да се то лице ангажује екстерно да врши ревизију.

Достављени докази:

-Молба Оснивачу бр. 57 од 10.02.2022. године,

-Акциони план.

### **2.3.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет три 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. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

<sup>2</sup> („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)





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 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

23. фебруар 2022. године