



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАШ ДОМ“ ПОЖЕГА**

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

**Број: 400-571/2021-04/24
Београд, 15. март 2022. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1.1 Потраживања од купаца.....	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 Потраживања од купаца.....	6
2.1.2.1 Опис неправилности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3 Потраживања од купаца.....	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 Потраживања од купаца.....	7
2.1.4.1 Опис неправилности	7
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.5 Потраживања од купаца.....	8
2.1.5.1 Опис неправилности	8
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.6 Јавне набавке.....	9
2.1.6.1 Опис неправилности	9
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.7 Јавне набавке.....	10
2.1.7.1 Опис неправилности	10
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.8 Потраживања од купаца.....	11
2.1.8.1 Опис неправилности	11
2.1.8.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.8.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.9 Потраживања од купаца.....	12
2.1.9.1 Опис неправилности	12
2.1.9.2 Исказане мере исправљања	12



2.1.9.3	Оцена мера исправљања	13
2.1.10	Потраживања од купаца	13
2.1.10.1	Опис неправилности	13
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	13
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	13
2.1.11	Интерна финансијска контрола	14
2.1.11.1	Опис неправилности	14
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	14
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	14
2.1.12	Интерна финансијска контрола	15
2.1.12.1	Опис неправилности	15
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	15
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Наш дом“ Пожега за 2020. годину у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца у 2020. години, 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 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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹

2.1.1 Потраживања од купаца

2.1.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће на рачуну Купци у земљи евидентирало потраживања од купаца у износу од 14.401.074 динара којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана, уместо на рачуну дугорочна потраживања, што није у складу са члановима 9. и 19. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 541 од 31. јануара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега је током 2021. године склапало споразуме о исплати дуга на рате искључиво до 12 месеци отплате, што ће наставити и даље.

Докази које је Предузеће приложило:

- Налог за књижење број 911231 под 31.12.2021. године,
- Финансијска картица од 16.03.2022. године потраживања по репрограму купци - грађани прекњижена на конто 23931,
- Допис Предузећа број 1397 од 9. марта 2022. године
- Споразум о исплати дуга на рате бр. 5681 од 21. октобра 2021. године за корисника 107871,
- Споразум о исплати дуга на рате бр. 5823 од 29. октобра 2021. године за корисника 102396,
- Споразум о исплати дуга на рате бр. 6500 од 23. новембра 2021. године за корисника 101500,
- Споразум о исплати дуга на рате бр. 6935 од 10. децембра 2021. године за корисника 103332,
- Споразум о исплати дуга на рате бр. 7207 од 24. децембра 2021. године за корисника 101967,
-

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ Приоритет 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



2.1.2 Потраживања од купаца

2.1.2.1 Опис неправилности

У току ревизије утврђено је да Предузеће врши отпис дуга за прекомерну потрошњу воде услед хаварија у износу од 50% укупног дуга за период када се потрошња десила. Ова одлука односи се само на кориснике са градског – подручја на основу Одлуке Надзорног одбора број 1160/4 од 25. маја 2020. године. До тада Одлуке о отпису дуга је доносио директор Предузећа. На наведену одлуку Оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима. Предузеће је одобравало право на попуст од 5% корисницима комуналних услуга, који редовно измирују обавезе за комуналне услуге без сагласности Оснивача.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 541 од 31. јануара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

На основу Одлуке о снабдевању водом за пиће, пречишћавању и одвођењу отпадних вода Општине Пожега 01 број 011-3/2020, а у вези са чланом 47, Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о раду комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр. 2681/5, као и Одлуку о формирању комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр.1628/6. Поред наведеног, Предузеће је Општинској управи Пожега, дана 16. августа 2021.године, упутило допис за достављање сагласности број 4189 по којој Предузеће даје попуст од 5% корисницима који редовно измирују своје обавезе. До датума одазивног извештаја Предузеће није давало попусте на ову тему.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука о снабдевању водом за пиће, пречишћавању и одвођењу отпадних вода Општине Пожега 01 број 011-3/2020 од 28. фебруара 2020. године,
- Правилник о раду комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр. 2681/5 од 28. маја 2021. године,
- Одлуку о формирању комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр.1628/6 од 2. априла 2021. године,
- Допис Предузећа упућен Општинској управи Пожега број 4189 од 16. августа 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

2.1.3 Потраживања од купаца

2.1.3.1 Опис неправилности

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће даје у закуп земљиште. У 2020. години Предузеће није закључило уговоре о закупу земљишта. На поменутом земљишту закупци постављају монтажне објекте. На основу информације Предузећа број 4238 од 18. августа 2021. године, власник земљишта је Општина Пожега која је Предузећу дала право да издаје у закуп земљиште, у вези са чим Предузеће није презентовало одговарајуће у



поступку ревизије. Предузеће не поседује сагласност Оснивача на цене за давање земљишта у закуп што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 541 од 31. јануара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је поднело захтев оснивачу - општини Пожега за добијање сагласности за издавање у закуп само земљишта на катастарским парцелама број 218/1 КО Пожега, 482/1 КО Пожега и 509/9 КО Пожега, на којима је установљено право коришћења од стране истог.

Докази које је Предузеће приложило:

- Информација Предузећа број 4238 од 18. августа 2022, године ,
- Захтев Скупштини општине Пожега за достављање сагласности за издавање у закуп земљишта на катастарским парцелама, број 218/1 КО Пожега, 482/1 КО Пожега и број 509/9 КО Пожега на којима је установљено право коришћења од стране ЈКП „Наш дом“ Пожега, број 375/1 од 24. јануара 2022. године,
- Захтев Општинском већу општине Пожега за достављање сагласности за издавање у закуп земљишта на кат. парцелама број 218/1 КО Пожега, 482/1 КО Пожега и 509/9 КО Пожега на којима је установљено право коришћења од стране ЈКП „Наш дом“ Пожега, број 375 од 24. јануара 2022. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

2.1.4 Потраживања од купаца

2.1.4.1 Опис неправилности

У току 2020. године и у ранијим годинама, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате одређеном броју корисника за неблаговремене уплате доспелих потраживања.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 541 од 31. јануара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршило дораду комерцијалног програма тако да се и поред обрачуна законске затезне камате по редовној каматној стопи за кориснике комуналних услуга, обрачун камате врши за све кориснике који не исплаћују редовно своја дуговања. У поступку ревизије достављено да се обрачунава законска затезна камата, на примеру неколико корисника за одређени период у одређеном износу.

Став за књижење Потраживања за камату - ПРИВРЕДА је 22004 (дуговна) и противстав Приходи од камата-ПРИВРЕДА је 66200 (потражна).

Докази које је Предузеће приложило:



- Налог за књижење број КМ0731 (синтетика) са евидентираним потраживањима за камату грађани и привреда и приходи од камата за грађане и привреду.
- Каматни лист број 00002-300003 за период 1. јануар – 30. јануар 2022. године за комитента 300003 од 12. фебруара 2022. године,
- Налог за књижење број 830131 од 31. јануара 2022. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 Потраживања од купаца

2.1.5.1 Опис неправилности

Предузеће је током 2020. године вршило директан отпис потраживања од купаца на име главног дуга и камате за потрошњу воде на основу захтева који су упућивани Надзорном одбору или директору Предузећа у укупном износу до 1.907 хиљада динара. На наведену одлуку Оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 541 од 31. јануара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

На основу Одлуке о снабдевању водом за пиће, пречишћавању и одвођењу отпадних вода Општине Пожега 01 број 011-3/2020, а у вези са чланом 47, Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о раду комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр. 2681/5, као и Одлуку о формирању комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр.1628/6. Поред наведеног, Предузеће је Општинској управи Пожега, дана 16. августа 2021.године, упутило допис за достављање сагласности број 4189 по којој Предузеће даје попуст од 5% корисницима који редовно измирују своје обавезе.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука о снабдевању водом за пиће, пречишћавању и одвођењу отпадних вода Општине Пожега 01 број 011-3/2020 од 28. фебруара 2020. године,
- Правилник о раду комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр. 2681/5 од 28. маја 2021. године,
- Одлуку о формирању комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр.1628/6 од 2. априла 2021. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)²

2.1.6 Јавне набавке

2.1.6.1 Опис неправилности

Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки у 2019. години процењене вредности од 164.100.000 динара и поступке јавних набавки у 2020. години процењене вредности 56.450.000 динара засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3, а у вези са чланом 16. Закона о јавним набавкама и одредбама члана 22-24 Правилника о набавкама Предузећа из 2015. године и одредбама члана 23-25. Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Предузећу из 2021. године. Предузеће у поступку ревизије није презентовало ни један писани извештај руководиоца служби за утврђивање процењене вредности, чиме није поступило у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 541 од 31. јануара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је предузело мере у смислу да је одговорно лице предузећа током месеца септембра и октобра 2021. године организовало састанке на којима су руководиоци организационих јединица упознати са неправилностима које је Државна ревизорска институција утврдила у области спровођења јавних набавки унутар субјекта ревизије уз посебан нагласак на начин на који се утврђују процењене вредности јавних набавки. Мере исправљања су извршене приликом планирања и сачињавања Плана јавних набавки за 2022. годину, број 7329/2 од 30. децембра 2021. године. Такође су достављени докази о испитивању тржишта које се односе на предмете набавки као што су услуге анализе воде, набавке електроматеријала, каменог агрегата, огласних табли и пумпи за воду, на основу којих је сачињен план набавки Предузећа за 2022. годину.

Докази које је Предузеће приложило:

- Службена белешка, број 4855 од 20. септембра 2021. године,
- Службена белешка број 5588 од 18. октобра 2021. године,
- Документација о мерама и радњама које су преузели Сектори приликом утврђивања процењених вредности јавних набавки за 2022. годину и
- Одлука Надзорног одбора ЈКП „Наш дом“ Пожега о усвајању плана јавних набавки за 2022. годину број 7329/2 од 30.12.2021. године,
- Одлука Надзорног одбора ЈКП „Наш дом“ Пожега о усвајању плана набавки на које се не примањују одредбе Закона о јавним набавкама за 2022. годину број 7329/3 од 30.12.2021. године.

² Приоритет 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



- Допис сектора водовод и канализација у вези испитивања тржишта за јавне набавке из Плана набавки за 2022. годину број 6457 од 22. новембра 2021. године,
- Испитивање тржишта за услугу анализе воде - Градски завод за јавно здравље Београд,
- Испитивање тржишта за набавку електроматеријала - ТФ кабле и Елмакс,
- Испитивање тржишта за камени агрегат - Службена белешка о испитивању тржишта за јавну набавку камени агрегат од 1. новембра 2021. године број 5511, Ценовник „Јелен До“ број 14/2022
- Испитивање тржишта за огласне табле - скица и опис огласне табле, понуда „Милутиновић столарија“ од 18. октобра 2021. године и понуда од 14. октобра 2021. године
- Испитивање тржишта за набавку пумпу за воду – ценовник

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Јавне набавке

2.1.7.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2019. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 1.832.343 динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Законом о јавним набавкама.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 541 од 31. јануара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је у ревидираном периоду у 2019. години, извршило набавку индустријске соли за путеве у вредности од 1.024.450 динара и услуга осигурања имовине и запослених у вредности од 807.893 динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2020. годину број 370/1 од 13. фебруара 2020. године, Предузеће је планирало и спровело набавку услуга осигурања имовине и запослених под редним бројем 7, процењене вредности 400.000 динара без ПДВ-а, док је уговор о услугама осигурања имовине и запослених закључен на вредност од 238.720 динара без ПДВ-а.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 7329/2 од 30. децембра 2021. године усвојио План јавних набавки за 2022. годину. У достављеном Плану јавних набавки Предузећа за 2022. годину, под редним бројем 0039 планирало јавну набавку индустријске соли за посипање улица и тротоара процењене вредности 1.400.000 динара без ПДВ-а, која ће се спровести у отвореном поступку. До дана достављања одазивног извештаја Предузеће није покренуло наведени поступак јавне набавке индустријске соли за посипање улица и тротоара, јер је спровођење овог поступка планирано за 4. квартал 2022. године. Поред наведеног Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 30. децембра 2021. године усвојио је План јавних набавки на који се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама број 7329/3.



Докази које је Предузеће приложило:

- План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2020. годину број 370/1 од 13. фебруара 2020. године,
- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 7329/2 од 30. децембра 2021. године о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину, План јавних набавки за 2022. годину на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама број 7329/3 од 30. децембра 2021. године, Одлука Надзорног одбора Предузећа број 7329/3 од 30.12.2021. године о усвајању Плана набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Потраживања од купаца

2.1.8.1 Опис неправилности

Предузеће је исказало на потраживањима од купаца износ од 174.996 динара која се односе на потраживања од корисника друштвених станова, која су пренета Предузећу од некадашњег СИЗ-а становања који је укинут. По укидању СИЗ-а потраживања за станарину су пренета на Предузеће. Предузеће није документовало потраживања која су преузета од некадашњег СИЗ-а становања.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 541 од 31. јануара 2022. године године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Општинској управи је упућен Захтев број 4788 од 17. септембра 2021. године за достављање документације, од које је Предузеће добило Одлуку о оснивању Друштвеног фонда за грађевинско земљиште Општине Пожега и Одлуку о допуни Одлуке о организовању КПО „Наш Дом“ као јавног предузећа. Такође је достављена Одлука директора Предузећа број 7405 од 31. децембра 2021. године о прекњижавању износа од 174.997 динара са аналитичког конта 20402 - потраживања од купаца на аналитички конто 57600 – расходи по основу директног отписа потраживања, која се односе на потраживања од корисника друштвених станова (потраживања за станарину) која су пренета на Предузеће од некадашњег СИЗ-а становања који је укинут ступањем на снагу Закона о друштвеним делатностима. Што се тиче наведеног износа на позицији Потраживања од корисника друштвених станова, Предузеће је сачинило Акциони план и извршиће искњижавање пре него што се ураде завршни извештаји за 2021.годину, а у складу са Законом.

Докази које је Предузеће приложило:

- Захтев Општинској управи број 4788 од 17. септембра 2021. године за достављање документације,
- Налог за књижење број 911231 од 31. децембра 2021. године,
- Одлука директора Предузећа број 7405 од 31. децембра 2021. године
- Акциони план 4788/1 од 17.септембра 2022. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. 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.



2.1.9 Потраживања од купаца

2.1.9.1 Опис неправилности

Предузеће није:

- пре вршења пописа усагласило промет и стање евиденције у главној књизи са евиденцијама у помоћним књигама у износу од намање 3.374.476 динара, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству;
- Предузеће на рачуну потраживања од физичких лица за погребне услуге, евидентирау и потраживања од РФЗО и РФПИО у износу од 371.447 динара, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике3.
- Предузеће је на рачуну потраживања од купаца евидентира обавезе за примљене авансе износу од 1.155.837 динара и уплате купаца извршене у периоду до 1. јануара 2021. године које нису повезане са задужењима купаца. На овај начин, за износ од 1.155.837 динара, мање су исказана потраживања и обавезе за примљене авансе, што није у складу са чланом 15. став 1 и чланом 32. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7547 од 30. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Пре израде Завршног рачуна, а након завршених и усвојених Пописа за 2021.годину извршиће усаглашавање промета и стања евиденције између Главне књиге и помоћних књига, а у складу са Законом о рачуноводству. Предузеће је сачинило Акциони план којим је предвиђено да ће се усаглашавање стања главне књиге и помоћних књига звршити до 31. марта 2022. године, односно до предаје Финансијског извештаја за 2021. годину, а за предузимање активности на предузимању мере исправљања задужено је одговорно лице Предузећа.

Потраживања од физичких лица за погребне услуге су са групе 204 пренета на групу 222, док ће Обавезе за примљене авансе евидентирати у складу са Правилником о контном оквиру пре израде Завршног рачуна, најкасније до 31. марта 2022. године.

Предузеће је приложило Акциони план број 1407 којим је предвиђено да се све преплате купаца на крају године са аналитичке картице купаца пребацују на аналитички konto 430- обавезе за примљене авансе, да би се на почетку наредне пословне године са наведеног аналитичког онта износи преплата прекњижили на аналитичке картице купаца, па се са издавањем првог обрачуна током месеца преплате купаца затварају. За предузимање мере исправљања планом је одређено одговорно лице Предузећа.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1401 од 9. марта 2022. године
- Налог за књижење број 911231 од 31. децембра 2021. године,
- Финансијска картица за аналитички konto 222000 – Републички фонд ПИО, испостава Пожега, аналитика 301227 за 2021. годину
- Акциони план број 1407 од 10. марта 2022. године



2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.1.10 Потраживања од купаца

2.1.10.1 Опис неправилности

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину није обелоданило неусаглашена потраживања у износу од 9.978.898 динара, која се односе на купца „Itn Group“ доо, Нови Сад у износу од 4.281.253 динара по фактури број 42-01215 коју „Itn Group“ доо, Нови Сад оспорава у целости која се односи на извршене радове за изградњу водовodne мреже у фабрици „Будимка“ доо Пожега. За поменуте радове Предузеће није склопило уговор са „Itn Group“ доо, Нови Сад. Неусаглашена потраживања у износу од 4.696.689 динара односе се на потраживања према Оснивачу за извршене услуге које су плаћане 29. јануара 2021. године у износу од 4.411.414 динара. Износ од 285.275 динара је остао неусаглашен. ЈП „Развојна агенција“ Пожега оспорава износ од 2.087 динара, а односи се на фактуру број 74-00590 од 23. марта 2018. године. За износ од 498.869 динара која се односе на потраживања од Здравственог центра Ужице у износу од 125.906 динара и на потраживања од Месне заједнице „Глумач“ у износу од 372.963 динара.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 541 од 31. јануара 2022. године не утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће ће извршити обелодањивање неусаглашених потраживања у Завршном рачуну за 2021. годину. У вези наведеног Предузеће је сачинило Акциони план којим је по давању препоруке, покренуло поступак усаглашавања неусаглашених потраживања са спорним купцима упућивањем извода отворених ставки, а након окончања редовне рачуноводствене ревизије Предузеће ће извршити обелодањивање неусаглашених потраживања према добијеним конфирмацијама. Одговорно лице Предузећа је задужено за спровођење активности по датој препоруци са роком предаје завршног финансијског извештаја за 2021. годину, односно 31. марта 2022. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1402 од 9. марта 2022. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.



Приоритет 3 (низак)³

2.1.11 Интерна финансијска контрола

2.1.11.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 541 од 31. јануара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће ће утврђену неправилност отклонити на тај начин што ће донети Правилнике о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле и стратегије управљања ризиком, проценом и контролом, а на коју ће сагласност дати Надзорни одбор Предузећа. У вези наведеног Предузеће је донело Акциони план о отклањању неправилности којим је предвиђено да ће Предузеће ангажовати консултантску кућу која би реализовала консултантску услугу увођења и примене система финансијског управљања и контроле која ће у периоду од шест месеци од закључивања уговора, а у року од 24 месеца од дана пријема Извештаја о ревизи правилности пословања, док ће лице одговорно за предузимање мере исправљања бити одговорно лице Предузећа. Акционим планом је предвиђено да ће се спровести следеће активности: спровођење поступка набавке за консултантску услугу, формирање радне групе, израда плана увођења система финансијског управљања и контроле, едукација руководства, идентификовање пословних процеса, разрада пословних процеса, учешће запослених у процесу идентификације и квантификације ризика, израда процедура за мапираних пословних процеса, израда шифарника пословних процеса, израда регистра процедура, израда регистра ризика Правилника о финансијском управљању и контроли и израда Стратегије управљања ризицима у Предузећу.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план о отклањању неправилности број 1378 од 8. марта 2022. године

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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 ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



2.1.12 Интерна финансијска контрола

2.1.12.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 541 од 31. јануара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће ће утврђену неправилност отклонити на тај начин што ће извршити измену Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова, у погледу прописивања радног места интерни ревизор са одговарајућим описом посла, а на коју ће сагласност дати Надзорни одбор субјекта ревизије. У вези наведеног Предузеће је донело Акциони план о отклањању неправилности којим је предвиђено да ће се утврђена неправилност отклонити на тај начин што ће се извршити измена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 6829 од 7. децембра 2021. године у делу Сектора за економске и опште послове, Службе за рачуноводствено-економске послове, формирати радно место интерног ревизора. Акционим планом измена наведеног Правилника извршиће се до 30. априла 2022. године, а лице задужено за спровођење ове мере је одговорно лице Предузећа, са навођењем да ће се мера спровести у року од 24 месеца од дана пријема Извештаја о ревизији правилности пословања Предузећа.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1376 од 8. марта 2022. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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 поднело Јавно комунало предузеће „Наш дом“ Пожега. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавно комуналног предузећа „Наш дом“ Пожега, 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 Јавно комунало предузеће „Наш дом“ Пожега задовољавајуће.

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
15. март 2022. године