

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ
ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ",
Бр. 399
28.01. 2019 год.
ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,
ЈКП „ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ“ Горњи Милановац, Војводе Живојина Мишића 23, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ“,

ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-498/2018-06/6 од 24.10.2018. године

Неправилности које су обухваћене нагазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Предузеће је накнаду за закуп и уређење гробних места у 2017. и ранијим годинама, наплаћивало корисницима за временски период од 10 година и признавало као приход године у којој су наплаћене, што није у складу са параграфом 27 МРС 1- Презентација финансијских извештаја, којим је на састављање финансијских извештаја прописана примена рачуноводственог начела узорности прихода и расхода, односно обрачунаске основе рачуноводства. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину. (Препорука број 17)
2.	Опис мере исправљања	Уређена је евиденција по којој конто 614242 приказује само приход од закупа гробних места у укупном износу 1.381.130,27 динара. Приход по основу закупа гробних места остварен у 2018. години разложен је на приход који се односи на 2018. годину у износу 138.113,27 дин, а остатак у износу 1.243.017 дин евидентиран на конту 491 са аналитиком по годинама на које се односи. У току је разматрање програмских решења разврставање прихода радиће се ручним налогом на месечном нивоу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Преглед прихода од закуп за 2018. годину - Аналитичка картица прихода и картице унапред наплаћених прихода - Налог књижења

2)

1.	Неправилност	Цене услуге грејања које је Предузеће примењивало у 2017. години нису утврђене по методологији која је прописана Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, већ је примењивало Ценовник од 05.11.2012. године који је донет по Уредби о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 године, која је престала да важи 30.04.2013. године. (Препорука број 15)
2.	Опис мере исправљања	Одрађен ценовник у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Ценовник усвојен од стране Надзорног одбора и Оснивача. Доказ о примени новог ценовника доставиће се по првом фактурисању грејања по новом ценовнику које креће 01.02.2019. год.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Методологија израде цена - Ценовник - Решење Оснивача којим се даје сагласност на ценовник - Службени гласник општине Горњи Милановац којим је објављено Решење

3)

1.	Неправилност	Предузеће наплаћује закуп тезги на зеленој и робној пијаци по ценама утврђеним за тезге које припадају једној ценовној групи, иако су важећим Ценовником одређене различите цене за различите групе тезги (Препорука број 18)
2.	Опис мере исправљања	· Одрђена измена ценовника за зелени и робни пијак. Ценовник усвојен од стране Надзорног одбора и Оснивача. Примена ценовника почиње од фактурисања за јануар 2019. године. Након првог фактурисања доставиће се докази о примени истог.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Нови ценовник - Одлука Надзорног одбора - Решење оснивача којим се даје сагласност на ценовник

4)

1.	Неправилност	Предузеће не учествује у поступку формирања цене воде за пиће коју из система ЈП „Рзав“ преузима, испоручује и фактурише својим корисницима, иако је то предвиђено Уговором о испоруци воде из система за водоснабдевање „Рзав“ општинама Ариље, Пожега, Лучани, Чачак и Горњи Милановац, заведеном код испоручиоца ЈП за водоснабдевање „Рзав“ Ариље под бројем 99 од 24.01.1994. године са анексима. (Препорука број 19)
2.	Опис мере исправљања	Полнет захтев ЈП „Рзав“ и Оснивачу са захтевом да се омогући учествовање Предузећа у формирању цена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Допис бр 176 од 15.01.2019. год са доказом о пријему

5)

1.	Неправилност	Предузеће има акт о систематизацији који није услаглашен са Законом о јавним предузећима, и на који нема сагласност Оснивача, што није у складу са Оснивачким актом предузећа. (Препорука број 20)
2.	Опис мере исправљања	Припремљен акта о систематизацији и прослеђен ради добијање сагласности Оснивача . По добијању сагласности Оснивача ради се измена Појединачног колективног уговора у делу систематизације радних места.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Акт нове систематизације - Пропратни допис

6)

1.	Неправилност	Уговори о раду запослених у Предузећу нису усклађени са чланом 33. Закона о раду, јер не садрже новчани износ зараде. Поред тога Предузеће је са једним запосленим закључило више уговора о раду на одређено време за временски период који је дужи од 24 месеца, што није у складу са чланом 37. Закона о раду, којим је прописано да се може закључити један или више уговора на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца. (Препорука број 21)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је одрадило анексе уговора о раду у којима је наведен новчани износ основне зараде, потписивање у току. Да би регулисало радни однос запосленима који раде на одређено радно време дуже од 24 месеца, узимајући у обзир Закон о одређивању максималног броја запослених, Предузеће је сваког месеца надлежним достављало захтев за обнову уговора истима на неодређено радно време обзиром да се са наведеном изменом не прелази максималан број запослених. Предузеће је имало циљ да реши радни однос са запосленима имајући у виду да, у случају отказа уговора о раду обзиром да је прекорачена граница од 24 месеца, запослени могу повести судски поступак за регулисање радног односа и додатно оптеретити предузеће

	<p>прошкoвннма. Ннје регулнсан прнјем запoслeннх на нeoдрeђeнo раднo врeмe јeр јe Oсннвaч дoстaвлнo сaглacнoст за прнјeм запoслeннх на oдрeђeнo раднo врeмe.</p> <p>Oд Mнннстaрствa држaвнe упрaвe и лoкaлнe сaмoупрaвe зaвннчнo јe тpaжeнo мншлeњe o нaчнну рeгулнсaњa раднoг oднoсa сa запoслeннмa кoнн oбaвљaју пoслoвe тpaннoг кaрaктeрa (ннсу вeзaнн зa oдрeђeнн врeмeнскн пeрнoд) aкo сe прн тoм пoштyјe oдлyкa o мaкснмaлнoм брoју запoслeннх, нaчнну рeгулнсaњa раднoг oднoсa запoслeннмa сa радoм на oдрeђeнo раднo врeмe дужe oд 24 мeсeцa, нн нaчнну пoпуњaвaњa упрaжњeннх радннх мeстa (снтaцнa кaдa запoслeнн нaпyстн прeдyзeћe пeнaнoннсaњeм, смрћy нн др) oбнзрoм дa сe тy нe пoвeћaвa брoј запoслeннх вeћ oдржaвa пoстoјeћн. Oдлoвoр кoнн јe дoбнјeн нe рeшaвa пнтaњe пoштoвaњa члaнa 37. Зaкoнa o рaду у кoнкрeтнoм прнмeру (у прнлoгу).</p> <p>Дoдaтнo пoслaт зaхтeв зa дoстaву мншлeњa зa кoнкрeтaн прoблeм Mнннстaрствy прнврeдe, Сeктoрy зa кoнтрoлу нн нaдзoр нaд радoм јaвннх прeдyзeћa. Oдлoвoр ћe бнтн прoслeђeн пo дoбнјaњy.</p>
3.	<p>Докази кoнн сe прнлaжy уз oвaј нзвeштaј дa јe мeрa нспрaвљaњa прeдyзeтa</p> <ul style="list-style-type: none"> - Прнмeрн oдрaђeннх aнeксa o рaду у кoннмa јe прнкaзaн нoвчaнн нзнос зaрaдe - Дoпнс нн oдлoвoр Mнннстaрствa држaвнe упрaвe н лoкaлнe сaмoупрaвe - Прнмeрн ПРМ oбрaсцa нн прaтeћнх дoпнсa - Сaглacнoст Oсннвaчa нa зaсннвaњe раднoг oднoсa нa oдрeђeнo раднo врeмe - Дoпнс Mнннстaрствy прнврeдe, Сeктoрy зa кoнтрoлу нн нaдзoр нaд радoм јaвннх прeдyзeћa

7)

1.	<p>Неправилност</p> <p>Прeдyзeћe ннје вршнлo oбрaчун зaрaдa у склaду сa члaнoвнмa 3, 4 нн 5 Зaкoнa o прнврeмeнoм урeђeњy oснoвнцa зa oбрaчун нн нсплaтy плaтa, oднoснo зaрaдa нн дрyгнх стaлннх прнмaњa кoд кoрнннкa јaвннх срeдствa. У пeрнoду oд пoчeткa прнмeнe Зaкoнa (зaрaдa зa мeсeц нoвeмбaр 2014. гoдннe) зaкљyчнo сa oбaчунoм зaрaдa зa мeсeц aпрнл 2018. гoдннe, Прeдyзeћe ннје зa 10% умaњнвaлo нeтo, вeћ брyтo oснoвнy зaрaдy. Нa oбрaчун oснoвнe зaрaдe зa нoвeмбaр 2014. гoдннe нн нaрeднe мeсeцe ннје прнмeњнвaлo брyтo мeсeчнy цeнy рaдa у нзносy 28.650 кoнн јe бнлa у прнмeнн нa дaн дoнoшeњa Зaкoнa, вeћ цeнy рaдa кoнн јe у пoјeдннм мeсeцнмa бнлa вншa oд прoпнсaнe. Прнмeнoм вeћнх кoeфнцнјeнaтa зa пoјeдннa рaднa мeстa, утврђeннх aнeкснмa o рaду у 2017. гoдннн, oд oннх кoнн сy бнлн у прнмeнн нa дaн дoнoшeњa Зaкoнa, Прeдyзeћe јe пoвeћaлo oснoвнy зaрaдy oдрeђeнoг брoјa запoслeннх. Ннје бнлo мoгyћe утврђнтн eфeктe нaвeдeнe нeпрaвнлнoстн нa нзкaзaнe прoшкoвe зaрaдa. (Прeпoрyкa брoј 22)</p>
2.	<p>Опис мeрe нспрaвљaњa</p> <p>У пoстyпкy рeвнзнјe oдрaђeнa јe кoрeкцнја oбрaчунa зaрaдa гдe сe прoпнсaнo умaњeњe зaрaдa зa 10% прнмeњyјe нa нeтo oснoвнy зaрaдy нн прнмeњyјe брyтo цeнa рaдa кoнн нe прeлaзн 28.650 днн. У пoстyпкy рeвнзнјe oбрaчунaт јe нзнос мaњe oбрaчунaтoг нн улпaћeнoг умaњeњa нeтo oснoвнe зaрaдe зa 10% зa пeрнoд oд нoвeмбрa 2014. гoдннe зaкљyчнo сa зaрaдoм зa aпрнл 2018. гoдннe, нн улпaћeн нa прoпнсaн рaчун Mнннстaрствa фннaнснја. Дoкaзн o oвнм прoмeнaмa сy дoстaвљeнн рeвнзнјн.</p> <p>Пo дoбнјaњy нзвeштaјa рeвнзнјe, oдрaђeнн сy нoвн aнeксн утoвoрa o рaду кoннмa јe укннyтo пoвeћaњe кoeфнцнјeнaтa зa пoјeдннa рaднa мeстa у 2017. гoдннн. Првн oбрaчун зaрaдe сa прнмeнoм aнeксa јe oбрaчун зaрaдe зa јaнyар 2019. гoдннe. Пo нзвршeнoм oбрaчунy дoстaвнлe сe дoкaзн o oбрaчунy у склaду сa oдрaђeннм aнeкснмa.</p>
3.	<p>Докази кoнн сe прнлaжy уз oвaј нзвeштaј дa јe мeрa нспрaвљaњa прeдyзeтa</p> <p>- Aнeксн утoвoрa o рaду</p>

8)

1.	<p>Неправилност</p> <p>Прeдyзeћe јe запoслeннмa у тoкy 2017. гoдннe у oснoвнцy зa мннyтн рад, пoрeд oснoвнe зaрaдe укљyчнвaлo нн увeћнњe зaрaдe пo oснoвy рaдa нa прaзннк, прeкoврeмeнн рад нн нoћнн рад. Тaкoђe прeдyзeћe ннје вршнлo кoрeкцнјy дo мнннмaлнe зaрaдe зa запoслeнe кoнн сy прнмaглн зaрaдy кoнн јe бнлa мaњa oд мнннмaлнe зaрaдe прoпнсaнe Зaкoнoм, зa пeрнoд oд јaнyарa дo мaјa 2017. гoдннe, дoк јe oд јyнa 2017. гoдннe тo чнннлo. Нaвeдeнo ннје у склaду сa члaнoвнмa 107, 108, 111 нн 112. Зaкoнa o рaду. (Прeпoрyкa брoј 23)</p>
----	---

2.	Опис мере исправљања Обрачуната и исплаћена разлика по основу мање исплаћене основне зараде од прописане минималне основне зараде за период јануар –мај 2017.год у укупном износу нети 32.486,75 бруто 53.886,02 динара. Начин обрачуна Минултог рада је коригован у поступку ревизије почев од зараде за месец мај 2018.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета <ul style="list-style-type: none"> - Обрачунске листе зарада запослених за које је одрађена корекција до минималне зараде , обрачунске листе корекције зарада са налозима главне књиге - Пореске пријаве - Извод текућег рачуна где је евидентирана исплата - Реквитулације са изводом пореске пријаве - Налози књижења

9)

1.	Неправилност Предузеће је увећање за прековремени рад обрачунавало и исплаћивало у висини 35% од основнице, а радни учинак (позитивна и негативна стимулација) у износима 5, 10 и 15%. Стимулацију је, осим на основну зараду, обрачунавало и на накнаду зараде (за државни и верски празник), увећање за рад на празник, увећање за ноћни рад и прековремени рад. Приправност је обрачунавало на основуцу утврђену тако што је коефицијент запосленог множен са ценом рада из претходног месеца и то пре умањења зарада по Закону о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Наведено није у складу са чланом 36. став3, чланом 37. став 1. тачка 3. и чланом 38. Појединачног колективног уговора ЈКП Горњи Милановац, број 1180 од03.03.2017.године, којим је потврђено да се основна зарада запосленог на месечном нивоу може увећати, односно смањити за најмање 20% по основу радног учинка, да запослени има право на увећану зараду за прековремени рад у висини од 26% од основнице, а да на име приправности запосленом припада накнада од 0,5% за сваки дан приправности на стартну основу (цена рада множена коефицијентом) обрачунаву за месец када је приправан. (Препорука број 24)
2.	Опис мере исправљања У поступку ревизије почев од обрачуна зарада за месец мај 2018.године Предузеће је извршило исправку начина обрачуна стимулације, тако да се стимулација обрачунава на основну зараду , а прековремени рад у износу од 26% од основнице. Докази о наведеном су приложени у поступку ревизије. По добијању извештаја ревизије одрађена измена Појединачног колективног уговора којом је регулисано да се по основу радног учинка основна зарада запосленог на месечном нивоу може увећати, односно смањити максимално 20%. Нађено је решење за коритовање начина обрачуна приправности при чему се коефицијент запосленог множи ценом рада текућег месеца после умањења. Како примена коригованог обрачуна приправности креће од обрачуна зарада за јануар 2019.год, након извршеног обрачуна досадашње се обрачунске листе са обрачуном приправности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета - Анекс Појединачног колективног уговора - Обрачунске листе – примери правилног обрачуна приправности

1.	Неправилност	Предузеће је за једног запосленог утврдило право на годишњи одмор у трајању дужем од сразмерног дела, на који је имао право због престанка радног односа у току године, док другом запосленом није утврдило право на сразмерни део годишњег одмора, као ни накнаду штете за неискоришћен годишњи одмор, што није у складу са члановима 68, 72, 76 и 186 Закона о раду. (Препорука број 25)
2.	Опис мере исправљања	Обрачуната и исплаћена накнада за неискоришћени годишњи одмор запосленом коме је то право ускраћено, у износу 57.751,18 дин нето, 97.130,72 бруто.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Решење, обрачун, пореска пријава, извод банке – пренос средстава

11)

1.	Неправилност	Предузеће у 2017. години није вршило исплату накнаде трошкова запослених за долазак на рад и одлазак са рада на начин предвиђен чланом 47. Појединачног колективног уговора из 2017. године, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, већ је вршило исплату накнада трошкова превоза запослених у висини од 80% од цене повратне карте у јавном саобраћају и то уколико је удаљеност од места боравка до места рада већа од два километра. (Препорука број 26)
2.	Опис мере исправљања	У својен Правилник о надокнади трошкова превоза – долазак и одлазак са рада, којим је дефинисана надокнада трошкова превоза свим запосленим, према ценовнику јавног превозника одобреног од стране Оснивача и према месту становања наведеном у изјави запосленог датој под пуним материјалном и кривичном одговорношћу. Обрачун и исплата путних трошкова по новом правилнику врши се од обрачуна за октобар 2018. године. За септембар 2018. год обрачунати и исплаћени путни трошкови за 91 запосленог у износу 357.425 дин док су за октобар 2018. год исплаћени путни трошкови за 156 запослених у износу 452.510 дин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада Ценовници и потврда о висини цене јавног превозника Потписане изјаве запослених о месту становања. Списак исплаћених накнада путних трошкова за месец IX и X 2018. год. Пореске пријаве Упоредни преглед Изводи по текућем рачуну – пренос средстава

12)

1.	Неправилност	Предузеће је у појединим поступцима јавних набавки спроведеним према Плану јавних набавки из 2017. године, није у потпуности поштовало Закон о јавним набавкама, тако што је конкурсном документацијом предвидело додатне услове који су по мишљењу ревизије дискриминаторски, односно неоправдано ограничавају конкуренцију за набавке проценене вредности 7.300 хиљада динара, што није у складу са члановима 10. и 12. Закона о јавним набавкама. Такође, није документovalo да је на начин предвиђен чланом 16. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 6626 извршило испитивање тржишта које је основа за утврђивање проценене вредности 49.192 хиљада динара и није вршено праћење извршења односно реализације уговора. Затим, нису увек достављани извештаји о реализацији уговора лицу за јавне набавке, а такође није вршена контрола јавних набавки што није у складу са члановима 51. и 60. наведеног Правилника. Одредабе Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 6626 од 09.10.2015. године, у делу „контрола јавних набавки“ нису у потпуности усклађене са чланом 10. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује
----	--------------	---

	поступак јавне набавке унутар наручиоца у смислу да није до краја дефинисана обавеза и рокови израде извештаја о извршеној контроли и коме се подноси коначан извештај. (Препорука број 27)
2.	Опис мере исправљања Одрађена измена Правилника о јавној набавци којим су урађена спорна питања, у раду јавних набавки укључено испитивање тржишта, организован систем праћења уговора и обавештавање о истом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета - Замена Правилника о јавној набавци - Примери испитивања тржишта - Преписка која прати извештавање о праћењу уговора са прегледом уговора и износом извршења

13)

1.	Неправилност Предузеће је у 2017. години извршило набавку добара и услуга у износу од 1.382 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним члановима 7,7а,39. став 2. 122. и 128. овог закона. (Препорука број 28)
2.	Опис мере исправљања Одрађена измена и допуна Правилника о јавној набавци којим је регулисано изузеће од примене Закона о јавној набавци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета - Замена и допуна Правилника о јавној набавци - Пример јавне набавке за коју се у претходном периоду није спроводило поступак јавне набавке - чистиплица

II

Неправилности које су обухваћене нагазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лиге одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Исказана вредност земљишта у износу од 40.708.000 динара, није било могуће потврдити, јер се вредност земљишта у пословним књигама Предузећа води у једном износу, а не постоји аналитичке евиденције катастарских парцела земљишта по врсти, намени ,	Мере и активности које ће се предузети: 1. Достава Оснивачу пописне листе земљишта одрађене у попису за 2018. годину, на услагашење и регулисање	1. Јелена Весковић, руководилац сектора	Пописна листа за 2018.годину је одрађена, следе остале активности. Циљ Предузећа је да се

<p>површини, кат бројевима и вредности као ни потпуна документација на основу које је земљиште уведено у пословне књиге и у 2017. и ранијих година, није вршен попис земљишта. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијски извештај Предузећа за 2017. годину.</p> <p>Наведено није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и ускајђивања књиговодства ства са стварним стањем, по коме правно лице врши попис имовине и обавеза и ускајђује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.</p> <p>(Препорука број 4)</p>	<p>имовине коју Предузеће користи (пренос у капитал или уговор за коришћење) и провера документације на основу које је у књигама Предузећа до 2006.године у грађевинском земљишту евидентрано земљиште Бањани II и Систем за пречишћавање укупне вредности 40.708.000 динара</p> <p>3. На основу претходних активности увођење аналитичке евиденције земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности</p>	<p>„Заједничке службе“</p> <p>2. Дела Ковачевић, шеф рачуноводств</p>	<p>евиденција земљишта уреди до званичног слања финансијског извештаја за 2018.годину.</p>
<p>2 Предузеће није у 2017. и ранијих година, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, што није у складу са одредбама члана 7. и 67. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Горњи Милановац и МРС16-Некретнине, постројења и опрема.Тиме је Предузеће, у финансијским извештајима за 2017. годину, за вредност неевидентираних водоводних и канализационих прикључака, потпуно исказану вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијски извештај за 2017. годину. (Препорука број 5)</p>	<p>Извршен попис водоводних и канализационих прикључака којим је процењена укупна вредност у износу 20.325.200 динара. У току је процена вредности појединачних прикључака ради увођења у евиденцију.</p>	<p>1. Томислав Нешовић, руководилац сектора ВИК</p> <p>2. Дела Ковачевић шеф рачуноводств</p>	<p>Планирано спровођење корекције до изrade извештаја за статистичке потребе –крај фебруара 2019. године.</p>
<p>3. Предузеће није на крају извештајног периода у 2017.години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, како је предвиђено параграфом 51. МРС-16 Некретнине, постројења и опреме и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивања у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих материјалних средстава у периоду од 2004 – 20017.год износи 217.318 хиљада динара.</p>	<p>На основу комисијске процене корисног века употребе некретнина, постројења и опреме који немају садашњу вредности или су пред потпуним амортизовањем спровође се корективна књижења.</p>	<p>Дела Ковачевић, шеф рачуноводства</p>	<p>Планирано спровођење корекције до изrade извештаја за статистичке потребе –крај фебруара 2019. године.</p>

<p>Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину. (Препорука број 6)</p>		<p>Дела Ковачевић, шеф рачуноводства</p>	<p>План је да се искињжења спроведу у што краћем року – најкасније до краја извештаја за статистичке потребе, и достава доказа о искињжењу.</p>
<p>4. Предузеће није вршило процену обезвређења и степена завршености дела некретнина, постројења и опреме у припреми, исказане у износу од 13.903.000 динара, за које није било инвестиционих улагања у 2017. години, што није у складу са параграфом 9 МРС36-Умањење вредности имовине. (Препорука број 7)</p>	<p>У складу са извештајем комисије за попис инвестиција у току рада се искињжења завршених инвестиција. Извештај комисије налаже искињжавање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу 7.873.000 динара.</p>	<p>Дела Ковачевић, шеф рачуноводства</p>	<p>Преплате физичких лица евидентиране у авансима, до краја јануара евидентирање и преплата правних лица</p>
<p>5. Потраживања од грађана за услуге и обавезе за примљене авансе потцењена су за 1.359.000 динара, јер Предузеће не води аналитичку вредност примљених аванса за услуге од грађана, већ више плаћене износе од задужења по рачунима евидентира у оквиру потраживања, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Препорука број 8)</p>	<p>Успостављена евиденција аванса корисника физичких лица у износу 1.499.017,68 и правних лица у износу 21.939.79 динара. Укупно аванси физичка и правна лица износе 1.520.957,47 динара.</p>	<p>Дела Ковачевић, шеф рачуноводства</p>	<p>Препорука испуњена у року достављања олазивног извештаја</p>
<p>6. Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана, Предузеће евидентира на рачуну потраживања кућа у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Препорука број 9)</p>	<p>Потраживања од кућа по основу затезних камата евидентиране на одговарајућем конту у укупном износу 6.104.293,63 динара.</p>	<p>Дела Ковачевић, шеф рачуноводства</p>	<p>Препорука испуњена у року достављања олазивног извештаја</p>
<p>7. Предузеће је у 2017. и 2016. години, прокљижкило расподелу добита и покриће губитака на Основу Одлуке Надзорног одбора о расподели добита за 2013, 2014, 2015, 2016. годину, у укупном износу од 169.774.000 динара, за које није прибавило сагласност Оснивача, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да Надзорни одбор доноси одлуке о расподели добита односно начину покрића губитака, уз сагласност Владе, надлежног органа аутономне покрајне или јединице локалне самоуправе. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2017. годину потпенило нераспоредену добит и губитак из ранијих година за 169.774.000 динара. (Препорука број 11)</p>	<p>Сторнирана спорна расподела добита за 2013,2014,2015 и 2016.годину у укупном износу 169.774 хиљада динара.</p>	<p>Дела Ковачевић шеф рачуноводства</p>	<p>Препорука испуњена у року достављања олазивног извештаја.</p>
<p>8. Предузеће у пословним књигама води и у финансијским извештајима исказује стан као основно средство садашње вредности 316.000 динара и обавезе у износу од 191.000 динара по основу уплата од стране лица које је, као запослени, 2004.год са Предузећем закључило уговор о откуплу тог стана. Наведено није у складу са чланом 8. и 35. Правилника о контном оквиру и садржини</p>	<p>Споран стан искињжен из основних средстава и потраживања приказана у осталим дугорочним пласманима</p>	<p>Дела Ковачевић, шеф рачуноводства</p>	<p>Препорука испуњена у року достављања олазивног извештаја.</p>

<p>рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину. (Препорука број 12)</p>		<p>Лега Ковачевић, шеф рачуноводства</p>	
<p>9. Предузеће је у 2017. години мање обрачунало и исказало обавезе по основу ПДВ-а у износу од 179 хиљада динара, јер је обрачун ПДВ-а на услуге закупа гробног места, уместо по општој стопи од 20% у складу са чланом 23. Закона о порезу на додатну вредност, вршен по посебној стопи од 10%, што није предвиђено чланом 12. Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а. (Препорука број 13)</p>	<p>Обрачунат порез на закуп гробних места по општој стопи и одрађене измене пореских пријава за период 01.01.2014 – 30.05.2018.године. Предузеће је у преплати обавеза за ПДВ што је резултирало да је наплата обавеза по измењеним пријавама извршена из постојеће преплате.</p>	<p>Нису измењене пореске пријаве за март, април и мај 2014.године због проблема у програму Пореске управе, и пореска пријава за август 2016. године коју је немогуће изменити због повраћаја ПДВ-а. Очекује се решавање проблема у Пореској управи.</p>	<p>План активности на успостављању ФУКа предвиђа успостављање система до званичног слања финансијског извештаја за 2018.годину.</p>
<p>10. Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Препорука број 2)</p>	<p>За успостављање система финансијског управљања и контроле ангажована је SEVOI GRUPA DOO. Потписан је уговор о сарадњи, донете Одлуке о формирању радне групе и руковођиоца, план рада и одрађен попис процеса.</p>	<p>Миленко Јевтић, технички руководилац</p>	<p>Све мере и активности предузимају се у циљу да се до званичног финансијског извештаја за 2018.годину уреди евиденција капитала максимално могуће, зависно од процедура које следе и које не зависе само од Предузећа.</p>
<p>11. У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2017.год, више је исказан основни (државни) капитал у износу од 641.133.000 динара у односу на износ основног капитала који је наведен у Одлуци о усklaђивању Оснивачког акта Јавног предузећа – Одлуке о оснивању ЈКП „Горњи Милановац“, Горњи Милановац, бр 2-06-113/2016 од 27.12.2016.год и за исти износ више исказан у односу на уписани основни капитал код АПР. Основни капитал, наведен је у оснивачком акту у износу од 210.027.000 хиљада динара, а што је и износ одређен проценом са стањем на дан 31.12.1999.године, која је извршена јуна 2000. год. У својим пословним књигама, Предузеће није прокњижило резултате наведене процене капитала. У 2017. и ранијих година, Предузеће је субвенције од Оснивача за измирење обавеза са ПДВ-ом, по основу набавке и изградње мрежа и осталих некретнина, постројења и опреме, као и за покриће различитих трошкова, без одлука надлежног органа Предузећа и Оснивача, уместо у оквиру одложених прихода и примљених донација и прихода текућег периода, књижило као повећање основног капитала. Наведено није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини, а у вези са чланом 6. и 10. Закона о јавним</p>	<p>План активности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Евидентирање субвенција од Оснивача по основу набавке и изградње мрежа и осталих некретнина, постројења и опреме у оквиру одложених прихода и донација 2. Обраћање Оснивачу за утврђивање и усаглашавање износа капитала 3. Усаглашавање капитала у пословним књигама, оснивачком акту и АПР-у 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Иван Лазић, директор 2. Јелена Весковић, руководилац сектора 3. „Заједничке“ службе 4. Лега Ковачевић, шеф рачуноводства 	

<p>предузећима, и није у складу са параграфима 12. и 20. МРС 20 – рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијски извештај Предузећа за 2017. год. (Препорука број 10)</p>			
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Тачка 1: -решење о формирању комисије за попис земљишта, извештај комисије за попис земљишта, рекапитулација обрачуна амортизације из 2006. године у којој је евидентирано земљиште Система за пречишћавање и Бањана
- Тачка 2: -решење о формирању комисије за попис водоводних и канализационих прикључака, извештај комисије, пописне табеле
- Тачка 3:извештај пописне комисије
- Тачка 4: решење о формирању комисије, извештај комисије
- Тачка 5: попис прешата физичких и правних лица, аналитичке картице, налози књижења
- Тачка 6: попис потраживања за камату од физичких лица на дан 31.12.2018.године, налог главне књиге и аналитичке картице
- Тачка 7: налог главне књиге
- Тачка 8:уговор о купопродаји, обрачуни и налози исправке
- Тачка 9: преглед прихода од закупа, рекапитулација, измењене пријаве
- Тачка 10: уговор, одлуке, план рада, пописи процеса
- Тачка 11: акциони план

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лиге одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Предузеће у ванбилансној евиденцији има исказана средства и обавезе у износу од 96.057.000 динара, по основу средстава солидарности, гасификације и инвестиција у изградњу система водоснаблевања „Рзава“. Због непотпуне документације коју је Предузеће доставило, а на основу које су 2003.године средства пренета из билансе у ванбилансну евиденцију и касније вршених искњижавања и спроведених књижења текућих промена у ванбилансној евиденцији, није било могуће потврдити да ванбилансна евиденција не садржи материјално значајне грешке у погледу класификације и износа, а које би могле имати значајан утицај на финансијски извештај о Предузећу. (Препорука број 14)	Формирана комисија са задатком прикупљања и испитивања документације у вези средстава евидентираних у ванбилансној евиденцији.	1. Јелена Весковић руководилац сектора „Заједничке службе“ 2. Јела Ковачевић Шеф рачуноводства 3. Славака Ђурдић референт	Циљ Предузећа је да се ванбилансна евиденција усклади са прикупљеном документацијом у што већем % до слања званичног финансијског извештаја за 2018. годину. .
2.	Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетских делатности (производња и снабдевање топлотном енергијом), што није у складу са чланом 17. а у вези са чланом 16. Закона о енергетици. (Препорука број 1)	Поднет захтев за добијање лиценце	Живота Савић, шеф РЈ Грејане	Даље активности ће се одвијати у сарадњи са Оснивачем.
3.	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. (Препорука број 3)	У нацрту нове систематизације предвиђено радно место интерног ревизора.	Јелена Весковић, руководилац сектора „Заједничке службе“	Обзиром да Оснивач нема успостављен систем интерне ревизије који би могао да одради и интерну ревизију Предузећа, по добијању сагласности Оснивача на нову систематизацију, је планирано јавног расписивање конкурсa за

			попуњавање радног места.
4.	<p>Предузеће нема закључене уговоре о снабдевању топлотном енергијом са свим купцима, што није у складу са чланом 360. Закона о енергетици, којим је прописано да су снабдевач топлотном енергијом и крајњи купац дужни да закључе уговор о снабдевању топлотном енергијом. (Препорука број 16)</p>	<p>Оснивач је формирао радну групу за доношење нове одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом. Радна група је сачинила нацрт Одлуке којом је предвиђена и форма уговора за правна и физичка лица који ће се закључивати са корисницима. Тренутно се чека усвајање Одлуке.</p>	<p>Миленко Јевтић, Технички руководилац</p> <p>Како се очекује усвајање одлуке у наредних пар месеци у складу са тим ће се предузети мере за исправку неправилности.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Тачка 1 : акциони план

Тачка 2: захтев за издавање лиценце

Тачка 3: Акт о систематизацији

Тачка 4: решење председника и Нацрт одлуке

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор
ИВАН ЛАЗИЋ

(ПОПИС) 
ВУКОВАР
Београд, 14. маја 2019. године