

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, ЖКП „Комрад“ Врање, Симе Погачаревића бр. 97; 17500 Врање (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-486/2018-06/9 од 28. Новембра 2018. године

I

Неправилности у ревизији финансијских извештаја

Неправилности које су обухваћене налазима 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)

1.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 11. и 16. Закона о рачуноводству и члана 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис земљишта, са тачно утврђеним бројевима катастарских парцела, површинама, врстом и наменом земљишта за које се исто користи као и да устроји аналитичку евиденцију парцела по њиховој вредности (Напомена 6.1.1.1. – Препорука број 3).
1.2.	Опис мере исправљања	Извршен је годишњи попис имовине ЖКП „Комрада“ где је пописана сва имовина ЖКП Комрад-а. Наведене су све парцеле, бројеви и врста земљишта
1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија пописне листе, евиденције непокретности
2)		
2.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 – Некретнине, постројења и

		опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.1.1.3. – Препорука број 5).
2.2.	Опис мере исправљања	Потребно је да са Оснивачем Градом Врање, уговором регулишемо међусобна права и обавезе по основу коришћења, управљања некретнинама, постројењима и опремом а након тога можемо приступити анализи корисног века употребе.
2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Оснивачу Граду Врању бр. 362 од 22.02.2019. године.
3)		
3.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, спроведе тестирање залиха како би утврдило залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходovati или продати, идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.1.4.1. – Препорука број 7).
3.2.	Опис мере исправљања	Формирана је комисија за утврђивање и процену корисне вредности свих делова и материјала у магацинима. Комисија је извршила попис и предложила отпис (расходовање) свега што више није за употребу или није више потребно због тога што су возила расходована. Расходована је разна роба у вредности 1,489.854,37 динара. Роба која има неку употребну вредност ће се продати на аукцији а остало ће се комисијски уништити.
3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о формирању комисије, извештај и попис комисије робе за расходовање и налог за књижење 09 /084
4.1.		
4.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности сумњивих и спорних (утужених) потраживања од купаца – физичких лица у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.5.2. – Препорука број 9).
4.2.	Опис мере исправљања	Извршена је анализа и исправка вредности сумњивих и спорних потраживања (утужених) купаца физичких лица која нису наплатива у износу од 369.108,37 динара и књижено налогом бр. 09/892
4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Списак предмета за које је извршена исправка вредности и налог бр. 09/892 од 31.12.2018. године.
5)		
5.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да изврши попис и устроји аналитичку евиденцију ванбилансних средстава преузетих од Фонда солидарне стамбене изградње општине Врање и да се након тога обрати Оснивачу ради утврђивања начина коришћења ових средстава за намене утврђене у складу са позитивним прописима који регулишу ову област (Напомена 6.1.9. – Препорука број 10).
5.2.	Опис мере исправљања	Извршеним пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године пописне комисије су пописале сву имовину предузећа па и ванбиласну. Предузеће није закључило

		Уговор о додели стана солидарности за 1 стан јер се у стан услелило друго лице и води се поступак за иселење из стана.
5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог копија пописне листе. Копија тужбе за иселење.
6)		
6.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усклађивања вредности основног капитала исказаним у пословним књигама са капиталом уписаним у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима (Напомена 6.1.10. – Препорука број 11).
6.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је задужило комерцијалног ревизора који ради ревизију пословања ЈКП Комрада за 2018. годину да изврши усклађивање регистрације и изврши упис у АПР. Такође смо упутили допис АПР-у о начину уписа капитала у АПР
6.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев, Допис АПР-у
7)		
7.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама изврши процену резервисања за трошкове судских спорова на сваки датум извештавања, ефекте процене евидентира у својим пословним књигама и да у Напоменама уз финансијске извештаје изврши обелодањивања о резервисањима, за сваку класу резервисања, у складу са захтевима параграфа 21.11. – 21.14. Одељак 21. – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП (Напомена 6.1.11. – Препорука број 13).
7.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је саставило листу свих тужби према ЈКП Комраду и извршило процену евентуалних трошкова по основу негативног исхода по ЈКП Комрад и резервисало средства за ове намене на конту 405 у 2018. Години у износу од 4,198.000 динара. Напомењемо да смо имали раније резервисања по овом основу у 2016. Години и да су пренета на очеку године 3 нерешена предмета од чега је један исплаћен у 2018. Години. (Славољуб Младеновић по предмету Гж 6141/17 у износу од 297.553 динара)
7.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог списак свих који су тужили ЈКП Комрад на страни 2 и прилог на страни 1 списак резервисања који се књиже на конту 405 у 2018. години
8)		
8.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да изврши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених, у складу са захтевима параграфа 28.14. – 28.19. Одељак 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и члана 35. став 2. и 3. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. (Напомена 6.1.11. – Препорука број 14).
8.2.	Опис мере исправљања	Предузеће неће вршити актуарску процену за израчунавање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених. Имсјући у виду параграф 44 Оквира за примену МРС користи које се добијају од информације треба да буду веће од трошкова добијања те информације.

8.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Примена МРС за МСФИ параграф 44
9)		
9.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да изврши признавање прихода по основу примљених донација (објекат млечна пијаца и ауто смећар) у корист рачуна Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 15.558 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 24.4. Одељак 24 – Државна давања МСФИ за МСП. За примљену донацију (машина дробилица GUIDETTI CAESAR) у износу од 1.075 хиљада да у сарадњи са Оснивачем утврди правни основ и обим коришћења исте и сходно утврђеном праву евидентира опрему у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноводству и МСФИ за МСП.
9.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило укидање пасивних временских разбраничења за објекат млечне пијаце и ауто смећар прекњижењем износа на konto нераспоређена добит ранијих година.
9.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 09/872 од 31.12.2018. године.

Неправилности налаза у ревизији правилности пословања

1)

1.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама Града Врања као Оснивача, као и основаност њиховог даљег исказивања у пословним књигама Предузећа (Напомена 6.1.1.1. – Препорука број 4).
1.2.	Опис мере исправљања	Предузеће се обратило оснивачу дописом бр. 362 од 22.02.2019.г. ради регулисања међусобних права и обавеза. Такође предузеће и у ранијем периоду обраћало оснивачу за усутпање пословног простора на коришћење али нисмо добили никакав одговор.
1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис бр. 362 од 22.02.2019.г. и допис бр. 2514 од 21.10.2016. године

2)

2.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпусту доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима (Напомена 6.1.5.1. – Препорука број 8).
------	--------------	--

2.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је по ступајући по овој неправилности донело одлуку надзорног одбора б.р 279/1 од 12.02.2019. године о необрачунавању камате на ненаплаћена потраживања до момента утиживања. Такође предуће се обратило оснивачу Граду Врању захтевом број 279/1-1 од 13.02.2019. гдоне
2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија Одлука НО ЈКП Комрад-а Копија Захтева оснивачу Граду Врању

3)

3.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да донесе општи акт, којим ће бити утврђени елементи за обрачун и исплату основне зараде (кофицијенте) за сва систематизована радна места, у складу са одредбама члана 107. Закона о раду и чланом 56. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 17).
3.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у поступку израде, усвајања и потписивања новог Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности где ће бити дефинисана сва радна места из горе наведене препоруке
3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука директора о корекцији кофицијената за исплату зарада-додатни кофицијенти број 3072-2 од 29.12.2017. године.

4)

4.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да пре вршења исплате и подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1, достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 18).
4.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је прихватило препоруку у току вршења ревизије тако да се од септембра 2018. Године редовно сваког месеца пре исплате зараде доставља оснивачу ЗИП - 1 пбзрац који га оверава
4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије Оверених ЗИП-1 образаца за 09/2018 и 12/2018

5)

5.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава која је била у примени на дан доношења овог Закона, умањену за 10%, као и да донесе Општи акт, који ће садржати елементе (накнаду трошкова за исхрану у току рада – топли оброк, регрес за коришћење годишњег одмора, увећану зараде по основу временаведеног на раду – минули рад и накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад), у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 19).
------	--------------	---

5.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је отклонило неправилност и за исплату зараде користи основуцу која је дата у препоруци исплата се врши на основуцу од 19.845 умањену за 5% по новој Уредби, такође предузеће обрачунава накнаду за минули рад само за рад у ЈКП Комрад и обрачунава накнаду за боловање у износу од 65% које је то било пре ступања на снагу Закона.
5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатни листић, спецификација по основама исплате

6)

6.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да се приликом израде Програма пословања придржава обавезујућих Смерница за израду Програма пословања јавних предузећа. (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 20).
6.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је приликом израде програма пословања за 2019. Годину отклонило ову неправилност и планирало и издвојило зараду за пословодство (директора) којима је дефинисано да је неопходно било навести број запослених који чини пословодство, број новозапослених, обрачунату бруто II масу зарада, исплаћену бруто II масу зарада и просечну зараду.
6.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табеле: Маса за зараде број запослених и просечна зарада по месецима за 2019. Годину –Бруто 1, Маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2019. Годину-Бруто 2 и сагласност Града Враћа на програм пословања за 2019. годину

7)

7.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да приликом набавке добара, услуга и радова спроводи поступак јавне набавке, осим у случајевима када постоје разлози за изузеће од примене прописани чланом 7., 7а., 122. и 128. Закона о јавним набавкама (Напомена 7.2. – Препорука број 23).
7.2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност ће бити отклоњена у плану Јавних набавки ЈКП Комрад- а за 2019. Годину предвидећемо поступак јавне набавке мале вредности за Телекомуникационе услуге.
7.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки ћемо Вам доставити чим га усвоји Надзорни одбор и буде постављен на порталу УЈН рок за доношње плана је 31.03.2019. године. За сада достављамо део плана у припреми

Неправилности које су обухваћене налазима 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 руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
1.	Препоручује се Предузећу да изврши анализу стања некретнина, постројења и опреме у припреми у зависности од степена довршености инвестиције, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са захтевима параграфа 27.5. – 27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП (Напомена 6.1.1.4. – Препорука број 6).	Отколовали смо ову неправилност тако што смо све започете пројекте у припреми због немогућности реализације и због тога што нису потребни извршили отпис који је евидентран на конту 5791(остали расходи - пројекти	Директор и финансијски руководилац	Отклоњена неправилност на дан 31.12.2018. године
2	Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду уплату предујма јавним извршитељима по достављеном закључку односно фактури врши задужењем групе рачуна – Друга потраживања, а наплату предујма од стране извршног дужника након спроведеног извршења задужењем групе рачуна – Друга потраживања (Напомена 6.2.2.7. – Препорука број 21).	Отклоњена је неправилност и прекњижене уплата предујма у 2018. години са конта 5591 (трокови такси, административни судски) на конто2287(предујми извршитељима) у износу од 4,545.098,88 динара књижни налог 09/887 од 31.12.2018. године	Директор и шеф рачуноводства	Отклоњена неправилност на дан 31.12.2018. године

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

Неправилности приоритета II везане за превилност пословања

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
1.	Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво (Напомена 4.1. – Препорука број 1)..	Налажење овлашћене институције за израду ФУК-а. Споровођење поступка јавне набавке и Склапање Уговора о изради система ФУК-а са овлашћеном агенцијом.	Директор	До 30.06.2019. годин
2	Препоручује се Предузећу да успостави 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 (Напомена 4.2. – Препорука број 2).	Обратили смо се Оснивачу да за потребе ЈКП „Комрад“ -а Град Врање преко своје службе интерне ревизије обавља интерну ревизију.	Руководилац правног сектора	Одмах након склапања споразума са Оснивачем Градом Врање
3	Препоручује се Предузећу да приликом уплате добити Оснивачу поступа у складу са позитивним законским прописима (Напомена 6.1.10. – Препорука број 12).	Отклоњена је неправилност доношењем Одлуке Надзорног одбора ЈКП Комрад-а и уплатом дана 07.11.2018. године у износу од 381.515,42 динара књижено налогом	Назорни одбор и директор предузећа	

4	<p>Препоручује се Предузећу да у наредном периоду у поступцима јавних набавки, након стручне оцене понуда, одбије све неприхватљиве понуде или, ако у случају да све понуде садрже понуђене цене веће од процењене вредности јавне набавке, утврди упоредиву тржишну цену и након доношења одлуке о додели уговора достави образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (Напомена 7.2. – Препорука број 22).</p>	16/258 од 07.11.2018.године	<p>Отклоњена је ова неправилност у 2018. години За јавне набавке мале вредности набавка резервних делова за теретна и путничка возила 07/18 су одбијене све неприхватљиве понуде обустављен поступак за те партије и поново расписан.</p>	<p>Комерцијални руководилац</p>	<p>Исправљено у 2018. години</p>
---	---	-----------------------------	---	---------------------------------	----------------------------------

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
1	Препоручује се Предузећу да обелодани све релевантне информације у вези закључења уговора са Banca Intesa а.д, Београд по основу дугорочног кредита у смислу захтева Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП. (Напомена 8. – Препорука број 24).	Препорука за ову неправилност се прихвата. Објавићемо у напоменама уз финансијски извештај. Финансијски извештаје је у току израде. И биће објављен до 30.06.2019. године	Финансијски руководилац, шеф рачуноводства	До 30.06.2019. године

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

– нпр. акциони плани

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



Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(ПОТПИС)