

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“
ДИМИТРОВГРАД, Балканска 30
ОБШЕСТВЕНО ПРЕДПРИЈАТИЕ „КОМУНАЛАЦ“
ДИМИТРОВГРАД, Балканска 30

| | | | |
|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------|----------------------|
| ПРИМЉЕНО: ПОЛУЧЕНО: 14.05.2018 | | | |
| Орг. Ед. | Јед. Број Ед. Број Номер | Прилог Прилози | Вредност Стойност |
| | 294-13/17-18 | | |



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, ДИМИТРОВГРАД

Број: 400-440/2017-06/10
Београд, 09. мај 2018. године

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Димитровград за 2016. годину број: 400-440/2017-06/7 од 13. децембра 2017. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и мишљење с резервом на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног предузећа „Комуналац“, Димитровград (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у добијеном року од 90 дана доставило одазивни извештај. У одазивном извештају, који је потписом и печатом оверила одговорна особа Саша Алексов, директор, су приказане мере исправљања. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо 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. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврдили смо да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- 1) Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 2) Предузеће није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 3) Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, број 405 од 01.03.2018. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донело Одлуку о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу, као и Одлуку о образовању радне групе, којом су утврђени руководиоцац и чланови радне групе и дефинисани послови које ће исти извршити у поступку организационог успостављања финансијског управљања и контроле. Такође, Предузеће је попунило и оверило пријавницу за попуњавање обрасца финансијског управљања и контроле и проследило је SEVOI Grupa д.о.о, Београд, друштву регистрованом при Агенцији за привредне регистре Републике Србије, које се обавезало да до 31.03.2018. године изврши попуњавање и достављање Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Предузећа.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће започело активности на успостављању адекватног система 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.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, 294-12/17-18 од 15.03.2018. године, утврђено је да се Предузеће, у циљу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, обратило представнику оснивача, односно председнику општине Димитровград, са захтевом за решавање питања успостављања интерне ревизије у Предузећу, обзиром да Предузеће нема систематизовано радно место интерног ревизора, да нема могућност да неког од запослених распореди на то радно место, као и да нема могућност новог запошљавања. С тим у вези, оснивач је писаним путем обавестио Предузеће да ће упркос ограничавајућим факторима покушати да предметно питање реши у што крећем временском периоду, организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на нивоу локалне самоуправе за два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће започело активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1. Опис неправилности

Увидом у Извештај Комисије за ванредни попис комисија са стањем на дан 31. децембар 2016. године, утврдили смо да је Предузеће, на предлог комисије образоване у те сврхе, укњижило одређене ставке земљишта, грађевинских објеката и опреме, које у претходном периоду нису биле евидентирани у пословним књигама Предузећа, са вредношћу од по један динар. Поступајући на описани начин, Предузеће није извршило одмеравање наведених ставки земљишта, грађевинских објеката и опреме у складу са захтевима Одељка 17. параграф 17.13.

МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, 294-12/17-18 од 15.03.2018. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу одмеравање ставки земљишта, грађевинских објеката и опреме у складу са захтевима Одељка 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, формирало комисију која је, поступајући по решењу директора, извршила попис нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2017. године, укључујући у наведен попис и земљиште, грађевинске објекте и опрему који су укњижени на основу Извештаја Комисије за ванредни попис са стањем на дан 31.12.2016. године са вредношћу од по један динар. Пописна комисија је извршила процену вредности предметне имовине са стањем на дан 01.01.2017. године и утврдила њихов корисни век употребе, а Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању пописа и у складу са усвојеном рачуноводственом политиком ефекте процене евидентирало на начин да је повећало вредност некретнина, постројења и опреме и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 41.375 хиљаде динара.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Некретнине, постројења и опрема

2.2.2.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2016. години као ни ранијих година достављало Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини коју користи на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, 294-12/17-18 од 15.03.2018. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу евиденције и пописа непокретности у државној, односно јавној својини, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило попуњене НЕП-ЈС обрасце за следеће непокретности које користи:

- Објекат управне зграде у улици Балканска број 30, Димитровград
- Приземни објекат у улици Најдена Кирова број 15, Димитровград
- Зграда у улици Балканска 124, Димитровград
- Земљиште Стрелиште, Димитровград
- Земљиште у улици Најден Киров број 15, Димитровград
- Земљиште у улици Балканска 124, Димитровград
- земљиште у улици Балканска 30, Димитровград.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Грађевински објекти

2.2.3.1. Опис неправилности

Увидом у аналитичку евиденцију грађевинских објеката, јавну евиденцију о непокретностима Републичког Геодетског завода и другу расположиву документацију утврдили смо да Предузеће није за шест стамбених јединица које издаје у закуп извршило упис права својине, односно право коришћења у Катастар непокретности, а четири стана која су Одлуком Надзорног одбора уступљени општини Димитровград на коришћење није евидентирало у својим пословним књигама, обзиром да не поседује одговарајућу имовинско-правну документацију.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, 294-12/17-18 од 15.03.2018. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу утврђивања врсте права које има над стамбеним јединицама које има евидентирани у својим пословним књигама, упутило захтев Предузећу за пружање геодетски услуга ГА „Геолевел“, Смедерево за етажну разраду седам стамбених јединица, у складу са Законом о планирању и изградњи, након чега ће поднети захтев Републичком Геодетском заводу за упис права својине, односно права коришћења над истим у катастар непокретности. Одазивним извештајем је такође утврђено да је Предузеће, у циљу утврђивања имовинско-правних односа за четири стана које је уступило на коришћење Општини Димитровград и која нису евидентирани у његовим пословним књигама, формирало комисију која ће, поступајући по решењу директора, извршити технички пријем изграђених станова. Предузеће ће, по завршетку рада комисије и достављања извештаја о техничком прегледу и пријему, покренути поступак за уписа права својине, односно права коришћења над истим код Републичког Геодетског завода и извршити њихово евидентирање у пословним књигама Предузећа.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће започело активности на утврђивању имовинско-правних односа непокретности које користи, односно на утврђивању врсте права које има над њима, што је услов за њихово евидентирање у пословним књигама Предузећа.

2.2.4. Постројења и опрема

2.2.4.1. Опис неправилности

Увидом у аналитичку евиденцију некретнина постројења и опреме утврдили смо да Предузеће поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно која су потпуно амортизована, али се и даље налазе у употреби и то: део грађевинских објеката чија је

набавна, односно исправка вредности исказана у износу од 44.777 хиљада динара (27%) и део постројења и опреме чија је набавна, односно исправка вредности исказана у износу од 133.016 хиљада динара (70%). Такође, утврдили смо да Предузеће није у 2016. години као ни ранијих година вршило преиспитивање корисног века грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17. параграф 17.19. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком и да с тим у вези није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодио стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, 294-12/17-18 од 15.03.2018. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу преиспитивања корисног века употребе некретнина, постројења и опреме које су у употреби у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком, формирало комисију која је, поступајући по решењу директора, извршила процену корисног века употребе некретнина, постројења и опреме које немају садашњу вредност, односно која су потпуно амортизована, али се и даље налазе у употреби и извршило процену њихове фер вредност на дан 01.01.2018. године. За остале некретнине, постројења и опреме није извршена процена њихове фер вредности из разлога што њихова садашња вредност одговара њиховом преосталом веку коришћења. Предузеће је ефекте процене евидентирало на начин да је повећало вредност грађевинских објеката за износ од 7.823 хиљаде динара, вредност постројења и опреме за износ од 69.114 хиљада динара и вредност ревалоризационих резерви за износ од 76.937 хиљаде динара.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.2.5.1. Опис неправилности

Увидом у рачуноводствену и осталу расположиву документацију утврдили смо да Предузеће није, редовним и ванредним пописом, извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2016. године исказаних у износу од 372.681 хиљаде динара у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, обзиром да су у извештајима комисија за редован и ванредни попис унети подаци из финансијског књиговодства, без уношења података о инвестицијама по локацијама извршених радова, опису извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, стварном стању незавршених радова и другим подацима који ближе одређују стање некретнина, постројења и опреме у припреми, као и неузимајући у обзир чињеницу да је изградња појединих објеката завршена или траје дуги низ година. Поред тога, није нам презентована документација којом би потврдили основаност исказивања, као и вредност инвестиције Ивкове воденице, инвестиције Белеш и инвестиције

Жељуша-Градиње-Пречишћивач колектор. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, 294-12/17-18 од 15.03.2018. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу евидентирања некретнина, постројења и опреме у припреми, формирало комисију која је, поступајући по решењу директора, извршила детаљан попис некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31.12.2017. године и утврдила степен завршености сваког појединачног објекта и инвестиције. На основу извештаја пописне комисије, Предузеће је извршило усклађивање књиговодственог стања земљишта са стварним стањем утврђеним пописом и из својих пословних књига искњижило објекте и инвестиције које су завршене и стављене у функцију, односно које Предузеће користи за обављање редовне делатности. Предузеће је активирање инвестиција евидентирало смањењем вредности некретнина, постројења и опреме у припреми и повећањем вредности некретнина, постојења и опреме у износу од 252.168 хиљада динара. Након спроведених свих књижа, у пословним књигама Предузећа, некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 31.12.2017. године исказне су износу од 129.496 хиљаде динара и обухватају пет инвестиција, са степеном завршености од 80% до 95%.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Капитал

2.3.1. Основни капитал

2.3.1.1. Опис неправилности

Предузеће је са стањем на дан 31. децембар 2016. године у пословним књигама више исказало основни (државни) капитал за износ од 14.616 хиљада динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен одлуком о промени оснивачког акта донетом у поступку усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима. Увидом у податке Регистра привредних субјеката код Агенције за привредне регистре утврдили смо да Предузеће није уписало вредност основног (државног) капитала код надлежног регистра.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, 294-12/17-18 од 15.03.2018. године, утврђено је да је Предузеће, у 2017. години из својих пословних књига искњижило сва повећања основног (државног) капитала извршена без правног основа у периоду од 2004. до 2016. године у укупном износу од 14.616 хиљада динара и на тај начин извршило усклађивања основног (државног) капитала у пословним књигама Предузећа са капиталом који је утврђен одлуком о промени оснивачког акта донетом у поступку усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима у износу од 67.728 хиљада динара. Након тога, Предузеће се обратило представнику оснивача,

односно начелнику општинске управе Димитровград, са захтевом за упис основног (државног) капитала код надлежног регистра, обзиром да још увек није извршен упис основног (државног) капитала Предузећа у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. С тим у вези, оснивач је писаним путем обавестио Предузеће да ће наставити са активностима како би Предузеће у најскорије време регистровало основни (државни) капитал дефинисан постојећим оснивачким актом.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Пасивна временска разграничења

2.4.1. Одложени приходи и примљене донације

2.4.1.1. Опис неправилности

Увидом у рачуноводствену и осталу расположиву документацију утврдили смо да Предузеће није вршило одмеравање одложених прихода и примљених донација исказаних на дан 31. децембар 2016. године у износу од 277.938 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 24. МСФИ за МСП – Државно давање и усвојеном рачуноводственом политиком. Наиме, у оквиру средстава уплаћених од стране Министарства пољопривреде шумарства и водопривреде, исказаних на дан 31. децембар 2016. године у износу од 181.631 хиљаде динара, Предузеће је евидентирало и порез на додату вредност у износу од 27.933 хиљаде динара за који није вршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода приликом исплате рачуна извођачима радова. Такође, Предузеће није, у оквиру имовине којом располаже, успоставило одговарајућу евиденцију по пројектима и инвестицијама које су реализоване из горе наведених средстава. Поред тога, нисмо били у могућности да потврдимо ни по ком основу је Предузеће примило преостала новчана средства исказана на дан 31. децембар 2016. године у износу од 96.307 хиљада динара, као ни за које намене је примљена средства утрошило. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, 294-12/17-18 од 15.03.2018. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу одмеравања примљених донација у складу са захтевима Одељка 24. МСФИ за МСП – Државно давање и усвојеном рачуноводственом политиком, формирало радну групу на нивоу службе рачуноводства, која је након спроведених радњи, директору Предузећа поднела извештај о стварном стању средстава примљених по основу донација књижења са стањем на дан 31.12.2017. године, утврдивши основ по коме су средства примљена, као и за које намене су примљена средства потрошена. Поступајући на тај начин, Предузеће је аналитички рашчланило средства уплаћена на основу уговора закључених са Министарствима, као и са извођачима радова, и након спроведених корективних књижења, иста усагласило са инвестицијама и пројектима који су реализовани из наведених средстава и који су евидентирани у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, односно са инвестицијама које су активирани на основу Извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2017. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Пословни расходи

2.5.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.5.1.1. Опис неправилности

Предузеће није, у складу са самосталним чланом 111. [с3] – Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године) са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. Закона о раду, већ је то учинило делимично у току 2016. године. Наиме са једним делом запослених, Предузеће је током 2016. године закључило нове уговоре, с тим да исти не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду) док са свим осталим запосленима није закључило нове уговоре о раду.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, 294-12/17-18 од 15.03.2018. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу усаглашавања са Законом о раду, током децембра 2017. године, са свим запосленима закључило нове уговоре о раду који представљају пречишћен текст уговора којим се замењују уговор о раду и сви анекси уговора о раду.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Димитровград за 2016. годину број: 400-440/2017-06/7 од 13. децембра 2017. године израдило Јавно предузеће „Комуналац“, Димитровград. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдио Саша Алексов, директор 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 сачинило Јавно предузеће „Комуналац“, Димитровград задовољавајуће и да не постоји кршење обавезе доброг пословања.

Др Душко Пејовић



Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

Београд, 09. мај 2018. године