



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНО СТАМБЕНУ  
ДЕЛАТНОСТ „КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ“, КОВИН**  
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



Број: 400-854/2022-04/26  
Београд, 7. децембар 2022. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 БИЛАНС СТАЊА.....	5
2.1.1 Попис имовине и обавеза - годишњи попис имовине и обавеза .....	5
2.1.1.1 Опис неправилности .....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.1.2 Грађевински објекти и земљиште .....	7
2.1.2.1 Опис неправилности .....	7
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.1.3 Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме .....	8
2.1.3.1 Опис неправилности .....	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.1.4 Основна средства у припреми .....	9
2.1.4.1 Опис неправилности .....	9
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.1.5 Материјал, резервни делови и ситан инвентар .....	10
2.1.5.1 Опис неправилности .....	10
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.1.5.3 Оцена мера исправљања.....	11
2.1.6 Исправка вредности потраживања од купаца .....	11
2.1.6.1 Опис неправилности .....	11
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.1.6.3 Оцена мера исправљања.....	12
2.1.7 Ванбилансна евиденција .....	12
2.1.7.1 Опис неправилности .....	12
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.1.7.3 Оцена мера исправљања.....	13
2.2 БИЛАНС УСПЕХА.....	13
2.2.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	13
2.2.1.1 Опис неправилности .....	13
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	13



2.2.1.3	Оцена мера исправљања.....	13
2.2.2	Накнаде зарада и накнаде трошкова зарада .....	13
2.2.2.1	Опис неправилности .....	13
2.2.2.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.2.2.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.3	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....	14
2.3.1	Финансијско управљање и контрола.....	14
2.3.1.1	Опис неправилности .....	14
2.3.1.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.3.1.3	Оцена мера исправљања.....	15
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	15



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комунално стамбену делатност „Ковински комуналац“, Ковин (у даљем тексту: Предузеће) број: 400-854/2022-04/21 од 22. августа 2022. године. Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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 потписао и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1 БИЛАНС СТАЊА

#### 2.1.1 Попис имовине и обавеза - годишњи попис имовине и обавеза

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће није са стањем на дан 31.децембар 2021. године извршило у потпуности попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и члана 2. став 2, 3 и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то:

- није извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима;
- нису аналитички пописане некретнине, постројења и опрема у припреми него су само унети подаци из финансијског књиговодства;
- нису сачињене пописне листе туђе опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину пописа и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Приоритет 1).

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 04-3019/1-22 од 23. новембра 2022. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) је наведено да је Комисија за попис нематеријалне имовине, инвестиције у току, некретнине, опреме, возила, инвестиционе некретнине, трговинске и комисионе робе у продавници на гробљу, опсег рамова на гробљу и гробница, која је именована решењем директора, извршила попис земљишта, попис некретнина, постројења и опреме у припреми и сачинила пописну листу туђе опреме. Даље, је наведено да је туђа имовина која припада Општини Ковин на основу Закона о јавној својини, а односи се на грађевинске објекте у Ковину, насељеним местима, опрему-села и извориште водовода Скореновац, у надлежности решавања нашег оснивача, па ће то бити прецизирано и у пословним књигама Предузећа.

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Након објављивања Извештаја о спроведеној ревизији финансијских извештаја Предузећа за 2021. годину, Предузеће је именовало пописну комисију која је извршила попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама, попис некретнина, постројења и опреме у припреми и попис туђе опреме (ванбилансна евиденција) и сачинила пописне листе о томе.

Предузеће је попис извршило на основу решења директора о накнадном извршењу пописа број 02-2931/1-22 од 08. новембра 2022. године и сачинила Извештај о попису број 02-2931/2-22 од 16. новембра 2022. године.

Извршен је попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама у износу 3.342 хиљаде динара (градско грађевинско земљиште уписано у листу непокретности број 6097; катастарска парцела 2482; површина 2871 м<sup>2</sup> и листу непокретности број 6097; катастарска парцела 2483; површина 2483м<sup>2</sup>).

Извршен је попис некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 6.025 хиљада динара (станица трансфер депонија).

Извршен је попис туђе опреме (ванбилансна евиденција) у износу од 126.993 хиљаде динара.



У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- Решење директора о накнадном извршењу пописа број 02-2931/1-22 од 8. новембра 2022. године;
- Извештај о попису број 02-2931/2-22 од 16. новембра 2022. године;
- Извештај о извршеном попису туђе опреме и непокретне имовине у Предузећу, на основу решења директора за накнадно извршење пописа број 02-2931/1-22 од 8. новембра 2022. године;
- Допис Општини Ковин у вези са преузимањем непокретности број 04-2948/1-22 од 8. новембра 2022. године;
- Уговор о преносу система топлодалековода број 02-2791/1-08 од 10. септембра 2008. године (број Општине 352-105/2007-I од 9. септембра 2008. године);
- Анекс број 1 Уговора о преносу система топлодалековода број 02-2839/1-09 од 30. септембра 2009. године (број Општине 352-41/2009-II од 28. септембра 2009. године);
- Налог за књижење број IV-74 од 1. новембра 2011. године;
- Уговор о пружању услуга заваривања цевовода на вреловоду у Ковину, број монтажног пројектног предузећа “Пројектмонтажа” А.Д. Београд 02-2791/1-08 од 10. септембра 2008. године (број Општине Ковин-Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу 352-81/2009-VII од 17. августа 2009. године);
- Анекс број 1 Уговор о пружању услуга заваривања цевовода на вреловоду у Ковину, број Монтажног пројектног предузећа “Пројектмонтажа” А.Д. Београд 15115 од 8. октобра 2009. године (број Општине Ковин-Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу 352-81/2009-VII од 18. септембра 2009. године);
- Уговор о адаптацији вреловода у Ковину број 02-1539/1-10 од 21. јуна 2010. године (број Општине Ковин-Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу 352-88/2010-VII од 16. јуна 2010. године);
- Објашњење за примену Налога о обавези књижења радова у Ковину у улици Цара Лазара број 02-4063/1-12 од 1. новембра 2012. године (број Општине Ковин, Општинска управа Ковин 4-19/2012-IV од 30. октобра 2012. године);
- Одлука Општинске управе Ковин, Месне заједнице Скореновац број 127/2016 од 2. септембра 2016. године (број Предузећа 03-3509/1-10 од септембра 2016. године);
- Реверс за три цистерне од 2.000 литара за питку воду (пластична) примљених на привремену употребу од Општине Ковин дана 25. јуна 2021. године;
- Реверс за две цистерне од 2.000 литара за питку воду (пластична) примљених на привремену употребу од Општинске управе Ковин;
- Аналитичка картица за conto 02710 основна средства у припреми-трансфер станица Депонија за период 1.јануар 2007. године до 31.децембра 2007. године;
- Аналитичка картица за период 9.мај 2006 до 31.децембра 2006. године;
- Уговор о купопродаји непокретности број 02-1443/1-06 од 25. априла 2006. године;
- Уговор о отуђењу непокретности из јавне својине Општине Ковин прикупљањем писмених понуда, број Општине Ковин-Председник Општине Ковин 463-29/2022-II од 4. маја 2022. године;
- Листа непокретности 6097 из Геодетско-катастарског информационог система Републике Србије за парцелу 2482 и 2483;
- Уговор о купопродаји непокретности број 02-3714/2-5 од 7. октобра 2005. године.
- Допис Општини Ковин у вези са преузимањем непокретности број 04-2948/1-22 од 8. новембра 2022. године;

### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2.1.2 Грађевински објекти и земљиште

### 2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће је на дан 31.децембар 2021. године у својим пословним књигама исказало земљиште и грађевинске објекте у износу од 18.646 хиљада динара, који представљају власништво Општине Ковин у складу са Законом о јавној својини. Предузеће није спровело поступак регулисања имовинско-правних односа са оснивачем на непокретностима, односно није поступио у складу са чланом 21. став 1. Закона о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Будући ефекти поступка регулисања имовинско-правних односа и поступања у складу са захтевима Закона о јавној својини на исказану вредност непокретности и капиталу у овом моменту нису познати (Приоритет 1).

### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 04-3019/1-22 од 23. новембра 2022. године Предузеће је навело да је доставило Општини Ковин Извештај о ревизији финансијских извештаја јавног Предузећа за стамбено комуналну делатност „Ковински комуналац“ Ковин, како би Оснивач спровео потребне активности везане за регулисање имовинско правних односа и поступио у складу са Законом о јавној својини. Даље је наведено да је Скупштина општине Ковин на својој 21-ој седници одржаној дана 28. септембра 2022. године, усвојила наведени извештај и наставила започети посао претходних година око укњижавања и искњижавања имовине, која се водила или води у пословним књигама Предузећа. Предузеће је упутило нови допис Оснивачу 8. новембра 2022.године, ради спровођења свих неопходних активности на отклањању неправилности.

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

- Предузеће је доставило Општини Ковин Извештај о ревизији финансијских извештаја јавног Предузећа за стамбено комуналну делатност „Ковински комуналац“ Ковин.
- Скупштина општине Ковин је на својој 21-ој седници одржаној дана 28. септембра 2022. године, усвојила наведени Извештај и наставила активности из претходних година око укњижавања и искњижавања имовине њене имовине која је свидентирана у пословним књигама Предузећа.
- Предузеће је упутило нови допис оснивачу 8. новембра .2022.године, ради спровођења свих неопходних активности на отклањању неправилности утврђених у Извештају.
- Општинска управа Општине Ковин је упутило захтеве за сагласност за озакоњење комуналног објекта број 351-858/2022-IV од 26. октобра 2022. године Аутономној Покрајини Војводини, Покрајинском секретаријату за енергетику, грађевинарство и саобраћај, као и Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

Надлежни органи одговорили су по поднетим захтевима, те се у складу са датим одговорима предузимају даље активности око укњижавања и искњижавања имовине Општине Ковин, која се водила или се води у пословним књигама Предузећа.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- Налог за књижење број 191 од 7. новембра 2022. године и рекапитулација по контима;
- Налог за укњижавања и искњижавања имовине, Општинска управа Ковин број 46-2/2021-IV-7 од 4. новембра 2022. године (број Предузећа 04-2907/3-05 од 7. новембра 2022. године);



- Записник о сравњењу, Општинска управа Ковин број 46-2/2021-IV-7 од 3. новембра 2022. године (број Предузећа 04-2907/1-22 од 4. новембра 2022. године);
- Позив за 21. седницу Скупштине општине Ковин број 06-105/2022-I од 23. септембра 2022. године и Закључак СО Ковин број 023-35/2022-I од 28. септембра 2022. године (број Предузећа 02-2544/1-22 од 29. септембра 2022. године);
- Допис Предузећа број 04-2948/1-22 од 8. новембра 2022. године, упућен Општини Ковин;
- Допис Општине Ковин број 023-41/2022-IV упућен Предузећу-Преузимање непокретности;
- Захтев за сагласност за озакоњење комуналног објекта број 351-858/2022-IV од 26. октобра 2022. године Општинске управе Ковин упућен Аутономној Покрајини Војводини, Покрајинском секретаријату за енергетику, грађевинарство и саобраћај;
- Захтев за сагласност за озакоњење комуналног објекта број 351-858/2022-IV од 26. октобра 2022. године Општинске управе Ковин упућен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде);
- Захтев за сагласност за озакоњење комуналног објекта број 351-858/2022-IV од 26. октобра 2022. године Општинске управе Ковин упућен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

### 2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

### 2.1.3 Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

#### 2.1.3.1 Опис неправилности

Предузеће на крају извештајног периода, као ни при првој примени МСФИ за МСП, није вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем сталне имовине знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 87.638 хиљада динара (грађевински објекти 9.879 хиљада динара и опрема 77.759 хиљада динара). На овај начин, укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења (Приоритет 1).

#### 2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је директор решењем бр. 02-2908/1-22 формирао Комисију за преиспитавање корисног века употребе сталне имовине чија је набавна вредност једнака исправци вредности.

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:





- Формирана је Комисија која је извршила преиспитавање корисног века употребе сталне имовине чија је набавна вредност једнака исправци вредности (грађевински објекти 9.879 хиљада динара и опрема 77.759 хиљада динара).
- Комисија је извршила процену вредности и процењено време употребе опреме и установила да је вредност опреме увећана за износ од 1.703 хиљаде динара.
- Комисија је дала предлог да се одређена опрема расходује због дотрајалости.
- Комисија је сачинила и потписала Записник са аналитичким прегледом основних средстава и предлогом за отпис појединих средстава и исти је доставила директору.
- У пословним књигама Предузећа је спроведено књижење корисног века употребе сталне имовине.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- Решење за формирање комисије за преиспитавање корисног века употребе сталне имовине на дан 31.12.2021. године број 02-2908/1-22 од 4. новембра 2022. године;
- Записник комисије за преиспитавање корисног века употребе сталне имовине чија је набавна вредност једнака исправци вредности број 02-2908/2-22 од 15. новембра 2022. године;
- Налози 1/О4 – расход од 16. новембра 2022. године и 1/О9 – процена вредности од 17. новембра 2022. године.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 Основна средства у припреми**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2021. године, исказана су средства у припреми у износу од 6.025 хиљада динара, која потичу из ранијих година и по којима нема додатних улагања. Исказана средства у припреми односе се на улагања извршена у трансфер станицу (депонија) која су и даље у статусу активирања, односно у периоду дужем од три године није било додатних улагања по том основу. У току спровођења ревизорских процедура утврдили смо да за средства у припреми из ранијих периода (санација депоније) није утврђен степен довршености, као и да Предузеће нема усвојене процедуре са јасно дефинисаним критеријумима који одређују моменат превођења средстава у припреми у средства у употреби. Општина Ковин је закључила уговор о суфинансирању пројекта санације депоније чврстог комуналног отпада и израду техничке документације за изградњу трансфер станице са Фондом за заштиту животне средине 8. јула 2008. године ради суфинансирање санације депоније чврстог комуналног отпада и израда техничке документације за изградњу трансфер станице, општине Ковин. Општина Ковин је 27. августа 2009. године закључила са Предузећем уговор о извођењу радова на санацији, затварању и рекултивацији депоније комуналног отпада у насељеном месту Ковин (Приоритет 1).

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је са Општином Ковин приступило решавању имовинско правног статуса свих непокретности које се и даље налазе у пословним књигама Предузећа, па тако и основног средства у припреми - депонија-трансфер станица. Предузеће је навело да је на основу уговора о отуђењу непокретности у јавној својини, утврђено да су непокретности (кућа и парцеле) које су биле намењена за изградњу трансфер станице отуђене из јавне својине. Предузеће није имало економске користи од наведеног средства у припреми,



јер је у кући живела социјално угрожена породица на основу Споразума о привременом коришћењу стамбеног простора. Других средстава у припреми нема.

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

- Општинско веће општине Ковин донело је Одлуку о покретању поступка за отуђење непокретности из јавне својине општине Ковин – парцела број 2479, 2480 и 2481 КО Ковин прикупљањем писмених понуда број 463-29/2022-II дана 4. маја 2022. године за које је расписан оглас за прикупљање писмених понуда за отуђење непокретности из јавне својине општине Ковин број 463-4/2022 - III. Решењем Општинског већа формирана је комисија за спровођење поступка прикупљања писмених понуда за отуђење непокретности из јавне својине општине Ковин. Општинска управа Ковин је сачинила Записник о срањењу број 16-2/2021-IV од 22. новембра након што је утврђено да се ради о непокретностима које се воде као јавна својина Општине Ковин, у коме стоји да је неопходно искњижавање из пословних књига Предузећа, катастарске парцеле 2479, 2480 и 2481 КО Ковин.
- Кућа и парцеле намењене за изградњу трансфер станице су отуђене из јавне својине и искњижене из пословних књига Предузећа. Наиме, налогом број 201 од 22. новембра 2022. године основно средство у припреми „депонија“ трансфер станица је искњижено из пословних књига Предузећа.
- Предузеће није имало економске користи од наведеног средства у припреми, јер је у кући живела социјално угрожена породица на основу Споразума о привременом коришћењу стамбеног простора.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- Уговор о купопродаји непокретности број 02-1443/1-06 од 25. априла 2006. године;
- Уговор о отуђењу непокретности из јавне својине општине Ковин прикупљањем писмених понуда број 463-29/2022-II дана 4. маја 2022. године;
- Налог за укњижавање и искњижавање имовине број 16-2/2021-IV од 22. новембра 2022. године (број Предузећа 02-3008/2-22 од 22. новембра 2022. године),
- Налог за књижење број 201 од 22. новембра 2022. године);
- Записник о срањењу број 16-2/2021-IV од 22. новембра Општинске управе Ковин (број Предузећа 02-3008/1-22 од 22. новембра 2022. године).

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

#### **2.1.5 Материјал, резервни делови и ситан инвентар**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности 376 артикала материјала на залихама које нису имале обрт у 2021. години, најмање у износу од 2.393 хиљаде динара, што није у складу са Одељком 13-Залихе, параграф 13.19.-Умањење вредности залиха МСФИ за МСП (Приоритет 1).

##### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је директор је решењем бр.02-2909/1-22 формирао Комисију за процену нето надокнадиве вредности 376 артикала на залихама који нису имали обрт у 2021.години.



Прегледом Одазивног извештаја је утврђено је да је директор решењем број 02-2909/1-22 формирао Комисију за процену нето надокнадиве вредности 376 артикала на залихама који нису имали обрт у 2021. години. Задатак комисије је био да процени нето надокнадиву вредност залиха материјала које нису имале обрт у 2021. години. За процену нето надокнадиве вредности материјала и резервних делова на залихама које нису имале обрт у 2021. години извршена је процена нето надокнадиве вредности залиха материјала и ефекти процене прокњижени у пословним књигама. Комисија је приликом процене узела у обзир тренутно стање на тржишту, испитујући тржиште преко добављача и појединим артиклима умањила вредност на основу тржишне цене, као и дотрајалости појединих материјала. Процењена вредност корекције након извршене процене износи 47 хиљада динара и расход у износу од 95 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- Решење о именовану комисије за процену нето надокнадиве вредности материјала на залихама које нису имале обрт у 2021. години број 02-2909/1-22 од 4. новембра 2022. године;
- Извештај Комисије за процену нето надокнадиве вредности материјала на залихама које нису имале обрт у 2021. години број 02-2909/2-22 од 15.11.2022. године;
- Налог за књижење број М9 расход материјала број 1 од 17. новембра 2022. године;
- Налог за књижење број 200 од 22. новембра 2022. године.

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.6 Исправка вредности потраживања од купаца**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Предузеће није у 2021. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од купаца - физичких и правних лица, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и није вршило обезвређење истих, нити је извршило обезвређење за сва сумњива и спорна потраживања (физичка лица у износу од 13.388 хиљада динара и правна лица у износу од 1.386 хиљада динара).

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је Комисија за попис новчаних и других потраживања и обавеза, благајне и новчаних средстава на рачунима код пословних банака извршила накнадно преиспитивање и процену наплативости потраживања од купаца и дала предлог за директан отпис или отпис потраживања са индиректног на директан отпис.

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено је да је Предузеће је формирало комисију за попис потраживања која је извршила накнадно преиспитивање и процену наплативости потраживања од купаца и дала предлог за директан отпис или отпис потраживања са индиректног на директан отпис.

Ефекти за накнадно преиспитивање и процену наплативости потраживања од купаца су прокњижени у пословним књигама Предузећа налозима број 194, 195, 196 и 197 дана 17. новембра 2022. године, и то:

- Отпис потраживања правна лица са индиректног на директан отпис у износу од 1.387 хиљада динара;



- Отпис потраживања правна лица извршен директан отпису износу од 85 хиљада динара;
- Отпис потраживања -физичка на директан отпис у износу од 719 хиљада динара;
- Отпис потраживања физичка са индиректног на директан отпис у износу од 534 хиљаде динара.

Предузеће је извршило директан отпис потраживања од купаца – физичка и правна лица лица у износу од 1.493 хиљаде динара на предлог Комисије за попис потраживања који је Надзорни одбор Предузећа усвојио.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- Спискови корисника за отпис потраживања и налози за књижење: отпис потраживања по препоруци ДРИ-правна лица-са индиректног на директан отпис; отпис потраживања у складу са препоруком ДРИ-правна лица-директан отпис;
- Предлог за отпис потраживања;
- Налози за књижење број 194, 195, 196, 198 сви од 17. новембра 2022. године.

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**

### **2.1.7 Ванбилансна евиденција**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Предузеће на дан 31. децембра 2021. године није у ванбилансној евиденцији евидентирало непокретности које користи најмање у износу од 273.030 хиљада динара, а које су у јавној својини Општине Ковин и није уредило основ коришћења ових непокретности са Општином Ковин.

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће са Општином Ковин закључило уговор о преносу права коришћења на стварима у јавној својини Општине Ковин бр. 02-379/2-22 и Анекс I овог уговора бр. 02-1655/1-22 на основу којих је извршено књижење непокретности у ванбилансној евиденцију Предузећа.

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

- Закључило уговор са Општином Ковин о преносу права коришћења на стварима у јавној својини Општине Ковин Предузећу број 023-9/2022-II од 11. фебруара 2022. године и Анекс I овог уговора број 023-26/2022-II од 28. јуна 2022. године;
- Извршило књижење непокретности у ванбилансној евиденцији Предузећа по налогу за књижење број 157 од 28. јуна 2022. године.
- Упутило допис Општини Ковин у вези са преузимањем непокретности број 04-2948/1-22 од 8. новембра 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- Уговор о преносу права коришћења на стварима у јавној својини Општине Ковин Јавном предузећу “Ковински комуналац“ Ковин број 023-9/2022-II од 9. фебруара 2022. године (број Предузећа 02-379/2-22 од 11. фебруара 2022. године);



- Анекс I Уговора о преносу права коришћења на стварима у јавној својини Општине Ковин Јавном предузећу “Ковински комуналац“ Ковин број 023-26/2022-II од 16. јуна 2022. године (број Предузећа 02-1655/1-22 од 28. јуна 2022. године);
- Налог за књижење број 157 од 28. јуна 2022. године.
- Допис Општине Ковин у вези са преузимањем непокретности број 04-2948/1-22 од 8. новембра 2022. године.

### 2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

## 2.2 БИЛАНС УСПЕХА

### 2.2.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

#### 2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је обрачунало увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) запосленима применом основице која садржи увећану зараду за рад на дан државног празника и за прековремени рад. Како је основица за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) основна зарада, у складу са Законом о раду, Предузеће је на тај начин више обрачунавало увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) најмање у висини од 208 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду и одредбом члана 62. Колективног уговора код послодавца.

#### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у поступку ревизије ажурирало програм за обрачун зарада, увећања зараде и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун основице за накнаду зараде у складу са одредбама Закона о раду и Колективног уговора код послодавца.

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено је да је Предузеће отклонило наведену неправилност, тако што је, одмах по откривеној неправилности у обрачуну минулог рада запосленима, исправило грешку и увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) обрачунало на основну зараду (на обрачунском листу: редован рад), без обрачуна истог на прековремени рад, ноћни рад, рад на празник и сл.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- Обрачунске листе за три запослена за месец мај, месец јун, месец јул, месец август и месец септембар 2022. године.

#### 2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

### 2.2.2 Накнаде зарада и накнаде трошкова зарада

#### 2.2.2.1 Опис неправилности

Предузеће је обрачунало накнаду зараде за време одсуства са рада за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства на основицу коју не чини тачна просечна зарада у последњих 12 месеци који претходе месецу за који се обрачунава и исплаћује накнада зараде, што није у складу са Законом о раду и члан 64. Колективног уговора код послодавца.



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

Предузеће је Одазивном извештају навело да је ажурирало програм за обрачун зарада, увећања зараде и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун основице за накнаду зараде у складу са одредбама Закона о раду и Колективног уговора код послодавца.

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено је да је Предузеће ажурирало програм за обрачун зарада, увећања зараде и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун основице за накнаду зараде у складу са одредбама Закона о раду и Колективног уговора код послодавца.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

Достављени докази:

- Обрачунске листе запослених за период јун-август 2022. године из којих се може видети исправан дванаестомесечни просек који служи за обрачун накнаде за годишњи одмор.

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

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

### **2.3 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА**

#### **2.3.1 Финансијско управљање и контрола**

##### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле 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.

##### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у поступку ревизије започело активности на изради пројекта „Успостављање система финансијског управљања и контроле у Предузећу“, ангажовањем консалтинг фирме „Vizija Solution“ доо Нови Сад која је у сарадњи са радном групом формираном Одлуком о образовању радне групе број 02-578/3-22 од 04.03.2022. године сачинила наведени пројекат, који чине:

- Општи део (Именовања, Изјава о мисији, визији и циљевима, Акциони план);
- Листа пословних процеса;
- Процеси (Мапа пословних процеса);
- Регистар ризика;
- Стратегија управљања ризицима.

Предузеће је започело активности на изради пројекта успостављања система финансијског управљања и контроле у Предузећу ангажовањем консалтинг предузећа „Vizija Solution“ доо Нови Сад. До дана објаве послеревизионог извештаја сачињени су: Изјава о мисији, визији и циљевима, Акциони план), Листа пословних процеса, Процеси (Мапа пословних процеса); Регистар ризика и Стратегија управљања ризицима.



У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- Записник о примопредаји пројекта Успостављање система финансијског управљања и контроле број 04-2918/2-22 од 7. новембра 2022. године;
- Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције, Препоруке Приоритет три, број 04-3019/2-22 од 23. новембра 2022. године..

### 2.3.1.3 Оцена мера исправљања

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

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

#### Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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**

Душко Пејовић Digitally signed by Душко Пејовић  
Date: 2022.12.15 08:16:35 +01'00'

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Улица и број**

**11000 Београд, Србија**

**7. децембар 2022. године**