Crna Gora
Državna revizorska institucija
DRI broj: 40116/20-052-629/30
Podgorica, 28.10.2020. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA DOO „DEPONIJA“ PODGORICA ZA 2019. GODINU
(konačan)

Podgorica, oktobar 2020. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE I PREPORUKE.....3

1. DIO – OPŠTI DIO 9

1.1 Pravni osnov.....9

1.2 Vrsta predmet i obuhvat revizije.....9

1.3 Cilj revizije 9

1.4 Osnovni podaci o subjektu revizije 10

1.5. Metode i tehnike revizije.....10

2. DIO – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 11

2.1. Unutrašnje kontrole u Društvu 11

2.2. Bilans stanja 16

2.2.1 Aktiva 17

2.2.2 Pasiva 26

2.3 Bilans uspjeha 36

2.3.1 Prihodi 37

2.3.2 Rashodi.....40

2.4 Javne nabavke.....47

2.5 Sudski sporovi 51

Zakonska i druga akta korišćena u izradi izvještaja 52

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja navoda subjekta revizije sadržanih u izjašnjenju na preliminarni izvještaj DRI br. 05-246/20 od 08.10.2020. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu senator **Zoran Jelić** (rukovodilac Kolegijuma) i senator **Nikola N. Kovačević** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 27.10.2020. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO "Deponija" Podgorica za 2019. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji za 2019. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.
Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji DOO "Deponija" - Podgorica za 2019. godinu sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekta revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.
Revizija je obuhvatila sprovođenje postupaka radi pribavljanja adekvatnih dokaza o iznosima objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Sprovedeni postupci uključili su procjenu sistema unutrašnjih kontrola, procjenu primijenjenih računovodstvenih politika, procjenu materijalno pogrešnog prikazivanja iznosa u finansijskim izvještajima i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljan i adekvatan osnov za izražavanje mišljenja.

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO "Deponija" - Podgorica za 2019. godinu, analizom prikupljenih dokaza stečeno je razumno uvjerenje da su pogrešna prikazivanja, pojedinačno ili zbirno, materijalno značajna ali ne i prožimajuća u odnosu na postavljene kriterijume za finansijsku reviziju na osnovu čega nadležni Kolegijum izražava **USLOVNO MIŠLJENJE NA FINANSIJSKU REVIZIJU.**

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE USLOVNOG MIŠLJENJA NA FINANSIJSKU REVIZIJU

Stanje obaveza iskazano na podračunima 411000, 411002 i 411003 u ukupnom iznosu od 4.642.588,85€, nije usaglašeno sa potraživanjima Osnivača, s obzirom da je od strane Osnivača dostavljena konfirmacija prema kojoj Osnivač nema potraživanja prema Društvu.

Preporuka 1: Preporučuje se Društvu da sa Osnivačem, na osnovu vjerodostojne dokumentacije utvrde međusobne obaveze i potraživanja, te da u skladu sa tim sprovede odgovarajuće knigovodstvene promjene.

Vrijednost investicije - Postrojenje za procjedne vode, na kraju 2019. godine iznosila je 1.641.529,75€, sa početnim stanjem od 1.796.088,75€ i umanjenjem od 154.559,00€ u 2019. godini. Umanjenje se odnosi na pogrešna knjiženja i to: nabavke teretnog vozila MAN kiper u iznosu od 125.880,00€ i hemikalija za rad postrojenja u iznosu od 28.679,00€. Ove nabavke su proknjižene na kontu 027400, a u 2019. godini su preknjiženi na konta: 023450-Sredstva transporta i 511002-Troškovi materijala za odrzavanje. Za taj iznos, od 154.559,00€ je umanjeno početno stanje računa 027400-Investicije u toku.

Preporuka 2: Društvo treba da vrši evidenciju poslovnih promjena u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Sl. list CG", br. 11/20).

Popisom osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja, komisija je utvrdila sadašnju vrijednost osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja u iznosu od 8.221.313,36€. U ovaj iznos nije uračunata vrijednost investicije u toku – Postrojenje za procjedne vode, koje je obuhvaćeno popisom i čija je nabavna vrijednost 1.796.088,75€. Prema podacima iz Glavne knjige, sadašnja vrijednost ovoga postrojenja je 1.641.529,75€. Dodavanjem toga iznosa na vrijednost popisanih osnovnih sredstava dobija se vrijednost Stalne imovine u iznosu od 9.862.843,11€ (1.641.529,75€ + 8.221.313,36€ = 9.862.843,11€). Uvidom u Bilans stanja, Stalna imovina je prikazana u iznosu od 9.879.462,00€ (razlika 16.618,89€).

Preporuka 3: Društvo treba da, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, usaglasi poslovne knjige sa izvršenim popisom imovine i obaveza i angažuje nezavisnog procjenitelja radi procjene imovine Društva i iskazivanja iste po fer vrijednosti.

Društvo je iznos koji se odnosi na rezultat poslovanja prije oporezivanja, iskazan u 2019. godini od 400.132,00€, pripisalo na neraspoređenu dobit u ukupnom iznosu, iako neto rezultat nakon odbijanja poreza na dobit iznosi 377.332,00€, te je na taj način pozicija neraspoređene dobiti precijenjena za iznos 22.801,00€ a podcijenjena pozicija Obaveza po osnovu poreza na dobit. Neraspoređena dobit je takođe netačno iskazana zbog nesprovođenja odluka Osnivača koje se odnose na raspodjelu dobiti u iznosu od 351.546,00€, kao i nepravilnog obračuna poreza na dobit i neiskazivanja odloženih poreskih obaveza/sredstava, čiji efekat revizor nije mogao utvrditi zbog nepostojanja pouzdanih podataka koji se odnose na utvrđivanje iznosa poreske amortizacije i u vezi sa tim vrijednosti osnovnih sredstava.

Preporuka 4: Preporučuje se Društvu da izvrši korekciju neraspoređene dobiti u skladu sa Odlukama Osnivača koje se odnose na raspodjelu dobiti za 2016, 2017 i 2018. godinu, kao i na osnovu promjena prouzrokovanih obračunom odloženih poreskih obaveza/sredstava i pravilnim iskazivanjem poreza na dobit, te da izvrši odgovarajuće ispravke u knjigovodstvu u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Društvo, u postupku revizije nije pružilo na uvid dokumentacionu osnovu u vezi sa nastankom salda na podračunu 4950000 - odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 12.738,04€, te se revizor nije mogao uvjeriti u ispravnost knjiženja i tačnost iskazanog salda.

Preporuka 5: Preporučuje se Društvu da ispita osnov nastanka i način knjiženja promjena na podračunu 495000-Odloženi prihodi i primljene donacije, te da u skladu sa tim, shodno zahtjevima MRS 20 i računovodstvenim pravilima izvrši korekcije u knjiženju koje se odnose na ovaj podračun.

Društvo je pogrešno iskazivalo troškove amortizacije za duži period, a evidentne su i greške u prijavama poreza na dobit. U Prijavi poreza na dobit Društva, na poziciji 18, nijesu iskazani troškovi

koji se ne priznaju u poreske svrhe u skladu sa članom 14 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, u ukupnom iznosu od 51.386,75€. Takođe, Društvo u svom knjigovodstvu i Iskazu o finansijskoj poziciji na 31.12.2019. godine, nije iskazalo utvrđene a neizmirene obaveze po osnovu poreza na dobit u ukupnom iznosu od 25.795,32€, čime su podcijenjene obaveze za naznačeni iznos.

Preporuka 6: Društvo treba da efekte pravilno obračunatog poreza na dobit pravnih lica, PDV-a, kao i obračuna odloženih poreskih obaveza/sredstava proknjiži u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

REVIZIJOM PRAVILNOSTI Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Deponija" - Podgorica za 2019. godinu, utvrđeno je da Društvo nije u potpunosti uskladilo poslovne aktivnosti sa zakonskim i drugim propisima. Revizijom su utvrđena odstupanja i neusklađenosti poslovanja Društva sa sljedećim propisima: Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o reviziji, Zakonom o računovodstvu, Zakonom o porezu na dodatu vrijednost, Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakonom o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje, Zakonom o javnim nabavkama, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica koja su materijalno značajna i prožimajuća u odnosu na postavljene kriterijume za reviziju pravilnosti, na osnovu čega nadležni Kolegijum DRI izražava **NEGATIVNO MIŠLJENJE NA REVIZIJU PRAVILNOSTI.**

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE NEGATIVNOG MIŠLJENJA NA REVIZIJU PRAVILNOSTI

Rukovodilac Društva, **nije** u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru: donio plan unapređenja upravljanja i kontrola, odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola, utvrdio poslovne ciljeve Društva koji doprinose ostvarivanju misije, obezbijedio izradu i sprovođenje strateških i drugih planova, obezbijedio sistem izvještavanja, obezbijedio sprovođenje upravljanja i unutrašnjih kontrola zasnovano na elementima upravljanja i kontrola. Takođe, Društvo nije u skladu sa Zakonom, Osnivaču uz godišnji izvještaj, dostavilo godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola.

Preporuka 7: Društvo treba da, u cilju unapređenja upravljanja i unutrašnjih kontrola, obezbijedi dosljednu primjenu Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru

Društvo nije uspostavilo Jedinicu za unutrašnju reviziju u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Preporuka 8: Društvo treba da uspostavi Jedinicu za unutrašnju reviziju u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Društvo, shodno članu 30 Zakona o reviziji, nije imenovalo Revizorski odbor.

Preporuka 9: Društvo treba da, shodno članu 30 Zakona o reviziji, imenuje Revizorski odbor koji će, između ostalih Zakonom utvrđenih nadležnosti, prati efektivnost sistema internih kontrola Društva i razmatrati planove i godišnje izvještaje Službe interne revizije.

Revizijom je utvrđeno da Društvo posjeduje nematerijalnu imovinu – softvere za knjiženje poslovnih promjena (Glavna knjiga, Dnevnik knjiženja, pomoćna evidencija), za obračun zarada, za kupce i dobavljače, za imovinu i drugo, a koja nije evidentirana u Glavnoj knjizi i ostaloj računovodstvenoj evidenciji Društva.

Sistem za kaptaciju i spaljivanje bio gasa, služi za kaptaciju i spaljivanje gasova koji se oslobađaju iz sanitarne kade. Nabavna vrijednost sistema je 232.022,82€, koliko iznosi i otpisana vrijednost, tako da sadašnja vrijednost ovog sistema u evidenciji društva iznosi 0,00€.
Društvo treba da preispita vrijednost navedene imovine i izvrši procjenu vrijednosti, s obzirom da je ista u funkciji i ima upotrebnu a nema knjigovodstvenu vrijednost.

Preporuka 10: Društvo treba da, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, usaglasi poslovne knjige sa stvarnim stanjem i uspostavi ažurnu evidenciju imovine kojom raspolaže.

Obzirom na iznos nenaplaćenih potraživanja (4.311.666,35€), Društvo treba da posveti posebnu pažnju naplati istih i nastavi intenzivnije sa utuženjima kako bi se spriječila zastara potraživanja.

Preporuka 11: Preporučuje se Društvu, da donese Strategiju naplate potraživanja i na osnovu iste sačini Akcioni plan naplate potraživanja sa: mjerama, nosiocima aktivnosti i rokovima i mjesečnim izvještavanjem Odbora direktora o ostvarenim rezultatima.

Društvo prilikom obračuna putnog naloga nije priznavalo troškove smještaja zaposlenima, što nije u skladu sa članom 12 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kojom je propisano da zaposlenom, za vrijeme službenog putovanja u inostranstvo pripada dnevnica, naknada troškova smještaja sa doručkom i naknada troškova prevoza u inostranstvu.

Preporuka 12: Društvo treba da, prilikom obračuna troškova po osnovu putnih naloga, obezbijedi dosljednu primjenu Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

U vezi sa Povećanjem osnovnog kapitala Društva koje je nastalo 2016. godine, u iznosu od 748.952,00€, Odbor direktora nije predložio Osnivaču uvećanje kapitala po naznačenom osnovu i za isto nije dobijena saglasnost od Osnivača. Takođe u Društvu nije prezentirana dokumentacija koja bi poslužila kao osnov knjiženja uvećanja kapitala.

Preporuka 13: Društvo treba da kompletira dokumentaciju o povećanju vrijednosti osnovnog kapitala za iznos od 748.952,00€ i da zatraži od Osnivača saglasnost za uvećanje osnovnog kapitala, a nakon dobijanja saglasnosti promjenu registruje kod CRPS-a.

U knjigovodstvu Društva, su na podračunu 498000, nepravilno iskazana rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 41.937,61€ iako je račun 498, prema važećem Pravilniku o kontnom okviru predviđen za evidentiranje odloženih poreskih obaveza, dok je za rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih predviđen račun 404. Takođe na naznačenom računu nije ostvaren kontinuitet knjiženja promjena od 2012. godine, a od odgovornih lica iz Društva nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na nastanak, način i svrhu rezervisanja. U Društvu nije vršeno preispitivanje rezervisanja na dan bilansa u cilju sagledavanja realnosti procjene i ukidanja rezervisanja. Uz izjašnjenje na preliminarni izvještaj Društvo je dostavilo Aktuarski obračun rezervacija za jubilarne nagrade i otpremnine od 19.10.2020. godine. Međutim, Društvo nije dostavilo dokaze o načinu knjiženja u skladu sa priznavanjem rezervisanja.

Preporuka 14: Društvo treba da, u skladu sa MRS i usvojenim računovodstvenim politikama izvrši realnu procjenu obaveza i shodno tome izvrši rezervisanje, a knjiženje izvrši u skladu sa važećim Pravilnikom o kontnom okviru. Nakon sagledavanja osnova nastanka, načina knjiženja, te eventualnog izdvajanja sredstava po tom osnovu, potrebno je izvršiti korekcije u vezi sa postojećim stanjem na pod-računu 498000.

Zbog pogrešne primjene metoda obračuna amortizacije u poreske svrhe za sredstva svrstana u prvu amortizacionu grupu i na taj način pogrešno iskazivanih troškova amortizacije za duži period, kao i

zbog evidentnih greški u prijavama poreza na dobit, revizor nije mogao sa pouzdanošću utvrditi greške u iskazivanju poreske obaveze po osnovu poreza na dobit i uticaja na iskazivanje neto dobiti. Prema podacima iz Društva, zadnja kontrola obračuna i plaćanja poreza na dobit i drugih poreskih oblika Društva od strane Poreske uprave je vršena 2014. godine - za period 2011-2013. godine, kao i 2015. godine za 2014. godinu.

Preporuka 15: Preporučuje se Poreskoj upravi da izvrši kontrolu obračuna i uplate obaveza po osnovu poreza na dobit, poreza na dodatu vrijednost, kao i ostalih poreskih oblika, za period od 5 godina.

Revizijom je utvrđeno da Društvo nije u svim slučajevima umanjivalo ulazni pdv, za iznos ulaznog pdv-a bez prava na odbitak, što nije u skladu sa članom 37 stav 5 tačka 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost kojim je određeno, da poreski obveznik ne smije odbiti ulazni PDV od putničkih automobila i motocikala, goriva i maziva i rezervnih djelova i usluga usko povezanih sa njima, kao i izdataka za reprezentaciju.

Preporuka 16: Društvo treba da umanjuje iznos ulaznog PDV – a bez prava na odbitak, od ukupno obračunatog ulaznog PDV, u skladu sa članom 37 stav 5 tačka 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Revizijom je utvrđeno da je kod petoro zaposlenih Aneksom ugovora o radu definisan veći koeficijent složenosti radnog mjesta u odnosu na koeficijent koji je definisan Kolektivnim ugovorom Društva, pa je samim tim i obračun zarada vršen na osnovu većeg koeficijenta**.**

Preporuka 17: Društvo treba da pojedinačna akta kojim se regulišu prava i obaveze zaposlenih, donosi u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora kojim su i definisani elementi za utvrđivanje zarade, naknade zarade i drugih primanja zaposlenih u Društvu.

Provjerom obračuna navedenih naknada (ugovora i naknada za rad u komisiji) utvrđeno je da Društvo nije postupalo u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, već je navedene isplate tretiralo kao ugovor o djelu i na taj način obračunalo i isplatilo manji iznos, oko 3.800,00€, pripadajućeg poreza i doprinosa u odnosu na iznos koji je trebalo isplatiti da je obračun izvršen u skladu sa odrebama navedenih zakona. Takođe, prilikom isplata koje se odnose na ostala lična primanja, Društvo nije vršilo obračun i isplatu pripadajućeg poreza, što nije u skladu sa članom 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Po ovom osnovu trebalo je obračunati porez i prirez u iznosu od oko 3.600,00€.

Preporuka 18: Društvo treba da prilikom isplate ličnih primanja zaposlenima obračun pripadajućih poreza i doprinosa, vrši u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Društvo je troškove na podračunima 576002, 576003 i 576005, koji se odnose na troškove advokatskih usluga i troškove javnih izvršitelja u ukupnom iznosu od 104.682,36€, pogrešno knjižilo na račun 576, koji se prema Pravilniku o kontnom okviru odnosi na Troškove po osnovu direktnog otpisa, umesto na račun 559-ostali nematerijalni troškovi.

Preporuka 19: Društvo treba da vrši knjiženje troškova po računima u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Sl. list CG", br. 011/20).

Društvo je u sprovedenim postupcima javnih nabavki primjenjivalo Zakon o javnim nabavkama. Međutim, revizijom su utvrđene i sljedeće nepravilnosti:
Društvo nije u skladu sa članom 49 Zakona o javnim nabavkama, precizno definisalo tendersku dokumentaciju u pogledu tehničkih karakteristika predmeta javne nabavke što je uslovilo da su se

prilikom realizacije zaključenih ugovora, od izabranih ponuđača vršile i nabavke koje nijesu predviđene tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorima, kako u pogledu količine tako i u pogledu vrste roba i usluga.

Nepostupanje u skladu sa članom 21 Zakona o javnim nabavkama: Društvo nije sprovelo postupke javne nabavke za usluge iznajmljivanja mehanizacije, nabavku kancelarijskog materijala sa štampom, izradu polica i sl. tako da isti nijesu evidentirani ni u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki.
Društvo prilikom sprovođenja dva postupka nabavke male vrijednosti nije evidentiralo vrijeme dostavljanja ponude, što nije u skladu sa članom 78 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka 20: Društvo treba da obezbijedi dosljedno sprovodjenje Zakona o javnim nabavkama i da javne nabavke sprovodi na način koji će obezbijediti veću konkurenciju ponuđača.

Na osnovu člana 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže:

- Da se sa sadržajem Izvještaja upozna Odbor direktora kao organ upravljanja i rukovođenja Društva, radi preduzimanja mjera iz svoje nadležnosti.

- Da se sa sadržajem Izvještaja upozna Glavni grad Podgorica, kao osnivač Društva, radi preduzimanja mjera iz svoje nadležnosti, radi unapređenja položaja Društva i jačanja odgovornosti u upravljanju javnim finansijama.

- Da se sa sadržajem Izvještaja DRI upozna Odbor za ekonomiju, budžet i finansije Skupštine Crne Gore.

- Da se sa sadržajem Izvještaja (Preporuka: 15) upozna Poreska uprava radi planiranja poslova iz svoje nadležnosti.

- Da se u skladu sa čl. 3. Protokola o saradnji Vrhovnog državnog tužilaštva i DRI, izvještaj sa negativnim mišljenjem dostavi Vrhovnom državnom tužilaštvu.

- Da Društvo u roku od 30 dana dostavi DRI plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove. Društvo će u roku od 6 (šest) mjeseci izvijestiti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim mjerama na ispunjenju nerealizovanih preporuka iz ovog Izvještaja.

Podgorica, 27.10.2020. godine

SENATOR DRI
Zoran Jelić
rukovodilac Kolegijuma

1. DIO – OPŠTI DIO

1.1 Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Deponija" - Podgorica za 2019. godinu sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG" br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2020. godinu br. 06 – 357/19 donešenom od strane Senata Državne revizorske institucije (u daljem tekstu DRI), 30.12.2019. godine;
- Odluci o vršenju revizije br: 40116/20-052-629/4 donijetoj 14.05.2020. godine od strane nadležnog Kolegijuma.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Deponija" – Podgorica za 2019. godinu vršiće se u skladu sa:

- Poslovnikom DRI („Sl. list RCG br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG br. 07/15);
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS);
- Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI – nivo III).
- Priručnikom „Računovodstvo i revizija – Preduzeća javnog sektora".

1.2 Vrsta predmet i obuhvat revizije

U skladu sa Godišnjim planom revizije i Odlukom o vršenju revizije, DRI je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja DOO "Deponija" – Podgorica. Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj DOO "Deponija" – Podgorica za 2019. godinu i usklađenost poslovanja Društva sa zakonskim i podzakonskim propisima.

U okviru Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2019. godinu, predmet analize bili su sljedeći finansijski iskazi:

- Iskaz o finansijskoj poziciji - Bilans stanja;
- Iskaz o ukupnom rezultatu - Bilans uspjeha;
- Iskaz o novčanim tokovima;
- Iskaz o promjenama na kapitalu;
- Napomene uz finansijske iskaze.

Predmet revizije su i pravna uređenost i organizaciono ustrojstvo Društva, sistem nabavki i sudski sporovi koje vodi Društvo.

1.3 Cilj revizije

Cilj revizije je izricanje mišljenja o pouzdanosti i tačnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Deponija" – Podgorica za 2019. godinu i pravilnosti (zakonitost) poslovanja.

Pouzdanost i tačnost finansijskih iskaza podrazumijeva izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih iskaza, odnosno, pravilnosti iskazanih podataka u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Pravilnost poslovanja podrazumijeva davanje mišljenja o pravilnosti poslovanja što znači ispitivanje finansijskih transakcija i odluka u vezi sa prihodima i rashodima, odnosno, da li su sredstva pribavljena i korištena u skladu sa zakonom, podzakonskim propisima, odobrenim finansijskim planom, drugim planskim dokumentima i zaključenim ugovorima.

1.4 Osnovni podaci o subjektu revizije

Organi Društva:

„Deponija" d.o.o – Podgorica (u daljem tekstu: Društvo) je samostalno pravno lice osnovano Odlukom o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću „ Deponija" – Podgorica "Sl. list RCG - opštinski propisi", br. 50/06, Sl. list CG -opštinski propisi", br. 34/09). Osnivač Društva je Skupština Glavnog grada Podgorice. Društvo samostalno istupa u pravnom prometu, zaključuje ugovore i obavlja druge pravne radnje. Društvo odgovara za obaveze prema trećim licima cjelokupnom svojom imovinom, dok Osnivač odgovara za obaveze do visine svog uloga. Društvo obavlja sledeće poslove od javnog interesa:

- izgrađuje, koristi i održava deponije,
- odstranjuje otpatke i drugo smeće, spaljivanjem ili na drugi način;
- reciklaža metalnih otpadaka i ostataka;
- reciklaža nemetalnih otpadaka i ostataka;
- trgovina na veliko otpacima i ostacima;
- promet sekundarnih sirovina vezanih za osnovnu djelatnost;
- radi i druge poslove od javnog interesa.

Društvo, pored naznačenih djelatnosti od javnog interesa može obavljati i djelatnosti koje nemaju karakter djelatnosti od javnog interesa. Za ove djelatnosti Društvo je obavezno voditi posebnu knjigovodstvenu evidenciju.

Finansiranje djelatnosti koje imaju karakter djelatnosti od javnog interesa vrši se iz sopstvenih prihoda društva, Budžeta Glavnog grada i drugih izvora koje utvrdi Osnivač u skladu sa zakonom. Sredstva za obavljanje djelatnosti koje nemaju karakter djelatnosti od javnog interesa obezbjeđuju se iz sopstvenih prihoda Društva.

Upravljanje Društvom - Društvom upravlja Osnivač na način i pod uslovima utvrđen Odlukom o osnivanju i Statutom Društva preko organa upravljanja i rukovođenja i to: Odbora direktora i Izvršnog direktora.

Organi Društva su: odbor direktora i izvršni direktor

Odbor direktora je organ upravljanja u Društvu i sastoji se od pet članova od kojih su četiri predstavnici Osnivača, a jedan predstavnik zaposlenih u Društvu. Odbor direktora punovažno zasijeda i donosi odluke većinom ukupnog broja članova Odbora, ako Statutom nije drugačije određeno. Članovi Odbora direktora imenuju se na 4 godine uz mogućnost ponovnog imenovanja. Članovi Odbora vrše svoje funkcije u interesu Društva i postupaju sa pažnjom dobrog privrednika

Izvršni direktor je organ rukovođenja Društva, imenuje ga Osnivač na osnovu javnog ovlašćenja. Mandat izvršnog direktora traje 4 godine uz mogućnost ponovnog imenovanja.

1.5. Metode i tehnike revizije

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije javnog sektora ISSAI kao i Detaljnim planom revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Deponija" Podgorica za 2019. godinu. Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, korišćenjem analitičkih i suštinskih postupaka, kojim su provjereni iznosi i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Određivanje rizika i materijalnosti vršeno je u skladu sa Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti Državne revizorske institucije, a uzorkovanje je vršeno primjenom revizorskog programa IDEA.

2. DIO – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. Unutrašnje kontrole u Društvu

U skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru za ostvarivanje poslovnih ciljeva subjekta i uspostavljanje i razvoj unutrašnje kontrole u subjektu, odgovoran je rukovodilac subjekta. U skladu sa članom 7 Zakona, rukovodilac subjekta je dužan da obezbijedi: utvrđivanje poslovnih ciljeva subjekta kojim rukovodi, a koji doprinose ostvarivanju misije subjekta; izradu i sprovođenje strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarenje poslovnih ciljeva subjekta; obezbijedi sprovođenje i razvoj sistema upravljanja i kontrola, uspostavljanje unutrašnjih kontrola utvrđivanjem internih pravila i procedura i sprovođenje kontrola u skladu sa Zakonom; sistem izvještavanja u skladu sa prenijetim ovlašćenjima i odgovornostima, u cilju praćenja ostvarenih rezultata i utroška dodijeljenih finansijskih sredstava, kao i da odredi lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola.
U cilju Sprovođenja i razvoja upravljanja i kontrola zasnovanih na elementima definisanim članom 12 Zakona rukovodilac Društva je odgovoran za:

- uspostavljanje elemenata kontrolnog okruženja;
- uspostavljanje registara rizika i određivanje lica zaposlenogvu subjektu, za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima;
- uspostavljanje unutrašnjih kontrola primjerenih poslovima, odnosno djelatnosti subjekta i srazmjerne identifikovanom riziku uzimajući u obzir raspoloživa sredstva;
- uspostavljanje sistema razmjene informacija u subjektu i van subjekta radi obezbijeđenja odgovarajućih, ažurnih, tačnih i blagovremenih informacija za donošenje odluka;
- obezbjeđivanje redovnog praćenja i procjene upravljanja i kontrola.

Razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola vrši se na osnovu plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola, koji utvrđuje rukovodilac subjekta (član 11 Zakona). Takođe, rukovodilac subjekta, u skladu sa čl. 18 Zakona, dužan je da Osnivaču uz godišnji izvještaj, dostavi godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola do 15. februara tekuće za prethodnu godinu.
U postupku revizije je utvrđeno da su u Društvu donesena sledeća interna pravila i procedure:

- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta broj: 9836 od 13.12.2016. godine,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvene politike b.r 8888 od 25.11.2015. godine,
- Poslovnik o radu odbora direktora br. 13/1 OD/19 od 22.02.2019. godine,
- Pravilnik o postupku provjere alkoholisanosti zaposlenih u „Deponija Doo Podgorica br. 9145 od 27.11.2018. godine,
- Pravilnik o rješavanju stambenih potreba br. 1837 od 12.03.2014. godine,
- Vodič za pristup informacijama u posjedu „Deponija" Doo Podgorica, br. I/16 OD4 od 27.01.2016. godine,
- Uputstvo za rad magacina goriva i maziva br. 8154 od 25.11.2011.godine,
- Set akata o zaštiti i zdravlju na radu br. 4682/1 od 19.06.2015. godine koji čine: Pravilnik o zaštiti i zdravlju na radu, Program o osposobljavanju za bezbjedan rad zaposlenih i Odluka o uspostavljanju Evidencija iz oblasti zaštite i zdravlja na radu,
- Plan zaštite Doo „Deponija" Podgorica br. 9604 od 27.12.2017,
- Akt o procjeni rizika br. 2995 od 17.05.2018. godine (donesen u cilju obezbjeđivanje zaštite na radu),
- Pravilnik o unuformi Službe za obezbjeđenje objekata iz 2019. godine broj: 4371 od 11.06.2019,
- Kodeks ponašanja zaposlenih u službi zaštite, broj: 7299 od 29.09.2015. godine,
- Pravilnik o zaštitnom znaku službe zaštite, broj: 7301 od 29.09.2015.

Društvo je, kao sastavni dio Izvještaja menadžmenta za 2019. godinu, sačinilo Registar rizika. U rublici Registra koja se odnosi na opis rizika, identifikovani su samo rizici koji se odnose na funkcionisanje pojedinih cjelina sistema usled eventualnih kvarova u pogonima, rizici nabavke, naplate, rizici od izbijanja požara i sl.

Utvrđene nepravilnosti: Rukovodilac Društva, **nije** u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru: donio plan unapređenja upravljanja i kontrola, odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola, utvrdio poslovne ciljeve Društva koji doprinose ostvarivanju misije, obezbijedio izradu i sprovođenje strateških i drugih planova, obezbijedio sistem izvještavanja, obezbijedio sprovođenje upravljanja i unutrašnjih kontrola zasnovano na elementima upravljanja i kontrola. Takođe, Društvo nije u skladu sa Zakonom, Osnivaču uz godišnji izvještaj, dostavilo godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola.

Preporuka: Društvo treba da, u cilju unapređenja upravljanja i unutrašnjih kontrola, obezbijedi dosljednu primjenu Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru

Unutrašnja revizija

U skladu sa članom 49. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru unutrašnja revizija se uspostavlja organizovanjem organizacione Jedinice za unutrašnju reviziju od tri unutrašnja revizora sa rukovodiocem, ili obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta, na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva. Društvo je u Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predvidjelo radno mjesto Interni revizor, jedan izvršilac, koje je i popunjeno.

Utvrđene nepravilnosti:

Društvo nije uspostavilo Jedinicu za unutrašnju reviziju u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Preporuka: Društvo treba da uspostavi Jedinicu za unutrašnju reviziju u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Društvo, shodno članu 30 Zakona o reviziji, **nije imenovalo Revizorski odbor.**

Preporuka: Društvo treba da, shodno članu 30 Zakona o reviziji, imenuje Revizorski odbor koji će, između ostalih Zakonom utvrđenih nadležnosti, prati efektivnost sistema internih kontrola Društva i razmatrati planove i godišnje izvještaje Službe interne revizije.

Zaštita na radu

Budući da je Društvo dužno da primjenjuje odredbe Zakona o zaštiti i zdravlju na radu, prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u okviru Kabineta izvršnog direktora predviđeno je radno mjesto „Stručno lice za zaštitu i zdravlje na radu". Radno mjesto je popunjeno službenikom odgovarajućih kvalifikacija.
Društvo je donijelo Pravilnik o zaštiti i zdravlju na radu, Program osposobljavanja za bezbjedan rad zaposlenih i Odluku o uspostavljanju evidencija iz oblasti zaštite na radu. U Postupku revizije su pruženi na uvid naznačeni akti, kao i evidencije u vezi sa tim (Evidencija o radnim mjestima a posebno o radnim mjestima sa povećanim rizikom, Evidencija o zaposlenim a posebno o zaposlenima raspoređenim na radnim mjestima sa povećanim rizikom, Evidencija o povredama na radu i bolestima u vezi sa radom, Evidencija o izvršenim pregledima i ispitivanjima sredstava rada i sredstava i opreme lične zaštite na radu, Evidencija o prethodnim i periodičnim zdravstvenim pregledima). Takođe, Društvo je u skladu sa članom 17. Zakona, donijelo Akt o procjeni rizika br. 2995 od 17.05.2018. godine.

Društvo je naknadno, uz izjašnjenje na Preliminarni izvještaj revizije dostavilo Izvještaj o zaštiti i zdravlju na radu za 2019. godinu, br. 2506 od 27.03.2020. godine.

Utvrđena nepravilnost: Društvo nije u skladu sa članom 51 Zakona o zaštiti i zdravlju na radu, najmanje jednom godišnje, izvještaj o zaštiti i zdravlju na radu dostavilo organima upravljanja radi razmatranja, zajedno sa izvještajima o poslovanju.

Društvo treba da, u skladu sa Zakonom o zaštiti i zdravlju na radu, sačinjava izvještaje o zaštiti i zdravlju na radu i da ih dostavlja organima upravljanje na razmatranje.

Zaštita imovine i lica

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva, u okviru Sektora za ekonomsko pravne poslove je predviđena Služba za obezbjeđenje objekata. Pored rukovodioca službe predviđeno je 16 radnih mjesta zaštitara i čuvara.
Društvo je donijelo Plan zaštite, urađen angažovanjem pravnog lica za izradu Plana zaštite za potrebe Društva. Ministarstvo unutrašnjih poslova je dalo Saglasnost na utvrđeni plan zaštite Društva (Saglasnost br. UP I 223/17-4155 od 19.12.2017. godine). Uprava policije Crne Gore je Rješenjem broj 02/4-223/19-UP I -173/2 od 25.06.2019. godine, na osnovu člana 18 Zakona o zaštiti lica i imovine, odobrila Društvu organizovanje unutrašnje službe zaštite bez prava na nabavku i korišćenje vatrenog oružja u poslovima zaštite. Rukovodilac Službe je lice koje je odgovorno za poslove zaštite. Lica zadužena za poslove zaštite (zaštitari), posjeduju rješenja o dozvolama za vršenje poslova zaštite. U Službi se vode: Evidencije o dozvolama za vršenje poslova zaštite koje posjeduju zaposlena lica, Evidencije o štićenim objektima i Evidencije o zaposlenim licima koji vrše poslove zaštite.

Službena vozila

Za korišćenje u službene potrebe u Društvu postoji osam vozila. Putni nalozi za prevozno sredstvo se izdaju na mjesečnom nivou. Naloge popunjava i izdaje sekretarica izvršnog direktora na obrascima PN. Jedan primjerak putnog naloga ostaje u bloku, dok se drugi primjerak daje korisniku.
Uz izjašnjenje na Preliminarni izvještaj, od strane subjekta revizije su dostavljeni sledeći akti: Interno uputstvo o pravima, uslovima korišćenja službenih vozila i potrošnji goriva u „Deponija" D.O.O Podgorica, broj 9370 od 05.12.2018. godine i Odluka o količini goriva za korišćenje službenih vozila u „Deponija" D.O.O Podgorica, br.9371 od 05.12.2018. godine.

Utvrđene nepravilnosti: Internim uputstvom o pravima, uslovima korišćenja službenih vozila i potrošnji goriva u „Deponija" D.O.O Podgorica, nijesu obuhvaćene procedure koje se odnose na način zaduženja vozila, razduženja vozila nakon obavljenog posla, posupak izdavanja, razduženja i evidencije putnih naloga za službeno vozilo, te nije određena forma obrazca putnog naloga. Takođe nijesu definisani postupci koji se odnose na način i vrstu kontrole upotrebe službenih vozila, kao ni forma dokumenta o kontroli upotrebe vozila.

Društvo treba da izvrši dopunu internih akata i utvrdi procedure i postupke kojim bi se uredio način zaduženja i razduženja službenih vozila te izdavanje, evidencija i forma putnih naloga, kao i sprovođenja kontrole upotrebe službenih vozila.

Službeni telefoni

Za 2019. godinu nije sproveden postupak javne nabavke za odabir operatera za pružanje usluga mobilne telefonije. Usluge mobilne telefonije su pružane od strane AD "Crnogorski telekom"-Podgorica, na osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji broj 10-01/3383 od 28.02.2018. godine i Aneksa ugovora br. 10/01-14784 od 20.11.2019. godine. Za korišćenje usluga mobilne telefonije za 2020. godinu je sproveden postupak javne nabavke u vezi sa čim je zaključen Ugovor o pružanju usluga

ponuđačem „Crnogorski telekom"AD Podgorica broj 10/01-3582 od 27.03.2020. godine. Društvo je naknadno, uz izjašnjenje na Preliminarni izvještaj, dostavilo Interno uputstvo o uslovima i načinu korišćenja mobilnih telefona u službene svrhe u „Deponija" D.O.O. podgorica, broj 601 od 02.02.2018. godine i Odluku o ograničenjima troškova za korišćenje službenih mobilnih telefona, broj 602 od 02.02.2018. godine.

Utvrđene nepravilnosti: Društvo **nije** u svojim aktima odredilo limite potrošnje za korišćenje službenih mobilnih telefona po kategorijama korisnika, kao ni uslove nabavke mobilnih telefona koji se daju na korišćenje zaposlenim. Takođe nije pružena na uvid evidencija o korisnicima službenih telefona i sim kartica u Društvu.

Preporučuje se Društvu da u svojim aktima odredi limite potrošnje za korisnike službenih telefona, precizira uslove i način nabavke mobilnih telefona zaposlenima, kao i da ustroji evidenciju o korisnicima mobilnih telefona.

Kancelarijsko poslovanje

Prijem pošte u Društvu vrši se u arhivi, gdje se zavodi prvo u djelovodnoj knjizi koja sadržajno odgovara djelovodnoj knjizi čija je forma propisana Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. Osim djelovodne knjige, zavođenje akata se vrši i u elektronkom djelovodniku. Kada se akt zavede u djelovodnu knjigu, skenira se i pod istim brojem se zavodi u elektronski dnevnik. Nakon provjere i usklađivanja djelovodnih knjiga, elektronski dnevnik se zaključava i više nije moguće vršiti promjenu podataka u vezi sa zavedenim dokumentima. Sva dokumentacija se dostavlja kroz internu dostavnu knjigu (01), izvršnom direktoru, koji istu pregleda i raspoređuje po organizacionim jedinicama. Osim navedene, postoje i interne dostavne knjige za druge sektore i službe Društva za korespodenciju službene pošte. Društvo ne zavodi upravne akte u poseban Upisnik, već se upravni akti zavode u djelovodniku. Pisarnica za potrebe kancelarijskog poslovanja nije posebno organizovana već se nalazi u okviru Službe za pravne i opšte poslove, gdje je predviđeno radno mjesto arhivar.

Planiranje i finansijsko izvještvanje

Društvo krajem tekuće godine donosi „Program rada" za narednu godinu, kao i Izvještaj o radu Društva sa završetkom izvještajnog perioda. U Programu o radu Društva prikazan je plan koji se odnosi na ostvarenje osnovne djelatnosti (planirane količine otpada, reciklaža komunalnog otpada, reciklaža vozila i sl), investicionih aktivnosti i finansijskog poslovanja, kao i sagledavanje stanja radne snage. Izvještaj o radu Društva prikazuje, između ostalog i realizaciju planiranih aktivnosti i sredstava. Odbor direktora je na sjednici održanoj 16.11.2018. godine, donio Odluku o usvajanju Programa rada br. V/18OD i na Sjednici održanoj 17.03.2020. godine, Odluku o usvajanju Izvještaja o radu Društva za 2019. godinu br. 2331. Odlukama je određeno da se Program rada i Izvještaj o radu dostave osnivaču na dalji postupak i odlučivanje.

Prema kriterijumima definisanim članom 5 Zakona o računovodstvu, Društvo pripada kategoriji srednjih pravnih lica (ispunjava kriterijume u pogledu broja zaposlenih i vrijednosti aktive). Društvo je u skladu sa članom 10 i 11 Zakona o računovodstvu dužno da Poreskoj upravi dostavi do 31 marta tekuće, za prethodnu godinu sledeće iskaze:

- Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja),
- Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha),
- Iskaz o novčanim tokovima,
- Iskaz o promjenama na kapitalu,
- Napomene uz finansijske iskaze i
- Izvještaj menadžmenta.

Društvo je u obavezi da shodno Pravilniku o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja nezavisnih regulatornih tijela, pravnih lica, akcionarskih društava, društava sa ograničenom

odgovornošću u kojima država ili opštine imaju većinski udio u vlasništvu, finansijske izvještaje dostavlja nadležnom organu lokalne samouprave do 31.03. tekuće za prethodnu godinu.

Revizijom je utvrđeno da je Društvo blagovremeno dostavilo Poreskoj upravi finansijske iskaze na sledećim obrascima: Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja), Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha). Društvo je takođe sačinilo Izvještaj menadžmenta za 2019. godinu broj: 2891 od 15.04.2020. godine. Društvo je Osnivaču 15.04.2020. godine, dostavilo Iskaz o finansijskoj poziciji i Iskaz o ukupnom rezultatu.

Utvrđena nepravilnost: Društvo **nije** u skladu sa Zakonom o računovodstvu sačinilo i dostavilo Poreskoj upravi Iskaz o novčanim tokovima, Iskaz o promjenama na kapitalu i Napomene uz finansijske izvještaje.

Društvo **nije** u skladu sa Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja nezavisnih regulatornih tijela, pravnih lica, akcionarskih društava, društava sa ograničenom odgovornošću, u kojima država ili opštine imaju većinski udio u vlasništvu, dostavilo nadležnom organu lokalne samouprave sledeće izvještaje: Iskaz o novčanim tokovima, Iskaz o promjenama na kapitalu i Tabelu indikatora poslovanja, dok su Bilans stanja i Bilans uspjeha dostavljeni na obrascima koji nijesu propisani Pravilnikom.

Društvo treba prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja u potpunosti primjenjuje Zakon o računovodstvu i Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja nezavisnih regulatornih tijela, pravnih lica, akcionarskih društava, društava sa ograničenom odgovornošću, u kojima država ili opštine imaju većinski udio u vlasništvu.

2.2. Bilans stanja

Bilans stanja DOO „Deponija" Podgorica za 2019. godinu prikazan je u sljedećoj tabeli:

Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja) na dan 31.12.2019. godine					
Grupa računa, račun	**POZICIJA**	**Redni broj**	**Napomena - broj**	**Tekuća godina**	**Prethodna godina**
1	2	3	4	5	6
	A K T I V A				
00(dio)	A. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	001			
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	002		**9.879.462**	10.316.410
012	I. GOODWILL	003			
01 bez 012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	III. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		9.879.462	10.316.410
020, 022, 023, 026,	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		9.879.462	10.316.410
024, 027(dio), 028	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(dio),	3. Biološka sredstva	008			
	IV. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	009			
030, 031(dio), 032	1. Ucešca u kapitalu	010			
031(dio), 032(dio)	2. Ucešca u kapitalu koja se vrednuju metodom ucešca	011			
032(deo),033 do	3. Ostali dugorocni finansijski plasmani	012			
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013			
04	D. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE	014			
	E. OBRTNA SREDSTVA	015		**4.943.355**	4.801.975
10 do 13,15	I. ZALIHE	016		294.070	321.335
	II. KRATKOROCNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		4.649.285	4.480.640
20, 21, 22 osim 223	1. Potraživanja	018		4.288.877	4.177.433
223	2. Potraživanja za više placeni porez na dobitak	019			
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	020			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021		350.496	293.295
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022		9.912	9.912
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		**14.822.817**	15.118.385
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		**5.965.988**	5.565.855
30	**I. OSNOVNI KAPITAL**	102		**3.629.350**	3.629.350
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330, 331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105			
332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
34	**VI. NERASPOREDJENA DOBIT**	107		**2.336.638**	1.936.505
35	VII. GUBITAK	108			
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I	109			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I DUGOROCNE OBAVEZE (111+112)	110		**7.235.540**	9.222.820
40(dio)	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	111			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (113+114)	112		7.235.540	9.222.820
414, 415	1. Dugorocni krediti	113		2.493.137	4.491.382
41 bez 414, 415	2. Ostale dugorocne obaveze	114		4.742.403	4.731.438
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115			
	D. KRATKOROCNA REZERVISANJA I KRATKOROCNE OBAVEZE (117+124)	116		**1.621.289**	329.710
	I. KRATKOROCNE OBAVEZE (118 do 123)	117		1.621.289	329.710
42, osim 427	1. Kratkorocne finansijske obaveze	118			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120		179.363	246.441
45, 46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkorocne obaveze i PVR	121		1.441.926	83.269
47, 48 osim 481	5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu	122			
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123			
40(dio)	II. KRATKOROCNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		**14.822.817**	15.118.385

2.2.1 Aktiva

Prema podacima iz Bilansa stanja, ukupna aktiva Društva na 31.12.2019. godine iznosi 14.822.817,00€ i čini je stalna imovina u iznosu od 9.879.462,00€, odnosno 66,65% i obrtna sredstva u iznosu od 4.943.355,00€, odnosno 33,35% ukupne aktive. Ukupna aktiva je manja od aktive na kraju 2018. godine za 295.568,00€, kada je iznosila 15.118.385,00€.

Stalna imovina

Stalna imovina Društva na 31.12.2019. godine iznosi 9.879.462,00€, odnosno 66,65% ukupne aktive i čini je stavka - Nekretnine, postrojenja i oprema.
Međutim, revizijom je utvrđeno da Društvo posjeduje **nematerijalnu imovinu** – softvere za knjiženje poslovnih promjena (Glavna knjiga, Dnevnik knjiženja, pomoćna evidencija), za obračun zarada, za kupce i dobavljače, za imovinu i drugo, a koja nije evidentirana u Glavnoj knjizi i ostaloj računovodstvenoj evidenciji Društva.

Utvrđene nepravilnosti: U skladu sa čl. 21 Zakona o računovodstvu, pravno lice je dužno da poslovne knjige usaglasi sa izvršenim popisom imovine i obaveza i zaključi na dan 31. decembar poslovne godine. Takođe, u skladu sa članom 5 stav 2, Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, za imovinu za koju se popisom ne može utvrditi njena stvarna vrijednost pravno lice može angažovati nezavisnog procjenitelja.

Društvo treba da, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, usaglasi poslovne knjige sa stvarnim stanjem i uspostavi evidenciju nematerijalne imovine na računu 0140 – Računarski programi.

Društvo vodi evidenciju imovine u Glavnoj knjizi i u Softveru za evidenciju imovine (za svako sredstvo pojedinačno se iskazuje nabavna vrijednost, ukupna akumulirana amortizacija u prethodnom periodu, amortizacija tekuće godine, stopa po kojoj se vrši obračun amotizacija i sadašnja vrijednost imovine). Prema podacima iz softvera za evidenciju imovine, stalna imovina Društva - nekretnine, postrojenja i oprema sa nabavnom vrijednošću na 01.01.2019. godine, povećanjem i smanjenjem tokom godine i ispravkom vrijednosti (akumulirana amortizacija i amortizacija u 2019. godini), kao i vrijednošću na 31.12.2019. godine, prikazana je u tabeli:

Opis	Nematerijalna imovina	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostala osnovna sredstva	Nekr. postr. i opr. u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje na dan 01.01.2019.	0,00	1.451.580,00	5.760.688,05	5.776.749,91	19.096,11	1.796.088,75	**14.804.202,82**
Povećanje	0,00			215.561,04	825,62		**216.386,66**
Smanjenje: Rashodovanje i otpis	0,00					154.559,00	**154.559,00**
Stanje na dan 31.12.2019.	**0,00**	**1.451.580,00**	**5.760.688,05**	**5.992.310,95**	**19.921,73**	**1.641.529,75**	**14.866.030,48**
Ispravka vrijednosti							
Stanje na dan 01.01.2019.	0,00	0,00	1.977.978,59	2.510.327,92	13.456,39	0,00	4.501.762,90
Amortizacija za 2019.	0,00	0,00	269.768,09	230.565,18	1.091,20	0,00	501.424,47
Smanjenja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanje na dan 31.12.2019.	**0,00**	**0,00**	**2.247.746,68**	**2.740.893,10**	**14.547,59**	**0,00**	**5.003.187,37**
Sadašnja vrijednost							
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019.	**0,00**	**1.451.580,00**	**3.512.941,37**	**3.251.417,85**	**5.374,14**	**1.641.529,75**	**9.862.843,11**

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva - grupa 02 obuhvata: zemljište, građevinske objekte, investicione nekretnine, postrojenja i opremu. Prema podacima iz softvera za osnovna sredstva, sadašnja vrijednost Nekretnina, postrojenja i opreme, na dan 31.12.2019. godine iznosila je 9.862.843,11€. Ukupna amortizacija na 31.12.2019. godine iznosila je 5.003.187,37€, a za 2019. godinu 501.424,40€.
Revizijom je utvrđeno, da je sadašnja vrijednost nekretnina postrojenja i opreme, na dan 31.12.2019. godine, prikazana u softveru za osnovna sredstva u iznosu od 9.862.843,11€, manja za 16.618,89€ od te vrijednosti u Glavnoj knjizi i Bilansu stanja, gdje je prikazana u iznosu od 9.879.462,00€.

Nabavna vrijednost Nekretnina, postrojenja i opreme na 01.01.2019. godine (podaci iz softvera za osnovna sredstva) iznosila je 14.804.202,82€, tokom godine je izvršeno povećanje za 216.386,66€. Povećanje se odnosi na nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 215.561,04€ i ostalih osnovnih sredstava u iznosu od 852,62€. U toku godine evidentirano je smanjenje, na poziciji Nekretnine, postrojenja i oprema za iznos od 154.559,00€. Smanjenje se odnosi na pogrešno knjiženje (Man kiper i sredstva za rad postrojenja za otpadne vode).

Članom 19. Zakona o računovodstvu određeno je da se računovodstvena evidencija zasniva na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i mora da prikazuje istinito finansijsko stanje i rezultate poslovanja.

Preporuka: Društvo treba da vođenje poslovnih knjiga vrši shodno članu 19 Zakona o računovodstvu, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i da računovodstvene evidencije zasniva na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji radi ustrojavanja evidencije imovine i pravilnog unošenja podataka o istoj u poslovne knjige.

Zemljište - grupa 020, je u knjigovodstvu Društva na dan 31.12.2019. godine, iskazano u vrijednosti od 1.451.580,00€. Sačinjavaju ga katastarske parcele, po kulturi pašnjaci i neplodno zemljište. Zemljište se u poslovnim knjigama evidentira na računu 020. Dostavljeni su na uvid posjedovni list i listovi nepokretnosti koji se odnose na imovinu po katastarskim opštinama. Po posjedovnom listu Društvo je nosilac prava korišćenja zemljišta i objekata na Ćemovskom polju. Na osnovu listova nepokretnosti utvrđeno je da je Društvo vlasnik poslovnog prostora i ima u susvojini stan.

Građevinski objekti - grupa 022, na dan 31.12.2019. godine imaju vrijednost u iznosu od 3.512.941,37€. Nabavna vrijednost građevinskih objekata je 5.760.688,05€, a ukupna ispravka vrijednosti je iznosila 2.247.746,68€. Pregled građevinskih objekata po vrstama, sa nabavnom vrijednošću, amortizacijom i sadašnjom vrijednošću prikazan je u sljedećoj tabeli:

Građevinski objekti	Objekti energetike, prenosa i veza	Privredne zgrade-tvrdi materijal	Stanovi	Objekti saobraćaja i transporta	Sistem za kaptaciju i sagorijevanje biogasa	Sanitarna kada 3	Ukupno
Nabavna vrijednost na 01.01.2019.	490.945,74	3.138.494,99	29.400,00	855.249,64	232.022,82	1.014.574,86	**5.760.688,05**
Povećanje/smanje-nje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Nabavna vrijednost na 31.12.2019.	490.945,74	3.138.494,99	29.400,00	855.249,64	232.022,82	1.014.574,86	**5.760.688,05**
Amortizacija do 01.01.2019.	124.654,64	886.497,64	6.909,00	408.303,43	232.022,82	319.591,08	**1.977.978,61**
Amortizacija u 2019.	12.148,98	59.376,12	588,00	15.031,50	0,00	182.623,47	**269.768,07**
Sadašnja vrijednost na 31.12.2019.	**354.142,12**	**2.192.621,23**	**21.903,00**	**431.914,71**	**0,00**	**512.360,31**	**3.512.941,37**

Revizijom je utvrđeno da se građevinski objekti - grupa 022, u Glavnoj knjizi vode kao: 022430 -Objekti energetike, prenosa i veza; 022431-Privredne zgrade-tvrdi materijal; 022432-Stanovi i stambene zgrade; 022433-Objekti saobraćaja i transporta; 022434-Sistem za kaptažu i spaljivanje bio gasa; 022438-Sanitarna kada 3.

Objekti energetike, prenosa i veza se odnose na: trafo stanice, visoko naponsku kablovsku mrežu i dr. Na 31.12.2019. godine sadašnja vrijednost ovih objekata iznosila je 354.145,12€. Nabavna vrijednost je iznosila 490.945,74€, a ukupna amortizacija 136.803,62€.

Privredne zgrade čine: upravne zgrade, hale, hangari, bunari i ostali objekti koje društvo koristi za obavljanje djelatnosti. Revizijom je utvrđeno da sadašnja vrijednost privrednih zgrada na 31.12.2019. godine iznosi 2.192.621,23€. Nabavna vrijednost zgrada iznosi 3.138.494,99€, a akumulirana amortizacija 945.873,76€.

Društvo posjeduje **stan u susvojini** čija je nabavna vrijednost 29.400,00€, ispravka vrijednosti do 2019. godine 6.909,00€, amortizacija u 2019. godini 588,00€, a sadašnja vrijednost 21.903,00€.

Objekti saobraćaja i transporta su iskazani u vrijednosti od 431.914,71 €. To su: prilazne saobraćajnice, ograde i nasip - bedem. Nabavna vrijednost ovih objekata iznosi 855.249,64€, a ukupna ispravka vrijednosti 423.334,93€.

Sistem za kaptaciju i spaljivanje bio gasa, služi za kaptaciju i spaljivanje gasova koji se oslobađaju iz sanitarne kade. Nabavna vrijednost sistema je 232.022,82€, koliko iznosi i otpisana vrijednost, tako da sadašnja vrijednost ovog sistema u evidenciji društva iznosi 0,00€. Društvo treba da preispita vrijednost objekta - Sistem za kaptaciju i spaljivanje bio gasa i izvrši procjenu vrijednosti, s obzirom da je isti još uvijek u funkciji, odnosno da ima upotrebnu a nema knjigovodstvenu vrijednost.
Revizijom je utvrđeno da ovaj sistem nije građevinski objekat, već je to sredstvo koje pripada grupi – postrojenja i oprema. Preknjižavanje sistema sa grupe građevinskih objekata, na grupu postrojenja i opremu izvršeno je u 2020. godini.

Sanitarna kada služi za deponovanje čvrstog komunalnog otpada, koji ostaje nakon njegove selekcije (odvajanje guma, plastične ambalaže, stakla, gvožđa, limenki i drugih materijala). Nabavna vrijednost ovoga objekta iznosi 1.014.574,86€, otpisana vrijednost do 2019. godine je 319.591,08€, dok je amortizacija u 2019. godini iznosila 182.623,47€. Sadašnja vrijednost ovoga objekta je 512.360,31€.

Revizijom je utvrđeno da su građevinski objekti knjiženi na analitičkom računu 0224, a trebali su na računu 0220 – Građevinski objekti u funkciji.

Postrojenja i oprema – račun 023, odnosi se na: opremu, uređaje i instalacije, krupan alat i pogonski inventar, računarsku opremu, poslovni namještaj, sredstva transporta i ostali inventar. Pregled postrojenja i opreme "Deponija" d.o.o Podgorica po vrstama, sa iskazanom nabavnom vrijednošću, ispravkom i sadašnjom vrijednošću prikazan je u sljedećoj tabeli:

Postrojenja i oprema	Oprema	Krupan alat i pogonski inventar	Računarska oprema	Poslovni namještaj	Sredstva transporta	Ukupno
Nabavna vrijednost na 01.01.2019.	4.391.272,57	5.492,39	51.500,99	61.233,48	1.267.250,48	**5.776.749,91**
Povećanje	7.577,00	0,00	4.615,50	331,51	203.037,03	**215.561,04**
Smanjenje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Nabavna vrijednost na 31.12.2019.	4.398.849,57	5.492,39	56.116,49	61.564,99	1.470.287,51	**5.992.310,95**
Amortizacija do 31.12.2018.	1.531.528,58	4.012,35	38.834,80	39.583,44	896.368,75	**2.510.327,92**
Amortizacija u 2019.	152.854,02	272,05	3.882,73	3.255,71	70.300,67	**230.565,18**
Sadašnja vrijednost na 31.12.2019.	**2.714.466,97**	**1.207,99**	**13.398,96**	**18.725,84**	**503.618,09**	**3.251.417,85**

Na 31.12.2019. godine sadašnja vrijednost postrojenje i opreme iznosila je 3.251.417,85€. Nabavna vrijednost je iznosila 5.776.749,91€, nove nabavke u 2019. godini iznosile su 215.561,04€, a nabavna vrijednost na kraju 2019. godine je iznosila 5.992.310,95€.
Kada se ova vrijednost umanji za ukupnu ispravku vrijednosti u iznosu od 2.740.893,10€, dobija se sadašnja vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 3.251,417,85€.

Sredstva transporta. Na 31.12.2019. godine sadašnja vrijednost vozila iznosila je 503.618,09€ (nabavna vrijednost 1.470.287,51€, a ispravka vrijednosti 966.669,42€). Vrijednost vozila je uvećana u 2019. godini za 203.037,03€, koliko je iznosila nabavka.
Vozila nabavljena u 2019. godini, sa nabavnom vrijednošću, grupama amortizacije, ispravkom vrijednosti, amortizacijom za 2019. godinu i sadašnjom vrijednošću evidentirana u Softveru osnovnih sredstava prikazana su u sljedećoj tabeli:

Naziv	Konto	Am.gr.	Kol.	Nabavna	Otpisana	Sadasnja	Amort. u 2019.	Dat. nab.	Dat. am.
ROVOKOPAČ(rablj.)	023450	003	1	66.000,00	8.800,00	57.200,00	8.800,00	20190304	20191231
MAN KIPER	023450	003	1	125.880,00	10.490,00	115.390,00	10.490,00	20190606	20191231
CITROEN JUMPER 3.	023450	002	1	11.157,03	0,00	11.157,03	0,00	20191219	20200101
				203.037,03	19.290,00	183.747,03	19.290,00		

Za novonabavljena vozila obračunata je amortizacija i ona za 2019. godinu iznosi 19.290,00€.

U Glavnoj knjizi, nabavna vrijednost ovih sredstava na 31.12.2019. godine iznosi 1.691.987,51€ i veća je za 193.410,10€ od te vrijednosti prikazane u softveru osnovnih sredstava.

Ostali inventar se odnosi na: klima uređaje, radijatore, frižidere i drugi inventar. Vrijednost ostalog inventara, na 31.12.2019. godine iznosi 5.374,14€. Nabavna vrijednost je iznosila 19.921,73€, nove nabavke 825,62€, a ukupna amortizacija 14.547,59€.
Revizijom je utvrđeno da su postrojenja i oprema knjiženi na analitičkom računu 0234, umjesto na računu 0230 – Postrojenja i 0231 – Oprema za proizvodnju, što je ispravljeno u 2020. godini.

Investicija u toku - Postrojenje za procjedne vode (027400), služi za tretman otpadnih voda iz sanitarne kade. Ova investicija je popisana u toku popisa imovine Društva ali se ne nalazi na spisku imovine u Softveru za imovinu, dok je u Glavnoj knjizi evidentirana. Vrijednost ove investicije na kraju 2019. godine je iznosila 1.641.529,75€, sa početnim stanjem od 1.796.088,75€ i umanjenjem od 154.559,00€ u 2019. godini. Umanjenje se odnosi na pogrešna knjiženja i to: nabavke teretnog vozila MAN kiper u iznosu od 125.880,00€ i hemikalija za rad postrojenja u iznosu od 28.679,00€. Ove nabavke su proknjižene na kontu 027400, a u 2019. godini su preknjiženi na konta: 023450-Sredstva transporta i 511002-Troškovi materijala za odrzavanje. Za taj iznos, od 154.559,00€ je umanjeno početno stanje računa 027400-Investicije u toku.

Knjiženja nijesu u skladu sa Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG", br. 5/11).

Preporuka: Društvo treba da vrši evidenciju poslovnih promjena u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Sl. list CG", br. 11/20).

Napomena: Po izjavi odgovornog lica, postrojenje je u funkciji, ali se još uvijek vodi kao investicija u toku jer za postrojenje nije izdata upotrebna dozvola, i taj postupak je u toku.

Popis stalne imovine

Na osnovu člana 21 Zakona o računovodstvu pravno lice je dužno da na kraju poslovne godine popiše svoju imovinu i obaveze. U skladu sa članom 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, pravno lice vrši godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31. decembar godine za koju vrši popis. U skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini popis obuhvata, pokretne i nepokretne stvari u državnoj svojini koje se koriste za ostvarivanje funkcija državnih organa, lokalne samouprave i javnih službi. Popis nepokretnih stvari obuhvata: zemljište (poljoprivredno i građevinsko); građevinske objekte (službene zgrade i prostorije, rezidencije, reprezentativne objekte, službene stanove, garaže, skloništa i slično) i investicije u toku.

U postupku revizije je utvrđeno da je Društvo u skladu sa članom 48 Zakona o državnoj imovini, uspostavilo elektronsku evidenciju pokretne i nepokretne imovine – analitički, kroz Softver za evidenciju imovine. Takođe, Društvo evidenciju imovine (pokretne i nepokretne) vodi u Glavnoj knjizi sintetički na klasi 0: Neuplaćeni upisani kapital i stalna imovina i analitički na grupama računa u okviru klase 0.

Izvršni direktor Društva donio je Uputstvo za popis imovine, broj 8687 od 15.11.2019. godine. Odbor direktora, na sjednici održanoj dana 15.11.2019. godine donio je Odluku (broj: 8667) o formiranju komisija za popis imovine i obaveza Društva sa stanjem na dan 31.12.2019. godine. Na osnovu ove odluke, Izvršni direktor je donio rješenja o formiranju popisnih komisija za popis: nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava; magacina (sekundarne sirovine, gorivo i mazivo i rezervni djelovi) i obaveza i potraživanja. Za koordinaciju rada popisnih komisija formirana je Centralna popisna komisija.

Komisije su nakon izvršenog popisa dostavile popisne liste, potpisane od strane članova komisije. Revizijom je utvrđeno da popis nije vršen na obrascu PL, što nije u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Društvo treba da vrši popis imovine na obrascu PL u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Odbor direktora je donio Odluku broj: 2131, dana 12.03.2020. godine, kojom je usvojen Izvještaj Centralne popisne komisije o popisu imovine i obaveza "Deponija" d.o.o. Podgorica sa stanjem na dan 31.12.2019. godine. U tom izvještaju objedinjeni su izvještaji svih komisija.

Komisija za popis osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja sačinila je Izvještaj o popisu broj 2092 dana 11.03.2020. godine.

Popisom osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja, komisija je utvrdila sadašnju vrijednost osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja u iznosu od 8.221.313,36€. U ovaj iznos nije uračunata vrijednost investicije u toku – Postrojenje za procjedne vode, koje je obuhvaćeno popisom i čija je nabavna vrijednost 1.796.088,75€. Prema podacima iz Glavne knjige, sadašnja vrijednost ovoga postrojenja je 1.641.529,75€. Dodavanjem toga iznosa na vrijednost popisanih osnovnih sredstava dobija se vrijednost Stalne imovine u iznosu od 9.862.843,11€ (1.641.529,75€ + 8.221.313,36€ = 9.862.843,11€). Uvidom u Bilans stanja, Stalna imovina je prikazana u iznosu od 9.879.462,00€ (razlika 16.618,89€).

Revizijom je utvrđeno da na svakom osnovnom sredstvu nije postavljen inventarski broj.

Preporučuje se Društvu, da popis osnovnih sredstava vrši pomoću bar koda, na način što će osnovna sredstva označiti posebnim naljepnicama, laserskim čitačem bar koda očitavati osnovno sredstvo, a prikupljene podatke izvoziti u poslovni program na dalju obradu.

Provjerom popisa imovine utvrđeno je da pojedina sredstva nakon popisa, nemaju knjigovodstvenu a imaju upotrebnu vrijednost. U tom slučaju potrebno je odrediti njihovu fer vrijednost. Fer vrijednost postrojenja i opreme, u skladu sa MRS 16, je obično njihova tržišna vrijednost koja se utvrđuje procjenom. Društvo je u svojim računovodstvenim politikama predvidjelo da se naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši po troškovnom modelu iz MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

U cilju iskazivanja realne vrijednosti imovine, shodno MRS-u 16, nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i opreme čija se fer vrijednost može pouzdano izmjeriti, treba iskazati po revaloriziranom iznosu. Revalorizacija se treba provoditi dovoljno redovno, tako da se knjigovodstvena vrijednost značajno ne razlikuje od one do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog perioda.

U skladu sa čl. 21 Zakona o računovodstvu, pravno lice je dužno da poslovne knjige usaglasi sa izvršenim popisom imovine i obaveza i zaključi na dan 31. decembar poslovne godine. Takođe, u skladu sa članom 5 stav 2, Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, za imovinu za koju se popisom ne može utvrditi njena stvarna vrijednost pravno lice može angažovati nezavisnog procjenitelja.

Preporuka: Društvo treba da, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, usaglasi poslovne knjige sa izvršenim popisom imovine i obaveza i angažuje nezavisnog procjenitelja radi procjene imovine Društva i iskazivanja iste po fer vrijednosti.

U skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini i članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini, propisano je da podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini treba dostaviti organu uprave nadležnom za poslove imovine (Direkcija za imovinu Glavnog grada Podgorica) do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu na

propisanim obrascima (pokretnih stvari na obrascima PS-1 i PS-2 i nepokretnih stvari na obrascima NS-1 i NS-2).

Društvo je podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini dostavilo organu uprave nadležnom za poslove imovine, sa značajnim zakašnjenjem.

Amortizacija - Društvo vrši obračun amortizacije u računovodstvu putem elektronske obrade podataka. U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, broj: 8888 dana 25.11.2015. godine, kao nekretnine, postrojenja i oprema, priznaju se i podliježu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove propisane MRS 16, a čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana. Takođe, u skladu sa pomenutim pravilnikom, amortizacija nekretnina postrojenja i opreme vrši se primjenom degresivnog metoda.

Za amortizaciju sanitarnih kada primjenjuje se funkcionalna metoda amortizacije, iz razloga što se njenom primjenom može najbolje ispratiti njihova popunjenost, iskorišćenost, a samim tim i vrijednost.

Osnovicu za obračun nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja, umanjena za preostalu vrijednost. Prilikom obračuna amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koriste se predviđeni vijek trajanja i stope amortizacije. Pregled obračuna amortizacije po grupama osnovnih sredstava, sa iskazanom nabavnom i sadašnjom vrijednošću prikazan je u sljedećoj tabeli:

Konto	Naziv	Nabavna vrijednost na 31.12.2019.	Akumulirana amortizacija	Amortizacija u 2019.	Ukupna amortizacija	Sadašnja vrijednost na 31.12.2019.
022.	**Građevinski objekti**	5.760.688,05	1.977.978,59	269.768,09	2.247.746,68	**3.512.941,37**
023400.	**Oprema**	4.398.849,57	1.531.528,58	152.854,02	1.684.382,60	**2.714.466,97**
023420.	**Krupan alat i pogonski inventar**	5.492,39	4.012,35	272,05	4.284,40	**1.207,99**
023430.	**Računarska oprema**	56.116,49	38.834,80	3.882,73	42.717,53	**13.398,96**
023440.	**Poslovni namještaj**	61.564,99	39.583,44	3.255,71	42.839,15	**18.725,84**
023450.	**Sredstva transporta**	1.470.287,71	896.368,75	70.300,67	966.669,42	**503.618,29**
023460.	**Ostali inventar**	19.921,73	13.456,39	1.091,20	14.547,59	**5.374,14**
	Ukupno:	**11.772.920,93**	**4.501.762,90**	**501.424,47**	**5.003.187,37**	**6.769.733,56**

Iznos obračunate amortizacije Društva odgovara iznosu iskazanom u Izvještaju o popisu, koji je popisna komisija dostavila Odboru direktora.

Društvo je troškove amortizacije za 2019. godinu u iznosu od 501.424,47€ iskazalo u Glavnoj knjizi na računu 540 - Troškovi amortizacije, a ispravku vrijednosti po osnovu obračunate amortizacije na posebnim računima otvorenim u okviru računa nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva, kao ispravku vrijednosti imovine.

Ukupna amortizacija stalne imovine-nematerijalne imovine i nekretnina postrojenja i opreme na 31.12.2019. godine iznosi 5.003.187,37€. Iznos ukupne amortizacije čine: akumulirana amortizacija do 2019. godine u iznosu od 4.501.762,90€ i amortizacija za 2019. godinu u iznosu od 501.424,47€.

Obrtna sredstva

U Bilansu stanja Društva, obrtna sredstva iskazana su u iznosu od 4.943.355,00€, odnosno 33,35% ukupne aktive, a čine ih: zalihe u iznosu od 294.070,00€ i kratkoročna potraživanja, gotovina i unaprijed plaćeni rashodi (AVR), iznos od 4.649.285,00€ (kratkoročna potraživanja kupaca 4.288.877,00€, gotovina-depoziti na žiro računima 350.496,00€ i unaprijed plaćeni rashodi (AVR) 9.912,00€.

Zalihe su sredstva u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga. Zalihe obuhvataju osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćeni prilikom pružanja usluga. Zalihe materijala računovodstveno se obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

U postupku revizije je utvrđeno da se ulaz zaliha u magacin i izlaz iz magacina, vrši u skladu sa uputstvima za rad magacina: sekundarnih sirovina, goriva i maziva i rezervnih djelova. Ulaz sekundarnih sirovina u magacin vrši se na osnovu dokumenta – Prijemnica, koja se sačinjava na osnovu Lista odvage sa kamionske vage na Deponiji i Otpremnice dobavljača, za pravna lica, odnosno na osnovu Lista odvage i Otkupnog lista – bloka za fizička lica.
Prilikom prodaje – izlaza sekundarnih sirovina iz magacina, na osnovu lista odvage, sačinjava se dokument – Otpremnica. Na osnovu ulazne i izlazne dokumentacije magacioner vodi materijalne kartice.
Gorivo i mazivo se izdaju na osnovu dokumenta – Izdatnica, koju popunjavaju šef službe, pogona ili odjeljenja i koju ovjerava Direktor tehničko – operativnog sektora.
Ulaz rezervnih djelova u magacin, vrši se tako što magacioner, na osnovu otpremnice dobavljača sačinjava dokument – Prijemnica. Na osnovu radnog naloga, kada se pristupa otklanjanju kvara, vrši se izlaz iz magacina, trebovanjem rezervnih djelova po propisanoj proceduri.

Komisija za popis magacina (sekundarne sirovine, gorivo i mazivo i rezervni djelovi) sačinila je Izvještaj o popisu broj 2093 dana 11.03.2020. godine. Popisom je utvrđena vrijednost sekundarnih sirovina u Magacinu 1, u iznosu od 17.401,59€. U Magacinu 2 komisija je utvrdila vrijednost goriva i maziva u iznosu od 4.515,32€. U Magacinu 3 popisana je vrijednost rezervnih djelova u iznosu od 249.893,81€, dok je vrijednost alata iznosila 22.259,64€. Revizijom je utvrđeno da se stanje zaliha po popisu, slaže sa stanjem u Glavnoj knjizi. Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da se zalihe vode na računu 102, kao što je prikazano u tabeli:

Konto	Naziv	PROMET		SALDO	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
1		**584,140.96**	**290,070.59**	**294,070.37**	**0.00**
102000	Magacin - Sekundarne sirovine	96,419.42	79,017.83	17,401.59	0.00
102001	Magacin - gorivo i mazivo	160,593.69	156,078.37	4,515.32	0.00
102100	Magacin - Rezervni djelovi	268,073.60	18,179.79	249,893.81	0.00
102101	Magacin alatnica	22,259.65	0.00	22,259.65	0.00

U postupku revizije je utvrđeno da Društvo, sve zalihe: sekundarne sirovine, gorivo i mazivo i rezervne djelove, vodilo na računu 102. Prema Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, zalihe se knjiže na računima: 101 – Materijal, 102 - Rezervni djelovi i 103 - Alat i inventar. Zbog navedenog račun 102 – Rezervni djelovi, uvećan je za 44.176,56€, iz razloga što su iznosi za sirovine i gorivo, od 21.916,91€ trebali biti knjiženi na računu 101 – Materijal, a alat u iznosu od 22.259,65€ na račinu 103 – Alat i inventar. Društvo je u 2020. godini izvršilo preknjižavanje zaliha na odgovarajuće račune.

Kratkoročna potraživanja plasmani i gotovina

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca (fizičkih i pravnih lica) u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje roba i vršenja usluga. Društvo je u Bilansu stanja za 2019. godinu iskazalo potraživanja u iznosu od 4.288.877,00€ i ista se odnose na kupce u zemlji i u inostranstvu, kao i potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit i potraživanja od Centra za socijalni rad.

Kratkoročna potraživanja evidentirana u Glavnoj knjizi prikazana su u sljedećoj tabeli:

Konto	Naziv	Promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
202000	Kupci u zemlji	10,480,191.97	4,243,840.40	6,236,351.57	0.00
203000	Kupci u inostranstvu	138,541.40	130,693.66	7,847.74	0.00
209000	Ispravka vrij.potraz.od kupaca	0.00	1,947,685.11	0.00	1,947,685.11
222002	Potraz.od Centr.za sociji.rad-Porodilje	2,257.23	0.00	2,257.23	0.00
222004	Potrazivanje za vise uplacen porez na dobit	12,894.92	0.00	12,894.92	0.00
		Ukupno		4.311.666,35	

U Glavnoj knjizi potraživanja su prikazana u iznosu od 4.311.666,35€, a u Bilansu stanja u iznosu od 4.288.877,00€, odnosno za 22.789,35€ manje, dok je Komisija za popis utvrdila iznos potraživanja od 4.459.904,18€, na dan 31.12.2019. godine.

Na poziciji – Potraživanja, u Bilansu stanja, prikazuju se podaci sa grupa: 20, 21 i 22, osim 223. Zbir salda ovih grupa iznosi 4.311.666,35€. Taj iznos je trebalo prikazati na pomenutoj poziciji. Međutim, ovaj iznos je umanjen za vrijednost potražnog salda na računu 289000 (22.789,35€).
Na računu 289 - Ostala aktivna vremenska razgraničenja, Društvo je knjižilo zaduženja i uplate (u Glavnoj knjizi 289000 – Prelazni račun "Čistoća" doo) po osnovu ugovora sa firmom "Čistoća" doo, za usluge deponovanja otpada od fizičkih lica. Na tom računu su evidentirane uplate "Čistoća" doo po osnovu sanacije biljnog otpada, u iznosu od 19.953,36€ i iznos od 2.835,99€, prihod po osnovu taksa, što čini iznos razlike od 22.789,35€. Ove prihode je trebalo proknjižiti na računu 202. U tom slučaju se dobija iznos potraživanja, kao u Bilansu stanja.

Revizijom je utvrđeno da se svi kupci u zemlji vode na istom kontu - 202000 (fizička i pravna lica).

Društvo treba da uspostavi evidenciju, odvojeno za pravna i fizička lica.

Društvo je u 2019. godini izvršilo otpis potraživanja u iznosu od 156.055,72€. Od toga se na pravna lica odnosi 146.132,41€, a 9.923,31€ na fizička lica. Prema evidenciji iz Glavne knjige, ukupan otpis potraživanja na kraju 2019. godine je iznosio 1.947.685,11€ (početno stanje 1.791.629,39€ + otpis u 2019. godini od 156.055,72€).

Potraživanja za više plaćeni porez na dobit iznose 12.894,92€, dok potraživanja od Centra za socijalni rad po osnovu refundacije za isplaćene naknade, po osnovu porodiljskog odsustva iznose 2.257,23€.

Obzirom na iznos nenaplaćenih potraživanja (4.311.666,35€), Društvo treba da posveti posebnu pažnju naplati istih i nastavi intenzivnije sa utuženjima kako bi se spriječila zastara potraživanja.

Preporuka: Preporučuje se Društvu, da donese Strategiju naplate potraživanja i na osnovu iste sačini Akcioni plan naplate potraživanja sa: mjerama, nosiocima aktivnosti i rokovima i mjesečnim izvještavanjem Odbora direktora o ostvarenim rezultatima.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Na osnovu dostavljenih kartona deponovanih potpisa, Izvršni direktor je ovlašćen za raspolaganje novčanim sredstvama kod navedenih banaka.

Centralna popisna komisija je u Izvještaju o izvršenom popisu, evidentirala da je Društvo na dan 31.12.2019. godine raspolagalo sa novčanim sredstvima na žiro računima u iznosu od 319.096,31, a na deviznom računu sa iznosom od 28.324,72€, što odgovara stanju koje je evidentirano u GK i na izvodima poslovnih banaka. Međutim, u postupku revizije utvrđeno je **da Društvo u GK nije**

evidentiralo stanje na računu platne kartice koja je otvorena kod Hipotekarne banke i to: početno stanje u iznosu od 1.124,21€ i stanje na kraju godine u iznosu od 2.562,64€. Navedeno stanje na kartici potvrđeno je u dobijenom IOS-u od Hipotekarne banke.

U postupku revizije **na uvid nijesu dati**: IOS-i za CKB I PGB, kao ni promet visa kartice kod HB banke koja je evidentirana u GK – u iznosu od 11.000,00€.

Utvrđene nepravilnosti:
Društvo u Glavnoj knjizi nije evidentiralo stanje na računu (druge) platne kartice koja je otvorena kod Hipotekarne banke.
Početno stanje sredstava na računu **platne kartice** otvorenog kod Hipotekarne banke, iznosilo je 1.124,21€, dok je tokom godine izvršen prenos sredstava sa žiro računa Društva na žiro račun platne kartice u iznosu od 5.000,00€, od čega je utrošen iznos od 3.561,57€, tako da je stanje na kraju godine iznosilo 2.562,64€.
Takođe, u Glavnoj knjizi nije evidentiran trag o troškovima po osnovu platne kartice (prenos sredstava sa jednog na drugi ziro račun ili evidencija pojedinacnih troškova), već je prenos sredstava na karticu u iznosu od 5.000,00€ evidentiran kao umanjenje računa 45 – obaveze za zarade (račun 450010 – obaveze za NZ-redovan rad).

Društvo treba da vođenje poslovnih knjiga vrši u skladu sa članom 19 Zakona o računovodstvu kojim je, između ostalog, definisano da računovodstvena evidencija mora prikazivati istinito finansijsko stanje i rezultate poslovanja.

Blagajničko poslovanje

Blagajnički maksimum Društva utvrđen je u iznosu od 5.000,00€, što je u skladu sa članom 6 Zakona o sprečavanju nelegalnog poslovanja kojim je, za srednja pravna lica, isti predviđen u iznosu do 10.000,00€.
Poslove blagajne obavlja referent materijalnog knjigovodstva u Službi za ekonomsko-pravne poslove, iako je ugovorom o radu zaposlena službenica raspoređena na radno mjesto referent obračuna zarada-blagajnik. Utvrđeno je da u Društvu ne postoji interno pravilo kojim se reguliše blagajničko poslovanje, ali da se gotovina uglavnom koristi za isplate koje se ne mogu efikasno obaviti preko žiro računa. Dnevnik blagajne ovjeren je od lica koje vodi blagajničko poslovanje i rukovodioca finansijske službe.

- Stanje gotovine na 01.01.2019. godine iznosilo je 992,06€;
- Prilivi gotovine u blagajnu tokom 2019. godine iznosili su 78.845,20€;
- Gotovinski odlivi tokom 2019.godine iznosili su 76.763.08€;
- Stanje gotovine na dan 31.12.2019.godine iznosilo je 3.074,18€.

Najznačajnije isplate vršene su fizičkim licima po osnovu otkupa sekundarnih sirovina koje Društvo otkupljuju od pravnih i fizičkih lica, ali se gotovinske isplate odnose samo na otkup od fizičkih lica. Otkup sekundarnih sirovina vrši se na osnovu: Uputstva za rad magacina sekundarnih sirovina i pojedinačnih odluka o utvrđivanju cijena otkupa sekundarnih sirovina.

Utvrđeno je da se prilikom otkupa sekundarnih sirovina, postupa se u skladu sa Uputstvom za rad magacina, kojim je predviđeno da se Prijemnica za fizička lica sačinjava na osnovu lista odvage (vagarski list) i otkupnog bloka u kom se navode podaci o licu koje prodaje sekundarne sirovine, matični broj, vrsta sekundarne sirovine, količina, jedinična i ukupna cijena. Za sve pojedinačne gotovinske isplate postoje tri dokumenta: prijemnica, vagarski list i otkupni blok.

Društvo postupa u skladu sa članom 14 Zakona o sprečavanju nelegalnog poslovanja i dostavlja Poreskoj upravi izvještaje u vidu tabelarnog pregleda sa podacima o iznosu koji je isplaćen fizičkim licima, na mjesečnom nivou, po osnovu otkupa sekundarnih sirovina.

Isplate Ostalih ličnih rashoda i naknada u iznosu od 10.043,48€ obuhvataju troškove službenih putovanja i ostale lične rashode.

Uvidom u obračun putnih naloga utvrđeno je sledeće:
- Dnevnice su obračunate u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru u pogledu iznosa koji pripada za određenu zemlju, ali za jedno službeno putovanje nijesu dostavljeni na uvid isječci avio karata za službena putovanja u inostranstvu[1].
- Društvo prilikom obračuna putnog naloga nije priznavalo troškove smještaja zaposlenima, što nije u skladu sa članom 12 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kojom je propisano da zaposlenom, za vrijeme službenog putovanja u inostranstvo pripada dnevnica, naknada troškova smještaja sa doručkom i naknada troškova prevoza u inostranstvu[2].

Preporuka: Društvo treba da, prilikom obračuna troškova po osnovu putnih naloga, obezbijedi dosljednu primjenu Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Porez na dodatu vrijednost i AVR - Na poziciji Bilansa stanja - porez na dodatu vrijednost i aktivna vremenska razgraničenja, iskazan je iznos od 9.912,00€. Prema izjavi odgovornog lica, ovaj iznos se odnosi na kamate za lizing uplaćene od strane Glavnog grada u ranijem periodu. Društvo je dostavilo dokaze da se radi o razgraničenjima, proknjiženim u ranijem periodu i da je taj iznos preknjižen u 2020. godini na računu 591 – Računni po osnovu materiajlno beznačajnih grešaka iz ranijih godina.

2.2.2 Pasiva

Prema iskazu o finansijskoj poziciji Društva ukupna vrijednost pasive na 31.12.2019. godine iznosi 14.822.817,00€. Vrijednost pasive je manja u odnosu na isti period prethodne godine za 295.568,00€ ili 1.96 % . Učešće kapitala u ukupnoj vrijednosti pasive iznosi 5.965.988,00€ (uvećanje od 7,19% u odnosu na prethodnu godinu), dok Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze iznose 7.235.540,00€ (smanjenje za 21,55 % u odnosu na prethodnu godinu) i Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze u iznosu 1.621.289,00€ (uvećanje u odnosu na prethodnu godinu za 1.291.579,00€ ili 391,73 %).
Stanje kapitala Društva na dan 31.12.2018.godine, iznosi 5.965.988€. Kapital Društva predstavlja imovinu (14.822.817€) umanjenu za ukupne obaveze (8.856.829,00 €). U odnosu na prethodnu godinu kapital Društva veći je za 400.133,00€ ili 7,19 **%.**Promjena kapitala u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu, nastale su po osnovu povećanja pozicije neraspoređene dobiti za iznos od 400.133,00 €.
Prema iskazu o finansijskoj poziciju strukturu kapitala Društva čini:

- osnovni kapital u iznosu od 3.629.350 € i
- neraspoređena dobiti u iznosu od 2.336.638 €.

Osnovni kapital Društva prema podacima iz Iskaza o finansijskoj poziciji i knjigovodstva Društva iskazan je na računu 303 i iznosi 3.629.350€. U skladu sa Odlukom o osnivanju "Deponija" d.o.o. Podgorica Osnovni kapital Društva predstavlja novčani ulog Osnivača u iznosu od 10.000,00 € i nenovčani ulog koji čine poslovni prostori hangari i ostali objekti, stanovi, zemljište i oprema procijenjene vrijednosti 2.882.448€, što ukupno iznosi 2.892.448€. Uvidom u centralni registar privrednih subjekata evidentna je vrijednost kapitala u iznosu od 2.880.398€.
Prema dokumentaciji Društva, razlika se odnosi na smanjenje osnovnog kapitala Društva za dio opreme (dva teretna motorna vozila), u vrijednosti od 12.050,00€ koja se stavlja na raspolaganje Osnivaču- Skupštini Glavnog grada radi predaje JP „Čistoća", o čemu postoji Odluka osnivača[3].

[1] Putni nalozi za Grčku (bez dodatnog opisa).
[2] Po objasnjenju subjekta revizije, isplacivali su puni iznos dnevnice ako je obezbijeđen smjestaj treba da se vrši umanjenje dnevnice, iako je u članu 15 Uredbe evidentirano da se dnevica umanjuje samo u slučajevima kad je zaposlenom obezbijedjen rucak i/ili vecera, a ne i prilikom smjestaja sa doruckom.
[3] Odluka o davanju saglasnosti na Odluku odbora direktora o smanjenju osnovnog kapitala „Deponija" D.o.o Podgorica br. 01-030/10-166 od 01.03.2010. godine.

Osnovni kapital Društva, prema knjigovodstvenoj evidenciji na 31.12.2019. godine, iznosi 3.629.350,00€, što predstavlja razliku u odnosu na podatke iz CRPS-a od 748.952,00€. Uvećanje kapitala u naznačenom iznosu je evidentirano tokom 2016. godine, a prema informaciji od odgovornih lica, nastalo je ulaganjem Osnivača u objekte sanitarne kade.
U skladu sa Odlukom o osnivanju i Statutom Društva, Osnivač, pored ostalih nadležnosti, daje saglasnost na promjenu osnovnog kapitala Društva, međutim **u postupku revizije nije pružena na uvid dokumentacija** u vezi sa tim.

Utvrđena nepravilnost: U vezi sa Povećanjem osnovnog kapitala Društva koje je nastalo 2016. godine, u iznosu od 748.952,00€, Odbor direktora nije predložio Osnivaču uvećanje kapitala po naznačenom osnovu i za isto nije dobijena saglasnost od Osnivača. Takođe u Društvu nije prezentirana dokumentacija koja bi poslužila kao osnov knjiženja uvećanja kapitala.

Preporuka: Društvo treba da kompletira dokumentaciju o povećanju vrijednosti osnovnog kapitala za iznos od 748.952,00€ i da zatraži od Osnivača saglasnost za uvećanje osnovnog kapitala, a nakon dobijanja saglasnosti promjenu registruje kod CRPS-a.

Neraspoređena dobit

Neraspoređena dobit Društva na dan 31.12.2019. godine iznosi 2.336.638,06€. Ovaj iznos se odnosi na neraspoređenu dobit iz ranijeg perioda iskazan na računu 340 u ukupnom iznosu od 1.936.505,61€ i neraspoređenu dobit iz tekućeg perioda u iznosu od 400.132,45€ (račun 341). Na osnovu knjigovodstvene dokumentacije i podataka iz Iskaza o ukupnom rezultatu za 2019. godinu, je utvrđeno da je Društvo ostvarilo finansijski rezultat prije oporezivanja u iznosu od 400.133€, te da je poreska obaveza po osnovu poreza na dobit pravnih lica utvrđena u iznosu od 22.801€, što znači da neto rezultat iznosi 377. 332€, koji je trebalo prenijeti na poziciju neraspoređene dobiti.
U vezi sa raspodjelom dobiti iz prethodnog perioda Skupština Glavnog Grada (Osnivač) je donijela sledeće odluke:
- Odluku o raspodjeli ostvarene dobiti Društva u 2016. godini broj 02-030/17-622 od 09.05.2017. godine, kojom se neraspoređena dobit ostvarena u 2016. godini u iznosu od 66.107,00€, usmjerava na investiranje - obnavljanje mehanizacije u društvu;
- Odluku o raspodjeli ostvarene dobiti Društva u 2017. godini broj 02-030/18-840 od 27.09.2018. godine, kojom se neraspoređena dobit ostvarena u 2017. godini u iznosu od 179,484,00€, usmjerava za obnovu mehanizacije i druge kapitalne projekte Društva;
- Odluku o raspodjeli ostvarene dobiti Društva u 2018. godini broj 02-030/19-2223 od 13.06.2019. godine, kojom se neraspoređena dobit ostvarena u 2018. godini u iznosu od 105.955,00€, usmjerava za obnovu mehanizacije i druge kapitalne projekte Društva;

Prema podacima Društva, nabavka mehanizacije u toku 2017. godine nije vršena, dok je tokom 2018. godine izvršena nabavka 4 osnovna sredstva mehanizacije u ukupnoj vrijednosti od 149.153,97€, a tokom 2019. godine su nabavljeno 4 sredstva mehanizacije u ukupnoj vrijednosti od 209.914,03€, što ukupno za period 2017-2019. godine iznosi 359.068,00€. U skladu sa naznačenim Odlukama Osnivača, dobit ostvarena u 2016, 2017 i 2018. godini u ukupnom iznosu od 351.546€, usmjerava se na nabavku mehanizacije i druge kapitalne projekte.
Utvrđene nepravilnosti: Društvo nije u skladu sa Odlukama osnivača o raspodjeli dobiti za 2016, 2017 i 2018. godinu izvršilo odgovarajuće promjene u strukturi kapitala Društva za iznos ulaganja u nabavku mehanizacije u periodu od 2017. do 2019. godine.
Društvo je iznos koji se odnosi na rezultat poslovanja prije oporezivanja, iskazan u 2019. godini od 400.132€, pripisalo na neraspoređenu dobit u ukupnom iznosu, iako neto rezultat nakon odbijanja poreza na dobit iznosi 377.332€, te je na taj način pozicija neraspoređene dobiti precijenjena za iznos 22.801€ a podcijenjena pozicija Obaveza po osnovu poreza na dobit.
Neraspoređena dobit je takođe netačno iskazana, zbog nepravilnog obračuna poreza na dobit i neiskazivanja odloženih poreskih obaveza/sredstava. Efekat netačnog iskazivanja neraspoređene

dobiti nastao usled ovih nepravilnosti revizor nije mogao sa pouzdanošću utvrditi, zbog nepostojanja pouzdanih podataka koji se odnose na utvrđivanje iznosa poreske amortizacije i u vezi sa tim vrijednosti osnovnih sredstava.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da izvrši korekciju neraspoređene dobiti u skladu sa Odlukama Osnivača koje se odnose na raspodjelu dobiti za 2016, 2017 i 2018. godinu, kao i na osnovu promjena prouzrokovanih obračunom odloženih poreskih obaveza/sredstava i pravilnim iskazivanjem poreza na dobit, te da izvrši odgovarajuće ispravke u knjigovodstvu u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 7.235.540 €, prema sledećoj strukturi prikazanoj sa uporednim podacima iz prethodne godine:

Grupa računa, račun	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Razlika	%
	B.Dugoročna rez.i dugoročne obaveze	7.235.540	9.222.820	-1.987.280,00	-21,55%
40(dio)	I. Dugoročna rezervisanja				
41	II. Dugoročne obaveze	7.235.540	9.222.820	-1.987.280,00	-21,55%
414, 415	1. Dugorocni krediti	2.493.137	4.491.382	-1.998.245,00	-44,49%
41 bez 414, 415	2. Ostale dugorocne obaveze	4.742.403	4.731.438	10.965,00	0,23%

Dugoročne obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 7.235.540,00€ i manje su u odnosu na prethodnu godinu za 1.987.280,00€ (21,55 %). Dugoročne obaveze se odnose na dugoročne kredite u iznosu od 2.493.137,00€ i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 4.742.403,00€.

Dugoročni krediti

Dugoročne kreditne obaveze Društva sa 31.12.2019.godine, iskazane su u iznosu od 2.493.136,65€ i odnose se na sledeća dva kreditna zaduženja:

1. Obaveze na podračunu 415100-Dugoročni kredit za regionalni reciklažni centar, sa 31.12.2019.godine iznose 1.132.213,87€. Obaveze su nastale na osnovu prenosa obaveza po kreditnom zaduženju po Ugovoru zaključenom između Državnog instituta za kredite Kraljevine Španije i Ministarstva finansija CG, decembra 2008. godine na iznos od 4.981.740,97€. Radi se o investicionom kreditu za realizaciju Projekta „Izgradnja regionalnog reciklažnog centra u Livadama". U vezi sa ovim kreditnim zaduženjem Ministarstvo finansija i Glavni grad Podgorica zaključuju Ugovor o prosljeđivanju sredstava i obaveza po ugovoru o zajmu zaključenom između Državnog nstituta za kredite Kraljevine Španije i Ministarstvo finansija CG, br: 06-1833 od 11.06.2009. godine. Ovim ugovorom je definisano da će Glavni grad, kao krajnji korisnik kredita otplaćivati kredit u 22 polugodišnje rate sa grejs periodom od 5 godina. Glavni grad Podgorica, kao Osnivač, na osnovu dopisa koji se odnose na pojedinačne rate kredita, obavještava Društvo da plaća polugodišnje rate (glavnicu, kamatu kao i troškove provizije), međutim **obaveza Društva po tom osnovu nije verifikovana odgovarajućim aktom Osnivača.**

U vezi sa ovim kreditnim zaduženjem Skupština Glavnog Grada, 11.04.2019. godine, donosi odluku o preuzimanju dijela duga „Deponije" doo broj: 02/030/19-409 u iznosu od 1.585.099,39€. U knjigovodstvu Društva je u visini naznačenog iznosa umanjena obaveza i proknjižena na računu 499 – ostala pasivna vremenska razgraničenja. U visini izmirene polugodišnje rate (226.442,77€), zadužuju se pasivna vremenska razgraničenja, a odobrava se račun 626 –sa naznakom Ostali prihodi. Račun 626, prema važećem kontnom okviru se ne odnosi na ostale prihode (grupa 67), već na grupu računa koja je predviđena za knjiženje Prihoda od aktiviranja učinaka i robe. Uvidom u analitičke kartice naznačenog kredita u prethodnom periodu (2014 – 2019. god.), konstatuje se da je Društvo izmirivalo polugodišnje obaveze po ovom kreditu.

Reciklažni centar je u funkciji i za isti je Ministarstvo održivog razvoja i turizma izdalo Rješenje o upotrebi (upotrebna dozvola) br.05-3266/2 od 29.06.2011. godine.

2. Obaveze na podračunu 415110 –Obaveze po osnovu ino-kredita (EIB) sa 31.12.2019. godine, iznose 1.360.922,78€. Obaveze su nastale po osnovu Ugovora o kreditu koji je zaključen između Društva i grčke kreditne institucije JV Ergasis Techniki S.A –Karkanias, broj: 4773 od 25.07.2013. godine (tokom 2015. godine je zaključeno 5 Anexa-Addendum) na ukupan iznos od 1.867.028,00€. Radi se o investicionom kreditu za izgradnju postrojenja za prečišćavanje procjednih voda. Kredit je finansijski realizovan posredstvom Ministarstva financija CG. Otplata kredita takođe se realizuje preko Ministarstva finansija, u skladu sa Planom u polugodišnjim otplatama, počevši od oktobra 2017. godine. Uvidom u analitičke kartice koje se odnose na obaveze po naznačenom kreditu u periodu 2017-2019. godine, konstatuje se izmirenje obaveza na godišnjem nivou.

Prema pravilniku o kontnom okviru, obaveze koje se odnose na otplatu dugoročnih kredita koje dospijevaju za plaćanje u roku od jedne godine od datuma bilansa, preknjižavaju se sa računa obaveza po osnovu dugoročnih kredita na račun 242- Obaveze koje dospijevaju do jedne godine.

Utvrđena nepravilnost: U knjigovodstvu Društva su nepravilno reklasifikovane dugoročne ovaveze na dio koji dospijeva za naplatu do jedne godine od dana bilansa. Naime, sa računa dugoročnih kredita na račun 422 – kratkoročni kredit, je izvršeno preknjižavanje obaveza koje se odnose na tekući izvještajni period, a koje su izmirene u tekućem periodu (ukupno 413.145,57€), tako da je saldo na ovom računu na 31.12.2019. godine iznosio 0,00€. Društvo nije, na kraju izvještajnog perioda (31.12.2019. godine), izvršilo knjiženje kratkoročnog dijela tj. obaveza koje dospijevaju do kraja narednog perioda (do 31.12.2020. godine). Shodno planovima otplate za postojeće dugoročne kredite, utvrđeno je da je ukupan iznos obaveza koje kratkoročno dospijevaju 413.145,57€. Za taj iznos su na dan bilansa precijenjene dugoročne a podcijenjene kratkoročne obaveze.

Društvo treba da u skladu sa važećim kontnim okvirom izvrši pravilnu reklasifikaciju dugoročnog dijela obaveza koji dospijeva do kraja naredne godine od dana bilansa, na račun 424 –Dio dugoročnih kredita koji dospijeva do jedne godine.

Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze iznose ukupno 4.742.402,57€ i u knjigovodstvu Društva su strukturirane na sledeći način:

- Podračun 411000 – obaveze prema povezanim pravnim licima u iznosu od 3.743.467,26€;
- Podračun 411003 –obaveze prema Opštini za vozila van upotrebe u iznosu od 890.039,88€;
- Podračun 411002 – obaveze Prema Opštini za kamatu u iznosu od 9.081,71€ i
- Podračun 419000 – ostale dugoročne obaveze (za stambeni fond) u iznosu od 99.813,72€.

Ispitujući osnovanost prikazanih obaveza u postupku revizije je utvrđeno sledeće:
Obaveze iskazane na podračunu 411000 u iznosu od 3.743.467,26€, se u naznačenom iznosu prenose od 2011. godine. Prema raspoloživim podacima, radi se o obavezi koja se odnosi na ulaganja Osnivača za izvođenje radova na sanaciji i uređenju gradske deponije na lokaciji „Livade". U postuku revizije kao osnov nastanka predmetne obaveze dostavljena su dva dopisa od Glavnog grada. Dopisom broj 05-402/08-126 od 16.01.2009. godine, Sekretarijat za finansije Glavnog grada obavještava Društvo, o iznosu uplata (ulaganja) iz Budžeta Glavnog grada, za izvođenje radova na sanaciji i uređenju gradske deponije čvrstog otpada na lokaciji „Livade". Prema podacima iz dopisa, iz Budžeta Glavnog grada na račun DOO „Alpine" Podgorica je za te namjene uplaćen iznos sredstava od 2.081.452,48€. Pored naznačenog dopisa dostavljen je i dopis Glavnog grada br: 01-031/09-1520 od 03.03.2009. godine, kojim se nalaže da DOO „Deponija" izvrši preuzimanje obaveza i plati ratu u iznosu od 520.363,00€ po kreditu br. 825, koji je zaključen između „Alphine Mayreder BauGMBH" – „Alpine Podgorica" DOO i JP „Komunalne usluge" Podgorica, a što se odnosi na izvođenje radova i sanaciji i uređenju gradske deponije čvrstog komunalnog otpada na lokaciji „Livade". U postupku revizije nije pružena na uvid kompletna i precizna dokumentacija kojom bi se dokazalo postojanje obaveze prema Osnivaču u naznačenom iznosu.

Obaveze na podračunu 411003 – Obaveze za vozila van upotrebe kako je dat opis podračuna glavne knjige[4], su iskazane u iznosu od 890.039,88€. Stanje obaveza na ovom podračunu se nije mijenjalo od 2012. godine. Uvidom u analitičke kartice iz 2010 i 2011. godine, konstatuju se opisi koji upućuju na podatke o finansiranju od strane Glavnog grada (Osnivač) za izgradnju reciklažnog pogona za vozila van upotrebe, što je i potvrđeno od strane odgovornog lica za ekonomsko finansijske poslove u Društvu. **U postupku revizije nije pružena na uvid dokumentacija kojom se dokazuje postojanje obaveze prema Osnivaču u naznačenom iznosu**.

Obaveze na podračunu 411002 – obaveze za kamatu iznose 9.081,71 € i nastale su po osnovu uplate kamata od strane Glavnog grada u vezi sa kreditom koji se odnosi na finansiranje izgradnje reciklažnog centra.
U cilju provjere stanja obaveza i potraživanja Društva prema Glavnom gradu, zatražena je konfirmacija sa Glavnim gradom, pri čemu su akcentirane naznačene obaveze Društva. Shodno zatraženoj konfirmaciji Glavni grad - Sekretarijat za finansije je dostavio dopis br: 05-400/20-2878 od 19.06.2020. godine, kojim potvrđuje da Glavni grad na dan 31.12.2019. godine, nema neizmirenih obaveza a ni potraživanja prema privrednom društvu „Deponija" DOO Podgorica.

Utvrđena nepravilnost: Stanje obaveza iskazano na podračunima 411000, 411002 i 411003 u ukupnom iznosu od 4.642.588,85€, nije usaglašeno sa potraživanjima Osnivača, s obzirom da je od strane Osnivača dostavljena konfirmacija prema kojoj Osnivač nema potraživanja prema Društvu.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da sa Osnivačem, na osnovu vjerodostojne dokumentacije utvrde međusobne obaveze i potraživanja, te da u skladu sa tim sprovede odgovarajuće knigovodstvene promjene.

Stanje na podračunu 419000 – Ostale dugoročne obaveze iznosi 99.813,72€. Prema važećem Pravilniku o kontnom okviru na ovom računu se, pored ostalih, evidentiraju obaveze po osnovu dugoročnih depozita, obaveze za dugoročne kaucije, koje se zadržavaju i kojima se raspolaže u periodu dužem od godinu dana. Prema knjigovodstvenoj evidenciji Društva, konstatuje se da su na ovom podračunu knjižena izdvajanja u stambeni fond iz zarada zaposlenih, a koja se uplaćuju na posebnom računu kod Podgoričke banke. Na ovaj način se iskazuju obaveze Društva u odnosu na deponovana sredstva po osnovu izdvajanja iz zarada zaposlenih. Kao opis ovog podračuna u knjigovodstvu Društva stoji naznaka „Rezervisanje za stamb. Fond radnika" što nije u skladu sa funkcijom računa 419.

Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze

Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 1.621.289€, prema sledećoj strukturi prikazanoj sa uporednim podacima iz prethodne godine:

Grupa računa, račun	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Razlika	%
	D.Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	1.621.289	329.710	1.291.579,00	391,73%
	I. Kratkoročne obaveze	1.621.289	329.710	1.291.579,00	391,73%
42, osim 427	1. Kratkorocne finansijske obaveze				
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	179.363	246.441	-67.078,00	-27,22%
45, 46 i 49 osim	4. Ostale kratkorocne obaveze i PVR	1.441.926	83.269	1.358.657,00	1631,65%
47, 48 osim 481	5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrij. i ostalih javnih prihoda				
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit				
40(dio)	II. Kratkoročna rezervisanja				

[4] Prema kontnom okviru na račun 411 se iskazuju obaveze prema matičnom i zavisnom pravnom licu

Strukturu kratkoročnih obaveza čine:

- Obaveze iz poslovanja u iznosu od 179.362,89€ i
- Ostale kratkoročne obaveze i Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 1.441.925€.

Pozicija Obaveze iz poslovanja se u iznosu od 179.362,89€ odnosi na sledeće podračune:

- podračun 430000 - Primljeni avansi u iznosu od 17.025,14€;
- podračun 4333 - Dobavljači u zemlji u iznosu od 159.809,50€;
- podračun 439000- Ostale obaveze iz poslovanja 2.528,25€.

Obaveze prema dobavljačima

Prema podacima iz Glavne knjige, na podračunu 433300-Obaveze prema dobavljačima u zemlji, su iskazane obaveze u ukupnom iznosu od 159.809,50€.
Uvidom u način evidentiranja obaveza prema dobavljačim, konstatuje se da se ulazne fakture, ručno evidentiraju u posebnom softveru za evidenciju dobavljača i Knjige ulaznih faktura, koji nije povezan sa softverom za knjigovodstvo, a zatim se u softveru za knjigovodstvo unose ručno po dobavljačima. Takođe je izvršen uvid u salda dobavljača iz specifikacije salda dobavljača, kako iz softvera koji služi posebno za evidenciju dobavljača (i KUF-a), tako i glavnog softvera za vođenje knjigovodstva. Posredstvom Službe za ekonomsko- finansijske poslove i marketing Društva, upućeni su zahtjevi za provjeru stanja salda (konfirmacije) za ukupno 44 dobavljača, od kojih je 16 u postupku sprovođenja revizije, dostavilo odgovor.
U skladu sa Zakonom o Računovodstvu - član 21 i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica (član 2), pravno lice je dužno da poslovne knjige usaglasi sa izvršenim popisom imovine i obaveza i zaključi na dan 31. decembra poslovne godine, i da izvrši godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31. decembar godine za koju vrši popis. U skladu sa naznačenim Pravilnikom, popisu prethodi usaglašavanje potraživanja i obaveza između dužnika i povjerilaca.
Društvo je izvršilo popis obaveza i imovine o čemu je dostavljen Izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom popisu na dan 31.12.2019. godine, broj: 2132/1 od 12.03.2020. godine. Prema Izvještaju o popisu stanje obaveza prema dobavljačima iznosi 314.023,51€.
Utvrđene nepravilnosti: Revizijom su utvrđena neslaganja iznosa evidentiranih obaveza prema dobavljačima iz glavne knjige (iz računovodstvenog softvera) i stanja dobavljača iz softvera koji služi za vođenje knjige ulaznih faktura, kako u broju dobavljača tako i saldu neizmirenih obaveza. Obaveze prema domaćim dobavljačima evidentirane u softveru za dobavljače iznose 167.813,75€, a obaveze prema ino - dobavljačima iznose 53.055,40€, dok prema podacima analitike dobavljača iz Glavne knjige, obaveze prema domaćim dobavljačima iznose 159.809,50€, dok su obaveze prema ino dobavljačima 0,00€. Takođe postoje neslaganja između Specifikacije salda izlistane iz glavnog softvera za računovodstvo (sintetika dobavljača) i ukupnog stanja po analitičkim računima dobavljača iz glavne knjige za iznos od 8.893,37€. U postupku revizije nijesu data obrazloženja u odnosu na evidentne razlike.
Analizom specifikacije salda dobavljača za period 01.01-31.12.2019. godine, utvrđeno je postojanje velikog broja dugovnih salda dobavljača što upućuje na pretplate, neevidentiranje obaveza ili neažurnu evidenciju.
Uvidom u salda iz Glavne knjige konstatuje se da se uglavnom radi o početnim stanjima prenešenim iz prethodnih godina, kao i evidentiranje uplata dobavljaču tokom perioda za koje ne postoji knjiženje dokumenta sa potražnom osnovom. Iznosi dugovnih salda po analitičkim računima dobavljača se kreću u rasponu od 45.143,21€ do 0,67€. Izuzimajući male iznose koji mogu nastati usled pretplata i sl, evidentan je veći broj dugovnih salda u iznosima preko 1.000,00€. Kao obrazloženje postojanja dugovnih salda dobavljača, od strane odgovornog lica Službe za ekonomsko-finansijske poslove je za jedan iznos dugovnog salda na kartici dobavljača - Doo „Putevi", od 45.143,21€, prezentiran Ugovor o cesiji br. 4048 od 04.06.2013 godine, na iznos od 37.814,40€. Prema navodima ovaj ugovor nije sproveden i nijesu izvršena adekvatna knjiženja. Takođe je navedeno da se u nekim slučajevima radi o dupliranju podataka o dobavljačima, pri čemu je naznačeno da neke kartice ne važe.

Utvrđeno je neslaganje podataka o obavezama prema domaćima dobavljačima iz Glavne knjige sa podatkom o stanju obaveza prema dobavljačima u zemlji na 31.12.2019. godine iz Izvještaja Centralne popisne komisije za iznos od 154.214,01€ (314.023,51 -159.809,50).

Društvo je prezentiralo podatke o konfirmacijama koje su izvršene na 31.12.2019. godine, pri čemu se konstatuje da je izvršena konfirmacija sa samo 3 dobavljača, što je u suprotnosti sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica. Sprovedenim konfirmacijama tokom revizije (sa 31.12.2019. godine), utvrđeno je da za prispjelih 16 odgovora od dobavljača, postoji razlika u podacima iz Glavne knjige sa dobijenim podacima od dobavljača u iznosu od 18.709,43€, koliko je manje prikazano na stanjima tih dobavljača u Glavnoj knjizi Društva.

Utvrđena nepravilnost: Konstatuje se da podaci koji se odnose na prikazivanje obaveza prema dobavljačima nijesu pouzdani i da ne daju realnu sliku obaveza Društva prema dobavljačima. Zbog nepouzdane evidencije, neizvršenih sravnjenja sa dobavljačima, neažuriranje knjigovodstvenih podataka, slabog sistema unutrašnjih finansijskih kontrola kao i slabih softverskih rješenja, nije se sa pouzdanošću mogao utvrditi efekat netačnog prikazivanja obaveza prema dobavljačima na tačnost finansijskih iskaza Društva.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da u svojim evidencijama uskladi podatke o obavezama prema dobavljačima, uz sravnjenje stanja putem konfirmacija sa svim dobavljačima u zemlji i inostranstvu, kao i da usaglasi stanje obaveza iz knjigovodstva sa popisnim stanjem obaveza prema dobavljačima.

Obaveze po osnovu primljenih avansa i ostalih obaveza iz poslovanja

Obaveze po osnovu primljenih avansa i ostalie obaveze iz poslovanja su iskazane u sledećim iznosima:

- podračun 430000 -Primljeni avansi u iznosu od 17.025,14€;
- podračun 439000-ostale obaveze iz poslovanja 2.528,25€ .

Radi se obavezama čije je stanje prenešeno iz prethodnog perioda. U postupku revizije se nije mogao utvrditi osnov nastanka obaveza iz razloga nepostojanja dokumentacije, kako je saopšteno od strane odgovornog lica za poslove finansija i računovodstva.

Utvrđena nepravilnost: U knjigovodstvu Društva ne postoji dokumentacija koja upućuje na osnov nastanka obaveza.

Preporučuje se Društvu da na osnovu vjerodostojne dokumentacije, ispita osnov nastanka i postojanje obaveze po osnovu avansa i ostalih obaveza iz poslovanja, te da u skladu sa tim izvrši eventualne korekcije u knjigovodstvu.

Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

Stanje na poziciji **ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja** na 31.12.2019., godine iznosi 1.441.926€ i odnosi se na sljedeće podračune:

- Stanje na podračunu 495000 –odloženi prihodi, je iskazano u iznosu od 12.738,04€. Prema dostupnoj knjigovodstvenoj evidenciji iz prethodnog perioda, naznačeni saldo na ovom podračunu se nije mijenjao od 2011. godine, kada je i nastao. Prema opisu iz NZK radi se o Ulazu rezervnih djelova po pr.12-10 bez naknade „Leblan" u vrijednosti od 12.613,00€, kao i 125,07€ sa opisom „ispravka magacina rez.djelova. Na uvid je pružen Izvještaj Komisije za naknadni popis rezervnih djelova br. 4863 od 30.06.2011. godine, koji se odnosi na popis rezervnih djelova koji su poslati od strane španskog partnera „UTE Planta Residous Solidos Urbanos Podgorica". Komisija je konstatovala da su djelovi ukupne vrijednosti od 45.504,22€ stigli 23.06.2011. godine. Međutim dokumentacija koja je pružena na uvid ne potvrđuje osnov knjiženja odloženih prihoda u iznosu od 12.738,04€.

Prema Pravilniku o kontnom okviru na računu 495 – Odloženi prihodi i primljene donacije iskazuju se primljene donacije i državna davanja u skladu sa MRS 20. Knjiženja na ovom računu, shodno MRS 20 su u vezi sa državnim davanjima koja predstavljaju pomoć države, prenosom sredstava u novcu ili imovini), uz ispunjenje uslova definisanih MRS-om 20. U skladu sa ovim standardom, primljeno

državno davanje se evidentira i priznaje kao prihod u toku perioda u kojem se pokrivaju troškovi iz tog perioda.
Društvo, nije u postupku revizije pružilo na uvid dokumentacionu osnovu u vezi sa nastankom salda na podračunu 4950000 - odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 12.738,04€, te se revizor nije mogao uvjeriti u ispravnost knjiženja i tačnost iskazanog salda.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da ispita osnov nastanka i način knjiženja promjena na podračunu 495000-Odloženi prihodi i primljene donacije, te da u skladu sa tim, shodno zahtjevima MRS-a 20 i računovodstvenim pravilima izvrši korekcije u knjiženju koje se odnose na ovaj podračun.

- Stanje na podračunu **498000 Glavne knjige je iskazano u iznosu od 41.937,61**€. Prema važećem Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica, na ovom računu se iskazuju Odložene poreske obaveze, dok u opisnom dijelu računa Glavne knjige Društva stoji opis „Rezerva u skladu sa MRS-om". Od odgovornog lica za poslove finansija i računovodstva je pojašnjeno da se radi o rezervisanju za otpremnine i jubilarne nagrade. Uvidom u dostupne podatke knjigovodstva Društva iz ranijeg perioda, konstatuje se da se radi o o saldu na ovom podračunu čije se stanje nije mijenjalo od 31.12.2012. godine, dok u opisu u Glavnoj knjizi iz 2012. godine stoji da se radi o podračunu pod nazivom „Rezervisanje za penzije i jubilarne nagrade". U postupku revizije nijesu pruženi na uvid podaci i dokumentacija iz kojih bi se utvrdio osnov, način i svrha nastanka ovog salda. Društvo je naknadno dostavilo Aktuarski obračun rezervacija za jubilarne nagrade i otpremnine od 19.10.2020. godine, međutim odgovarajaća knjiženja i korekcije u knjigovodstvu još nijesu izvršene. Društvo je dugoročna rezervisanja predvidjelo u Računovodstvenim politikama.

Utvrđene nepravilnosti: U knjigovodstvu Društva, su na podračunu 498000, nepravilno iskazana rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 41.937,61€ iako je račun 498, prema važećem Pravilniku o kontnom okviru predviđen za evidentiranje odloženih poreskih obaveza, dok je za rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih predviđen račun 404. Takođe na naznačenom računu nije ostvaren kontinuitet knjiženja promjena od 2012. godine, a od odgovornih lica iz Društva nije prezentirana dokumentacija koja se odnosi na nastanak, način i svrhu rezervisanja. U Društvu nije vršeno preispitivanje rezervisanja na dan bilansa u cilju sagledavanja realnosti procjene i ukidanja rezervisanja. Uz izjašnjenje na preliminarni izvještaj Društvo je dostavilo Aktuarski obračun rezervacija za jubilarne nagrade i otpremnine od 19.10.2020. godine. Međutim, Društvo nije dostavilo dokaze o načinu knjiženja u skladu sa priznavanjem rezervisanja.

Preporuka: Društvo treba da, u skladu sa MRS i usvojenim računovodstvenim politikama izvrši realnu procjenu obaveza i shodno tome izvrši rezervisanje, a knjiženje izvrši u skladu sa važećim Pravilnikom o kontnom okviru. Nakon sagledavanja osnova nastanka, načina knjiženja, te eventualnog izdvajanja sredstava po tom osnovu, potrebno je izvršiti korekcije u vezi sa postojećim stanjem na pod-računu 498000.

Odložene poreske obaveze, obaveze po osnovu porez na dobit pravnih lica i PDV-a

- **Stanje na podračunu 498100 – Odloženi porezi** iskazano je u iznosu od 28.593,37€. Radi se o stanju iz prethodnog perioda, koje je prenošeno u nepromijenjenom iznosu od 2014. godine. U postupku revizije nije pružena na uvid dokumentacija iz koje bi se mogao sagledati način obračuna i efekti iskazivanja odloženih poreskih obaveza, a u cilju kontinuiteta obračuna. Obračun odloženih poreskih obaveza/sredstava nije vršen u 2019. godini, kao ni u prethodnim godinama. U Društvu je vršen obračun amortizacije osnovnih sredstava za poreske svrhe, a podaci o obračunatim troškovima amortizacije u poreske svrhe su korišteni za obračun poreza na dobit pravnih lica shodno obrascu „Prijave poreza na dobit" pravnih lica.

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica i pratećih podzakonskih akata posebno se vrši obračun amortizacije u poreske svrhe, koji se razlikuje od obračuna amortizacije u računovodstvene

svrhe (zbog različite primjene metoda amortizacije, poreskih stopa , a samim tim i osnovice). Ovakav poreski pristup je osnova za pojavu privremenih razlika koje nastaju kao rezultat razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine/obaveza i njihove poreske osnovice. U slučajevima kada je porez na dobit manji zbog većeg iznosa poreske amortizacije u odnosu na računovodstvenu, neto dobit će biti iskazana u većem iznosu i obrnuto kada je porez na dobit veći zbog manje poreske amortizacije od računovodstvene, neto dobit će biti umanjena. Priznavanjem odložene poreske obaveze u prvom slučaju i odloženog poreskog sredstva u drugom slučaju neto dobit se svodi na nivo u kojem bi bila da nema privremenih razlika.
U vezi sa naznačenim, poštujući odredbe MRS 12 Društvo je bilo u obavezi da na osnovu utvrđenih privremenih razlika vrši obračun odloženih poreskih obaveza i odloženih poreskih sredstava i na taj način pruži realan prikaz neto dobiti Društva.

Na računu 481 – porez na dobit iz rezultata kao i iskazu o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2019. godine, nijesu iskazane obaveze po osnovu poreza na dobit pravnih. U postupku revizije je izvršen uvid u prijave poreza na dobit u periodu 2015-2019. godine, kao i u analitičke kartice poreskog obveznika iz Poreske uprave i utvrđeno je sledeće:
Prema prijavama poreza na dobit, iznos prijavljene poreske obaveze za 2015 i 2016. godinu iznosi 0,00€. Društvo je 2017. godine prijavilo obavezu u iznosu od 2.994,00€, dok u 2018. godini takođe nije prijavljena obaveza, dok je 2019. godine iznos prijavljene obaveze po osnovu poreza na dobit 22.801,32€. U naznačenom periodu ukupno prijavljena obaveza po osnovu poreza na dobit iznosi 25.795,32€.
Naznačeni iznos obaveze, po osnovu utvrđenog poreza na dobit pravnih lica za 2017. i 2019. godinu Društvo je izmirilo u narednom izvještajnom periodu tj. 27.02. i 31.03.2020. godine, što znači postojanje obaveze na 31.12.2019. godine.
Takođe, u prijavama poreza na dobit, Društvo je u godinama u kojima nije prikazalo poresku obavezu, iskazalo gubitak i to :

- 2015. godine u iznosu od 218.239,00€;
- 2016. godine u iznosu od 222.986,00€;
- 2018. godine u iznosu od 101.959,00€.

Iznos dobitka u prijavama poreza na dobit u godinama kada je iskazana poreska obaveza, je prikazan u sledećim iznosima:

- 2017. godine u iznosu od 33.262,00€ i
- 2019. godine u iznosu od 253.348,00€.

Uzimajući u obzir iskazane podatke iz Prijava poreza na dobit za period 2015-2019. godine, konstatuje se da su poreski gubici prikazani u većem iznosu od dobitaka, i isti nijesu uzeti u obzir prilikom utvrđivanja oporezive dobiti.
Analizom izdataka određenih članom 14 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, a koji se ne priznaju u poreske svrhe ako su isplaćeni fizičkim licima, konstatuje se da su isti evidentirani na pod-računu 529006 u ukupnom iznosu od 102.221,75€, a da se od tog iznosa na isplate fizičkim licima odnosi **51.386,75€,** što predstavlja izdatak koji se u skladu sa članom 14 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ne priznaje u poreske svrhe. U Prijavi poreza na dobit Društva ovaj iznos nije prikazan na poziciji 18 Prijave, te je na taj način **poreska osnovica umanjena u naznačenom iznosu.**

Obaveza po osnovu poreza na dodatnu vrijednost: Društvo nije na dan 31.12.2019. godine, u Iskazu o finansijskoj poziciji prikazalo obavezu po osnovu poreza na dodatu vrijednost. Uvidom u stanje kartice „Individualni analitički račun poreskog obveznika" iz Poreske uprave sa 31.12.2019. godine, konstatuje se da poreska obaveza Društva, po osnovu PDV-a na 31.12.2019. godine iznosi 6.885,10€. Na analitičkoj kartici Poreske uprave nije evidentirana PDV prijava Društva za decembar 2019. godine na kojoj je iskazana poreski kredit u iznosu od 1.758,74€, što znači da prema podacima iz Poreske uprave obaveza po ovom osnovu na 31.12.2019. godine 5.126,36€.
Utvrđene nepravilnosti:

- Društvo nije u u posmatranom periodu (2019. godina), kao ni prethodnih, vršilo obračun i priznavanje odloženih poreskih obaveza/sredstava;
- Podaci koji se odnose na sadašnju vrijednost sredstava obračunom amortizacije u poreske svrhe, nijesu tačni iz razloga što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (član 13) i Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, ispravno primijenjena metoda amortizacije za prvu amortizacionu grupu, jer je primijenjena degresivna a ne proporcionalna metoda kako je to propisano.
- U knjigovodstvu Društva ne postoji specifikacija osnovnih sredstava razvrstanih po grupama u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije;
- Zbog pogrešne primjene metode amortizacije za prvu amortizacionu grupu, kako u tekućem tako i prethodnim obračunskim periodima, pogrešno su utvrđeni troškovi amortizacije u poreske svrhe, što je takođe uticalo na pogrešan obračun iznosa poreza na dobit Društva za 2019. godinu, kao i na obračun poreske obaveze u prethodnom periodu;
- Prilikom popunjavanja prijave poreza na dobit, društvo nije u skladu sa Pravilnikom o obliku i sadržini poreske prijave za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica unijelo podatke na poziciji 38 koja se odnosi na „ Iznos gubitka u poreskoj prijavi iz prethodnih godina do visine oporezive dobiti", niti je popunjen dodatak koji se odnosi na „Prenos poslovnih gubitaka".
- U Prijavi poreza na dobit Društva, na poziciji 18, nijesu iskazani troškovi koji se ne priznaju u poreske svrhe u skladu sa članom 14 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, u ukupnom iznosu od 51.386,75€.
- Društvo u svojem knjigovodstvu i Iskazu o finansijskoj poziciji na 31.12.2019. godine, nije iskazalo utvrđene a neizmirene obaveze po osnovu poreza na dobit u ukupnom iznosu od 25.795,32€, čime su podcijenjene obaveze za naznačeni iznos.
- Usled nevršenja obračuna odloženih poreskih obaveza/sredstava, kao i netačnog iskazivanja poreza na dobit društva pogrešno je utvrđena i prikazana neto dobit Društva.
- Društvo nije usaglasilo stanje obaveza po osnovu PDV-a sa Poreskom upravom i po tom osnovu iskazalo stanje obaveza sa 31.12.2019. godine.

Zbog pogrešne primjene metoda obračuna amortizacije u poreske svrhe za sredstva svrstana u prvu amortizacionu grupu i na taj način pogrešno iskazivanih troškova amortizacije za duži period, kao i zbog evidentnih greški u prijavama poreza na dobit, revizor nije mogao sa pouzdanošću utvrditi greške u iskazivanju poreske obaveze po osnovu poreza na dobit i uticaja na iskazivanje neto dobiti.

Prema podacima iz Društva, zadnja kontrola obračuna i plaćanja poreza na dobit i drugih poreskih oblika Društva od strane Poreske uprave je vršena 2014. godine - za period 2011-2013. godine, kao i 2015. godine za 2014. godinu.

Preporuka: Preporučuje se Poreskoj upravi da izvrši kontrolu obračuna i uplate obaveza po osnovu poreza na dobit, poreza na dodatu vrijednost, kao i ostalih poreskih oblika, za period od 5 godina.

Preporuka: Društvo treba da efekte pravilno obračunatog poreza na dobit pravnih lica, PDV-a, kao i obračuna odloženih poreskih obaveza/sredstava proknjiži u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Ostala pasivna vremenska razgraničenja

Stanje na podračunu 499000 - Ostala Pasivna vremenska razgraničenja je iskazano u iznosu od 1.358.656,62€. Iznos evidentan na podračunu pasivnih vremenskih razgraničenja je nastao shodno Odluci o preuzimanju dijela duga „Deponije" DOO br: 02/030/19-409 u iznosu od 1.585.099,39€, koju je donijela Skupština Glavnog grada 11.04.2019. godine (detaljno opisano u dijelu Obaveza po osnovu ino kredita).

2.3 Bilans uspjeha

Pregled ostvarenih prihoda i rashoda za period 01.01. – 31.12.2019. godine, kao i ostvareni rezultat Društva, prikazan je u sljedećoj tabeli:

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena - broj	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201		**4277951**	4161650
60, 61	1. Prihodi od prodaje	202		**4277951**	4161650
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrijednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206			
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		**3812881**	3700755
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208		**79160**	74528
51	2. Troškovi materijala	209		**528470**	508092
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		**2031966**	1998293
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		**501424**	483825
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		**671861**	636017
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		**465070**	460895
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214			
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215		**96452**	87607
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214 - 215)	216		**-96452**	-87607
67, 68, 691 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217		**292253**	41281
57, 58, 591 i 592	II. OSTALI RASHODI	218		**260738**	308614
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219		**31515**	-267333
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		**400133**	105955
690 - 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		**400133**	105955
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA /POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223			
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225			
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu ucešca u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	227			
	5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228			
	H. PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)	229		**22801**	
721	1. Tekuci porez na dobit	230		**22801**	
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231			
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232		**377332**	
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Društvo je dostavilo Plan i program rada za 2019. godinu, čiji je sastavni dio Finansijski plan, kao i Izvještaj o radu za 2019 godinu i Finansijske izvještaje za 2019. i 2018. godinu. Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je, da je Društvo ostvarilo pozitivan finansijski rezultat u poslednje dvije godine i to: 377.332,00€ u 2019. godini i 105.955,00€ u 2018. godini. (Rezultat za 2018. nije prikazan na poziciji – Neto rezultat, već samo na poziciji – Rezultat prije oporezivanja u Bilansu uspjeha).

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda za 2019. godinu i ostvarenih u 2018. godini prikazan je u tabeli:

POZICIJA	Ostvareno 2018. godina	Planirano 2019. godina	Ostvareno 2019. godina	% 04:02	% 04:03
1	2	3	4	5	6
I POSLOVNI PRIHODI	**4.161.650,00**	**3.970.000,00**	**4.277.951,00**	**102,79%**	**107,76%**
1. Prihodi od prodaje	4.161.650,00	3.970.000,00	4.277.951,00	**102,79%**	**107,76%**
II POSLOVNI RASHODI	**3.700.755,00**	**3.885.850,00**	**3.812.881,00**	**103,03%**	**98,12%**
1. Nabavna vrijednost prodate robe	74.528,00	146.250,00	79.160,00	**106,22%**	**54,13%**
2. Troškovi materijala	508.092,00	410.000,00	528.470,00	**104,01%**	**128,90%**
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.998.293,00	1.937.600,00	2.031.966,00	**101,69%**	**104,87%**
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	483.825,00	600.000,00	501.424,00	**103,64%**	**83,57%**
5. Ostali poslovni rashodi	636.017,00	792.000,00	671.861,00	**105,64%**	**84,83%**
A) POSLOVNI REZULTAT	**460.895,00**	**84.150,00**	**465.070,00**	**100,91%**	**552,67%**
I FINANSIJSKI PRIHODI	0,00	50.000,00	0,00	**0,00%**	**0,00%**
II FINANSIJSKI RASHODI	87.607,00	87.675,00	96.452,00	**110,10%**	**110,01%**
B) FINANSIJSKI REZULTAT	**-87.607,00**	**-37.675,00**	**-96.452,00**	**110,10%**	**256,01%**
I OSTALI PRIHODI	41.281,00	17.025,00	292.253,00	**707,96%**	**1716,61%**
II OSTALI RASHODI	308.614,00	10.000,00	260.738,00	**84,49%**	**2607,38%**
C) REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI	**-267.333,00**	**7.025,00**	**31.515,00**	**-11,79%**	**448,61%**
D) REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA	**105.955,00**	**53.500,00**	**400.133,00**	**377,64%**	**747,91%**
H) PORESKI RASHOD PERIODA	0,00	0,00	22.801,00	**0,00%**	**0,00%**
1. Tekući porez na dobit	0,00	0,00	22.801,00	**0,00%**	**0,00%**
2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	0,00	0,00	0,00	**0,00%**	**0,00%**
I) NETO REZULTAT	**105.955,00**	**53.500,00**	**377.332,00**	**356,12%**	**705,29%**

2.3.1 Prihodi

Ostvareni prihodi sastoje se od sledećih vrsta prihoda:

- Poslovnih prihoda;
- Finansijskih prihoda;
- Ostalih prihoda.

U Programu rada za 2019 godinu, finansijskim planom su predviđeni: poslovni, finansijski i ostali prihodi. U izvještaju o radu za tu godinu prikazani su ostvareni prihodi u sledećim iznosima:

- Poslovni .....4.277.951,00€
- Finansijski ..... 6.689,00€
- Ostali ..... 285.564,00€

Prema podacima iz Bilansa uspjeha Društvo je u 2019. godini ostvarilo prihode u iznosu 4.570.204,00€. Najznačajniji prihodi Društva su **poslovni prihodi,** koji su ostvareni u iznosu od 4.277.951,00€ dok su **ostali prihodi** iznosili 292.253,00€. Društvo u Bilansu uspjeha za 2019. godinu nije prikazalo finansijske prihode, već su isti prikazani u sastavu ostalih prihoda.

Poslovni prihodi

Poslovni prihodi su u 2019. godini ostvareni u iznosu od 4.277.951,00 eura i za 7,76% su veći od planiranih za tu godinu. Poslovni prihodi se odnose na:

- prihode od usluga deponovanja komunalnog otpada pravnim i fizičkim licima;
- prihode od prodaje reciklabilnog materijala na inostranom i domaćem tržištu, i

- prihode od sopstvenog sakupljanja.

Prihodi od usluga deponovanja komunalnog otpada pravnim i fizičkim licima se fakturišu i naplaćuju po cijenama iz cjenovnika Društva, na koji daje saglasnost Skupština Glavnog grada. Ova usluga se naplaćuje po m^2 stambenog ili poslovnog prostora. Društvo uslugu naplaćuje od pravnih lica.
Fakturisanje, dostavljanje računa i naplatu usluge od fizičkih lica u ime i za račun "Deponija" doo, vrši "Čistoća" doo Podgorica, po osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji broj 384 od 22.01.2019. godine. "Čistoća" doo se obavezuje da: na svom računu za odvoz komunalnog otpada, posebno iskaže naknadu za deponovanje komunalnog otpada; dostavi Društvu, u elektronskoj formi, specifikaciju korisnika sa fakturisanim iznosom; naplaćena sredstva prenosi sedmično na račun Društva, sa izvještajem o naplaćenoj realizaciji. Društvo se obavezuje da: firmi "Čistoća" doo dostavi fakturu za ukupno fakturisani iznos na ime zaduženja za deponovanje komunalnog otpada, a za izvršene usluge plati iznos od 5% od mjesečne fakturisane realizacije uvećane za pdv, kao i bankarske provizije i provizije Pošti CG.
U 2019. godini pružane su usluge deponovanja otpada Prijestonici Cetinje i opštinama: Danilovgrad, Tivat, Plužine i Šavnik. Revizoru su dostavljeni na uvid ugovori koje je Društvo zaključilo sa opštinama. Ugovorima su definisana međusobna prava i obaveze u pogledu: transporta i prijema otpada, cijene, fakturisanja i plaćanja usluge deponovanja.
Po osnovu usluga deponovanja komunalnog otpada od pravnih lica, ostvaren je prihod u iznosu 2.742,366,00€, dok je po ovom osnovu od fizičkih lica ostvaren prihod od 1.396.524,00€.
Od prodaje reciklabilnog materijala ostvaren je prihod u iznosu od 139.061,00€ i to: na inostranom tržištu 121.860,00€, a na domaćem 11.080,00€.
Prihod od sopstvenog sakupljanja je iznosio 6.101,00€.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi su prikazani u Izvještaju o radu za 2019. godinu u iznosu od 6.689,00€. Sastoje se od prihoda po osnovu kamate po viđenju u iznosu od 91,00€ i kamata od prihoda po osnovu sudskih izvršenja u iznosu od 6.598,00€.

Ostali prihodi

U ostale prihode, u Bilansu uspjeha, uračunati su finasijski prihodi u iznosu od 6.689,00€ i ostali prihodi u iznosu od 285.564,00€. Iznos od 285.564,00€ se odnosi na:

- prihod po osnovu preuzimanja dijela garancije za izgradnju Reciklažnog centra, u iznosu od 226.442,77€;
- po osnovu sanacije biljnog otpada u iznosu od 18.648,00€;
- po osnovu naplaćenih taksa od izvršnih postupaka, iznos od 40.065,00€;
- od zakupa stana 407,52€.

Utvrđene nepravilnosti kod evidentiranja prihoda:

Poslovni prihodi, u iznosu od 4.277.151,00€ knjiženi na računu 611 – Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima, umjesto na računu 612 – Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu i računu 613 – Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu. Na računu 626 – Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe, knjiženi su prihodi od kamata po osnovu izvršenja i prihodi od kamata na osnovu depozita po viđenju u iznosu od 2.692,05€, umjesto na računu 662 – Prihodi od kamata. Na tom računu (626) knjiženi su i ostali prihodi, umjesto na grupi 67 – Ostali prihodi. Na računu 679 – Ostali nepomenuti prihodi, knjiženi su prihodi od kamata po osnovu izvršenja, u iznosu od 3.997,21€, umjesto na računu 662 – Prihodi od kamata. Društvo je u 2020. godini navedena knjiženja uskladilo sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list CG", br. 5/11).

Obračun i plaćanje PDV-a

Revizijom je utvrđeno da je Društvo u 2019. godini vršilo obračun pdv – a i dostavljalo pdv prijave Poreskoj upravi i to za za decembar 2018. godine i za jedanaest mjeseci 2019. godine (januar – novembar). Obračunati pdv (po pdv prijavama društva) prikazan je u sljedećoj tabeli:

Mjesec	Oporezivi promet po stopi od 21%	Oporezivi promet po stopi od 7%	Oporezivi promet po stopi od 0%	Oslobođeni promet	Ukupan izlazni pdv	Ukupan ulazni pdv	Ulazni pdv bez prava na odbitak	Ulazni pdv sa pravom na odbitak(račun 270)	Obaveza za uplatu	Pdv kredit
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=5-8	10
Decembar	10.865,85	362.944,06	12.793,27	0,00	25.629,81	21.137,44	0,00	21.137,44	4.492,37	
Januar	5.496,26	357.003,23	7.174,57	0,00	24.309,25	11.971,95	0,00	11.971,95	12.337,30	
Februar	8.659,12	356.427,02	13.846,12	0,00	24.820,49	33.026,70	0,00	33.026,70	0,00	8.206,21
Mart	11.058,54	362.232,47	9.883,87	0,00	25.616,70	20.403,57	0,00	20.403,57	5.213,13	
April	7.514,05	353.005,81	2.011,47	0,00	23.809,84	20.903,26	0,00	20.903,26	5.692,63	
Maj	4.700,08	356.099,27	13.201,32	0,00	24.600,31	18.904,68	0,00	18.907,68	5.601,52	
Jun	11.232,27	363.494,04	10.497,77	0,00	25.729,38	24.880,86	0,00	24.880,86	848,52	
Jul	11.465,08	371.068,22	15.058,27	0,00	26.265,30	21.394,18	0,00	21.394,18	4.871,12	
Avgust	5.778,79	369.287,55	7.515,17	0,00	25.161,93	20.883,48	0,00	20.883,48	4.278,45	
Septembar	5.879,21	370.146,59	12.807,47	0,00	25.235,56	20.536,82	0,00	20.536,82	4.698,74	
Oktobar	10.781,09	371.878,35	11.135,47	0,00	26.199,59	25.067,00	0,00	25.067,00	1.132,59	
Novembar	7.310,38	391.430,58	12.246,07	0,00	26.876,35	22.568,51	0,00	22.568,51	4.307,84	
	100.740,72	**4.385.017,19**	**128.170,84**	**0,00**	**304.254,51**	**261.678,45**	**0,00**	**261.681,45**	**53.474,21**	**8.206,21**

Ukupan oporezivi promet iznosio je 4.613.928,75€. Ukupan izlazni pdv je iznosio 304.254,51€, a ulazni sa pravom na odbitak 261.681,45€. Revizijom je utvrđeno da se podaci o poreskoj obavezi Društva slažu sa podacima iz analitičke kartice Poreske uprave Društva, za 2019. godinu.

Ukupna obaveza za 2019. godinu je iznosila 45.268,00€. Društvo je izvršilo uplatu 11.294,15€, što sa početnim (potražnim) saldom od 27.088,75€, daje ukupan iznos plaćanja obaveze od 38.382,90€. Na kraju godine ostao je neplaćeni iznos po ovom osnovu od 6.885,10€.

Revizijom je utvrđeno da Društvo nije u svim slučajevima umanjivalo ulazni pdv, za iznos ulaznog pdv-a bez prava na odbitak, što nije u skladu sa članom 37 stav 5 tačka 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost kojim je određeno, da poreski obveznik ne smije odbiti ulazni PDV od putničkih automobila i motocikala, goriva i maziva i rezervnih djelova i usluga usko povezanih sa njima, kao i izdataka za reprezentaciju.

Provjerom je utvrđeno da su u Glavnoj knjizi prikazani:

- troškovi goriva za putnička vozila – iznos od 6.743,60€;
- troškovi rezervnih djelova – iznos od 23.469,24€ (na računu 511001 knjiženi su troškovi svih rezervnih djelova uključujući i troškove rezervnih djelova za putnička vozila);
- troškovi održavanja mašina i vozila – iznos od 173.714,65€ (na računu 532000 knjiženi su troškovi svih rezervnih djelova uključujući i troškove rezervnih djelova za putnička vozila);
- troškovi reprezentacije – 9.216,00€.

Na navedene troškove je obračunat ulazni pdv. Revizor nije mogao utvrditi iznos pdv bez prava na odbitak iz razloga što su neki troškovi koji se odnose na putnička vozila prikazani na istom računu, sa troškovima ostale mehanizacije i ostalim troškovima održavanja.

Preporuka: Društvo treba da umanjuje iznos ulaznog pdv – a bez prava na odbitak, od ukupno obračunatog ulaznog pdv, u skladu sa članom 37 stav 5 tačka 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

2.3.2 Rashodi

Struktura rashoda u 2019 i 2018. godini data je u sledećoj tabeli:

Red.br.	Vrsta rashoda	31.12.2019	31.12.2018
1	Poslovni rashodi	3.812.881,00	3.700.755,00
2	Finansijski rashodi	96.452,00	87.607,00
3	Ostali rashodi	260.738,00	308.614,00
Ukupno		4.170.071,00	4.096.976,00

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi Društva u 2019. godini iznosili su 3.812.881,00€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Tekuća godina
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	**3.812.881,00**
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208	**79.160,00**
51	2. Troškovi materijala	209	**528.470,00**
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	**2.031.966,00**
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	**501.424,00**
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	**671.861,00**

Najznačajniji poslovni rashodi odnosili su se na troškove materijala (528.469,66€), troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (2.031.966€), troškovi amortizacije i rezervisanja (501.424€,00) i ostali poslovni rashodi (671.861€).

Troškovi materijala (grupa 51)

Troškovi materijala (grupa 51), su iskazani u ukupnom iznosu od 528.469,66 €. U okviru ovih troškova iskazuje se nabavka i troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala i troškovi goriva i energije. Troškovi materijala po vrstama su prikazani u sljedećoj tabeli:

Grupa računa	Račun	Pozicija	Tekuća godina
51		**Troškovi materijala**	**528.469,66**
	511	Troškovi materijala za izradu	150.642,40
	512	Troškovi ostalog (režijskog) materijala	149.565,08
	513	Troškovi goriva i energije	228.262,18

U postupku revizije utvrđeno je da se prilikom nabavke robe, popunjava interna specifikacija koju odobrava rukovodilac organizacione jedinice, a koja sadrži podatke o potrebnom materijalu i nazivu organizacione jedinice za koju se vrši nabavka. Fakture na osnovu kojih su evidentirani troškovi odobrene su od strane izvršnog direktora, ali dio faktura nije ovjeren od strane lica koje je primilo robu.

Takođe, utvrđeno je da je Društvo za troškove koji su evidentirani u okviru računa 511, uglavnom sprovodilo postupke javne nabavke (više u dijelu koji se odnosi na Javne nabavke).

Troškovi materijala za izradu (račun 511) iznosili su 150.642,40€ **i** obuhvataju nabavku metanola, tampona, paljene žice, rezervnih djelova, hemikalija za rad postrojenja i ostalog materijala za održavanje. U postupku vršenja nabavki rezervnih djelova**,** Društvo primjenjuje Uputstvo za rad magacina rezervnih djelova[5].

Troškovi ostalog režijskog materijala (račun 512) iznosili su 149.565,08€ i odnose se na nabavku sredstava higijene, kancelarijskog materijala, alata i inventara, kao i troškova održavanja sanitarnih

[5] Uputstvo br. 8667 od 15.12.2011.godine.

kada koji predstavlljaju najznačajni iznos troškova na ovom računu. Društvo je za nabavku sredstava higijene, kancelarijskog materijala, alata i inventara sprovelo postupke nabavke male vrijednosti. Takođe je utvrđeno da se, izuzev nabavki po zaključenom ugovoru, nabavka kancelarijskog materijala vršila i neposrednim putem od različitih dobavljača, dok za usluge izrade polica nije sproveden postupak male vrijednosti niti su navedene isplate evidentirane u Izvještaju o sprovedenim nabavkama male vrijednosti.

Troškovi goriva i energije iznosili su 228.262,18€, a odnosili su se na troškove goriva za putnička vozila (6.743,60€), troškove goriva za mehanizaciju (160.208,37€), troškove maziva (3.821,42€) i troškove električne energije (57.488,79€). Troškovi goriva za putnička vozila evidentirani su na osnovu ispostavljenih računa/faktura od strane „IK Real" doo, dok se obračun troškova goriva i maziva za mehanizaciju, evidentira u Glavnoj knjizi jednom mjesečno na osnovu ulaza i izlaza iz magacina. Uputstvom za rad magacina goriva i maziva[6] uređen je način na koji se vrši izdavanje goriva i maziva. Za nabavku goriva i maziva zaključeni su ugovori sa dobavljačima „Omnioil" d.o.o. i „IK Real".

Utvrđene nepravilnosti na računima grupe 51:

- Društvo je, bez srovedenog postupka javne nabavke vršilo nabavku kancelarijskog materijala sa štampom („Pro file") i nabavku tampona („Cijevna komerc").
- U izvještaju o nabavkama male vrijednosti nijesu evidentirani rashodi po osnovu rada mehanizacije na nasipanju puteva („ITG CG" iznos od 14.108,60€ sa pdv-om), po osnovu izrade polica („Enterijeri vujačić" iznos od 11.512.10€ sa PDV-om, pri čemu je za jednu nabavku društvo prikupilo 3 ponude); materijala sa štampom („Pro file" u iznosu od 7.492,00€ sa PDV-om), kancelarijskog materijala („Jolly commerce" u iznosu od 1.936,00€ sa PDV-om).

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (grupa 52)

Na računima grupe 52 – Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iskazuju se troškovi po osnovu obračunatih zarada, naknada zarada i drugih primanja zaposlenih, kao i troškovi po osnovu naknada po ugovorima sa fizičkim licima. Navedeni troškovi predstavljaju najznačajnije rashode Društva, koji u ukupnim rashodima učestvuju sa 48,73%. Društvo je na računima grupe 52 evidentiralo iznos od 2.031.965,84€, čija je struktura data u tabeli:

Grupa računa	Račun	Pozicija	Tekuća godina
52		**Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi**	**2.031.965,84**
	520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.471.128,13
	521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	320.344,08
	522	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	53.164,33
	529	Ostali lični rashodi	187.329,30

Troškovi zarada i pripadajući porezi i doprinosi (računi 520 i 521)

Društvo je na ime troškova zarada i pripadajućih poreza i doprinosa na računima 520 i 521 evidentiralo trošak u iznosu od 1.791.472,21€, za koji je utvrđeno da obuhvata troškove: zarada zaposlenih, naknada za rad Odbora direktora i naknade po osnovu rada u komisijama[7] i ugovora.

Uvidom u obračunske liste utvrđeno je da se obračun zarada vršio za 162 zaposlena na početku godine, odnosno za 159 zaposlenih na kraju godine. Za svako radno mjesto predviđen je broj izvršilaca kao i uslovi koje zaposleni treba da ispunjava u pogledu stručne spreme, radnog iskustva i posebnih zahtjeva koji se odnose na stručne ispite, sertifikate i dozvole, dok su koeficijenti složenosti radnog mjesta, definisani kolektivnim ugovorom Društva. Na uzorku od 25 zaposlenih, utvrđeno je da svi zaposleni ispunjavaju uslove koji su predviđeni Pravilnikom o sistematizaciji, dok je za petoro zaposlenih Aneksom ugovora o radu definisan veći koeficijent složenosti radnog mjesta u odnosu na koeficijent koji je definisan Kolektivnim ugovorom Društva.

[6] Uputstvo br. 8154 od 25.11.2011.godine.

[7] Navedene isplate, Društvo je tretiralo kao ugovore o djelu i u IOPPD obrascu evidentiralo pod širama 047 i 048.

Obračun i isplatu zarade Društvo vrši u dva dijela i to akontativno sredinom mjeseca, osim zaposlenima koji su na bolovanju i i drugi dio na kraju mjeseca.

Elementi obračuna zarada: Obračunska vrijednost koeficijenta utvrđena je u bruto iznosu od 133,65€, odlukom br. 5685/1 od septembra 2013. godine kojom je definisano da se obračunska vrijednost koeficijenta u bruto iznosu primjenjuje kod obračuna zarada, dok se za sva druga primanja po Kolektivnom ugovoru (pomoći, jubilarne nagrade, zimnica) primjenjuje obračunska vrijednost koeficijenta u neto iznosu; **Startni dio zarade**, shodno pomenutoj odluci iznosio je 89,67€, što nije u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada kojim je propisano da startni dio zarade iznosi najmanje 70% obračunske vrijednosti koefcijenta (iznos od 93,55€); **Koeficijenti složenosti** definisani su Kolektivnim ugovorom Društva. Predviđeno je da se osnovni koeficijent složenosti za određena radna mjesta može uvećati po osnovu: uslova rada, odgovornosti, rukovođenja organizacionim cjelinama, uz ograničenje da koeficijent uvećanja zarade u odnosu na osnovni koeficijent složenosti ne može biti veći od 2,00. Revizijom je utvrđeno da je kod petoro zaposlenih Aneksom ugovora o radu definisan veći koeficijent složenosti radnog mjesta u odnosu na koeficijent koji je definisan Kolektivnim ugovorom Društva, pa je samim tim i obračun zarada vršen na osnovu većeg koeficijenta**.**

Preporuka: Društvo treba da pojedinačna akta kojim se regulišu prava i obaveze zaposlenih, donosi u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora kojim su i definisani elementi za utvrđivanje zarade, naknade zarade i drugih primanja zaposlenih u Društvu.

Uvidom u obračunske liste utvrđeno je da se uvećanje zarada zaposlenima vršilo po osnovu: prekovremenog i noćnog rada, rada u danima praznika, stimulacija kao i po osnovu tzv. „korekcija"[8], dok se umanjenje zarada vršilo po osnovu bolovanja i odluka disciplinske komisije.
Utvrđeno je da se prilikom obračuna prekovremenog rada primjenjivao koeficijent složenosti uvećan za minuli rad, što nije u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada, kojim je definisano da se prilikom obračuna prekovremenog rada koristi koeficijent složenosti, bez uvečanja po osnovu minulog rada.
Društvo je istovremeno sa isplatom zarada vršilo i **isplatu prevoza** koji je odlukom Izvršnog direktora određen u bruto iznosu od 44,78€ (neto iznos od 30,00€). Takođe, utvrđeno je da je Društvo prilikom isplate prevoza vršilo obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa, ali u IOPPD obrascima nije vršilo razdvajanje, već je cjelokupan iznos evidentiran u okviru šifre 001 – Zarada.

Obaveze za zarade evidentirane su na na računu 45, na osnovu obračunskih lista po mjesecima i obuhvataju obračunate zarade, naknade upravnog odbora i ugovore (sve ono sto je evidentirano na računima 520 i 521). Međutim, utvrđeno je da je Društvo kao umanjenje (zatvaranja) obaveza za zarade evidentiralo prenos sredstava sa jednog računa na drugi (opisano u dijelu koji se donosi na platne kartice) i isplatu dva lična primanja iako navedena plaćanja nijesu bila evidentirana kao obaveza na računu 45. Stanje obaveza na računu 45 na kraju godine iznosi 0,00€.

Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obračun zarada, ispravljene su tokom 2020. godine,a odnosile su se na: Isplatu korekcija koja se vršila prilikom obračuna zarada za radna mjesta sa većim koeficijentom, a koja je iznosila i do 100,00€ u neto iznosu i isplatu prevoza licima koja koriste službeno vozilo.

Naknade za rad odbora direktora: Visina mjesečne naknade za rad Odbora direktora definisana je Odlukom Odbora direktora, i ista iznosi dvije cijene rada u Društvu, odnosno 163,00€, pri čemu je određeno da Predsjednica OD nema pravo na isplatu naknade jer ima status javnog funkcionera. Trošak po osnovu isplate naknada za rad Odbora direktora, koji je evidentiran na računima 520 i 521, iznosi 9.058,78€ i obuhvata isplate prema četiri člana OD za period januar-mart i isplate za tri člana za period april-decembar.

[8] Shodno pojašnjenju subjekta revizije riječ je o kriznom porezu.

Utvrđena nepravilnost: Troškovi naknade za rad odbora direktora evidentirani su u okviru računa 520 i 521, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, kojim je predviđeno da navedene troškove treba evidentirati u okviru računa 526 - Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora.

Naknade članovima komisija i ugovori. U postupku revizije utvrđeno je da su u okviru troškova zarada evidentirani i troškovi naknada za rad u komisijama i troškove naknade po jednom ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru.
Utvrđene nepravilnosti: Provjerom obračuna navedenih naknada (ugovora i naknada za rad u komisiji) utvrđeno je da Društvo nije postupalo u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, već je navedene isplate tretiralo kao ugovor o djelu i na taj način obračunalo i isplatilo manji iznos (oko 3.800,00€) pripadajućeg poreza i doprinosa u odnosu na iznos koji je trebalo isplatiti da je obračun izvršen u skladu sa odrebama navedenih zakona.
Društvo prilikom popunjavanja IOPPD obrasca nije izvršilo razvrstavanje ličnih primanja u skladu sa postojećim šifrarnikom (za ugovor o privremnim i povremenim poslovima korišćena je šifra 048 iako je za navedenu naknadu predviđena šifra 001[9], dok je naknade za rad u komisijama evidentiralo pod šifrom 047, a u šifrarniku poreske uprave je predviđena šifra 030[10]).

Preporuka: Društvo treba da prilikom isplate ličnih primanja zaposlenima obračun pripadajućih poreza i doprinosa, vrši u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Troškovi naknada po ugovoru o djelu (račun 522) – na ovom računu evidentirani su troškovi ustupanja zaposlenih u iznosu od 53.164,33€, a na osnovu sporazuma o ustupanju zaposlenog sa Agencijom za privremeno ustupanje zaposlenih na određeno vijreme od 01.08.2018.-31.7.2020. godine. Sporazumom su definisana prava i obaveze ugovornih strana, kao i iznos naknade koja pripada Agenciji (30,00€ po ustupljenom licu). Ustupanje zaposlenih uglavnom se vršilo za poslove „na sortiranju i obradi amabalažnog materijala" i rada u primarnoj kabini za sortiranje. Agencija je obračunavala proviziju u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.
Troškovi ustupanja zaposlenih evidentirani su na računu 522 - Troškovi ugovora od djelu, iako je Pravilnikom o kontnom okviru predviđen račun 524 - Troškovi naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima.

Ostali lični rashodi (529) su iskazani u iznosu od 187.329,30 €, čija je struktura prikazana u sledećoj tabeli:

Opis u Glavnoj knjizi		plaćeno u 2019. godini
529001	Otpremnine	30.412,45
529002	Ostala lična primanja	12.877,54
529003	Jubilarne nagrade	2.363,21
529004	Pomoć u slučaju smrti zaposlenog	1.629,80
529006	Pomoći	100.591,95
529007	Ostala primanja (zimnica)	31.587,95
529009	Dnevnice za službeno putovanje	1.889,15
529100	Ostali troškovi na službenom putu	2.447,57
529110	Trošak prevoza na službenom putu	1.393,20
529120	Trošak prevoza u zemlji	2.136,48
Ukupno:		**187.329,30**

Otpremnine (račun 52900) Društvo je u Glavnoj knjizi evidentiralo da je tokom 2019. godine izvršilo isplatu otpremnina u iznosu od 30.412,45€. Otpremnina je isplaćena za 5 lica uz umanjenje za iznos potraživanja od tih lica. Članom 57 Kolektivnog ugovora predviđena je isplata otpremnina usled sporazumnog raskida radnog odnosa, a iznos otpremnine utvrđuju poslodavac i zaposleni.

[9] Društvo obracunavalo porez i doprinose na umanjenu bruto naknadu (70%), iako je za navedeno lično primanje predvidjena šifra 001 sa obavezom plaćanja poreza i doprinosa na iznos ugovorene bruto naknade (bez umanjenja).
[10] Društvo je vršilo obračun samo pripadajućeg poreza na umanjenju bruto osnovicu (70%), iako je za šifru 030 – Ostale naknade predviđen obračun i isplata kompletnih poreza i doprinosa na iznos bruto naknade.

Utvrđena nepravilnost: Društvo prilikom isplate otpremnine nije postupilo u skladu sa odredbama člana 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, kojim je propisana obaveza plaćanja poreza po osnovu ličnih primanja. (trebalo je obračunati i isplatiti porez i prirez u iznosu od oko 3.600,00€).

Ostala lična primanja (računi 529002 i 529007**)** isplaćena su u iznosu od 44.465,49€ i odnosila su se na isplate po osnovu:

- naknada zaposlenima u Društvu – iznos od 1.314,59€ odnosi se na isplatu naknada po osnovu rada u komisijama, radnim grupama i isplata naknada za rad odbora direktora za dva mjeseca. Društvo po ovom osnovu nije vršilo obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa, a trošak naknade za odbor direktora je greškom duplo evidentiran na navedenom računu.
- pružanja pogodnosti zaposlenima - Iznos od 33.027,54€ odnosi se na nabavku knjiga za djecu zaposlenih[11], novogodišnjih paketica i vaučera za trgovinu[12] i Poklon vaučera[13] - Utvrđeno je da Društvo po ovom osnovu nije vršilo obračun pripadajućeg poreza shodno članu 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Iznos koji se odnosi na poklon vaučere za poslovne partnere trebalo je evidentirati kao reprezentaciju.

Za nabavku novogodišnjih paketića i vaučera za trgovinu nijesu donešene odluke od strane Izvršnog direktora koje bi sadržale podatak o visini iznosa koji se isplaćuje zaposlenom, preko poklon vaučera.

- Prenosa sredstava sindikatu – iznos od 8.700,00€ prenesen je na žiro račun sindikata radi isplate iznosa od po 50,00€ zaposlenima u Društvu povodom Novogodišnjih praznika (iznos je prenesen za isplatu od 174 lica, a dostavljeni su spiskovi za 168 lica – zaposleni, ugovorci deponije i ugovorci preko agencije). Po ovom osnovu Društvo nije vršilo obračun pripadajućeg poreza i prireza (iznos oko 980,00€).

Utvrđene nepravilnosti: Prilikom isplata koje se odnose na ostala lična primanja, Društvo nije vršilo obračun i isplatu pripadajućeg poreza, što nije u skladu sa članom 14 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Po ovom osnovu trebalo je obračunati porez i prirez u iznosu od oko 3.600,00€ zavisno od tačnog broja vaučera koji se odnose na zaposlene i broja vaučera koji treba tretirati kao reprezentaciju, poklon poslovnim partnerima).

Jubilarne nagrade (račun 529003) **-** Društvo je tokom 2019. godine u skladu sa članom 59 Kolektivnog ugovora izvršilo isplatu jubilarnih nagrada za 14 lica u neto iznosu od 2.363,21€, koje su odobrene pojedinačnim Odlukama izvršnog direktora

Pomoć u slučaju smrti zaposlenog (račun 529004) **–** Isplata u iznosu od 15 obračunskih vrijednosti koeficijenta (iznos od 1.222,35€) odobrena je Odlukom izvršnog direktora, koja je donesena u skladu sa članom 60 Kolektivnog ugovora Društva.

Pomoći (račun 529006) Društvo je u GK po osnovu isplate pomoći evidentiralo iznos od 100.591,95€. Uvidom Glavnu knjigu i pregledanu dokumentaciju utvrđeno je da se navedeni iznos odnosi na isplate:

- Fizičkim licima, zaposlenima po osnovu smrti člana porodice ili zbog teške materijalne situacije, fizičkim licima po osnovu odluka izvršnog direktora, a na osnovu zahtjeva tih lica i odluka izvršnog direktora, isplaćeno je 51.056,95€.
- Sindikatu – Iznos od 47.425,00€ obuhvata prenos sredstava sa žiro računa Društva na žiro račun Sindikata, radi isplate novcane pomoci, naknada za 8.mart i Novu godinu (dokumentacija nije dostavljena).
- Ostale isplate u iznosu od 2.010,00€ vršene su pravnim licima sportskim i nevladinim udruženjima.

[11] Iznos od 6.749,54€ isplaćen je na osnovu Odluke izvršnog direktora i ispostavljene fakture od strane dobavljača „Tagor" po osnovu nabavke knjiga za djecu zaposlenih, za sve razrede osnovnih škola.

[12] Iznos od 2.478,38€ odnosi se na nabavku 300 novogodisnji paketica za djecu zaposlenih, dok se iznos od 20.000,00€ odnosi na isplatu po osnovu vaucera za trgovinu. Računi su ispostavljeni od strane Mercatora.

[13] Poklon vaučera u iznosu od 3.800,00€ (30 kartica po 100,00€ i 16 poklon kartica po 50€) – za navedenu nabavku donesena je (naknadno) Odluka da se izvrši nabavka poklon kartica za rukovodioce i poslovne partnere. Fakture ispostavio „Mil pop" d.o.o.

Rezime utvrđenih nepravilnosti koja se odnose na obračun ličnih primanja:
Društvo prilikom isplate ostalih ličnih primanja (otpremnine, komisija, jubilarne nagrade i pružanje pogodnosti zaposlenima), nije vršilo obračun pripadajućih poreza i doprinosa, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, a samim tim iste nije evidentiralo u IOPPD obrasima od najmanje 11.000,00€ manje plaćenih poreza i doprinosa (Nije dostavljena dokumentacija vezana za isplate sindikatu, pa nije bilo moguće utvrditi tačan iznos).
Za isplate sindikatu koje se odnose na isplatu novčane pomoći zaposlenima nije dostavljena propratna dokumentacija na osnovu koje bi se moglo utvrditi za koji broj zaposlenih i u kom iznosu je izvršena pojedinačna isplata novčane pomoći (odluke o isplati pomoći/izvodi o izvršenim isplatama i sl.).

Društvo treba da obezbijedi da se za sve isplate koje se odnose na ostvarivanje prava zaposlenih po osnovu zakonskih i podzakonskih propisa vrši obračun pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Troškovi proizvodnih usluga (grupa 53), prikazani su u sljedećoj tabeli:

Grupa računa	Račun	Pozicija	Tekuća godina
53		**Troškovi proizvodnih usluga**	**613.530,25**
	530	Troškovi usluga na izradi učinaka	96.479,85
	531	Troškovi transportnih usluga uključujući i PTT usluge	28.060,19
	532	Troškovi usluga održavanja	339.405,94
	535	Troškovi reklame i propagande	9.215,87
	539	Troškovi ostalih usluga	140.368,40

Najznačajnije isplate sa ove grupe računa odnose se troškove na izradi učinaka (96.479,85€), troškove usluga održavanja (339.405,94€), i troškove ostalih usluga (140.368,40€).

Troškovi usluga na izradi učinaka (račun 530) iskazuju se usluge na izradi proizvoda, odnosno učinaka koji su sastavni dio procesa proizvodnje. Ovi troškovi uglavnom se odnose na:
troškove elaborata, pojekata, procjena i snimanja **(** 9.643,00€); konsultantske usluge za izradu pravne analize za potrebe valorizacije potencijala društva (14.900,00€);
Troškovi proizvodnih usluga od kojih su najznačajniji troškovi u vezi sa uslugama iznajmljivanja mehanizacije u iznosu od 27.453,75€ i radovi na izgradnji nastrešnice na parking prostoru u iznosu od 24.673,01€.

Troškovi usluga održavanja (532) se odnose na troškove održavanja vozila/mehanizacije i građevinskih objekata.

Utvrđene nepravilnosti na računu 532 – Troškovi održavanja: Društvo je za usluge održavanja vozila i mehanizacije tokom 2018. i 2019.godine zaključivalo ugovore sa različitim pravnim licima, uglavnom nakon sprovedenih postupaka javne nabavke. Međutim, utvrđeno je da su se navedene usluge koristile u većem iznosu od ugovorenog iznosa, što je i prikazano u tabeli:

Najznačajniji izvršioci usluga održavanja vozila i mehanizacije	Zaključeni ugovori - vrijednost bez PDV-a			Evidentirano u Glavnoj knjizi			Ukupno
	2018.godina	2019.godina	ukupno	10 - Magacin/oprema	51 - Troškovi materijala	53 - Troškovi održavanja	
Nacional auto	13,360.39	30,710.00	44,070.39	2,133.84	19,114.00	109,695.12	130,942.96
Samveko	23,560.00	24,645.00	48,205.00	10,170.00	13,530.00	74,485.40	98,185.40
Spona	14,811.00	23,901.00	38,712.00		3,677.25	64,465.62	68,142.87
Lager			0.00		4,130.00	11,021.72	15,151.72
Simant	7,648.92		7,648.92			6,850.70	6,850.70
Lupo art Montenegro			0.00			8,375.00	8,375.00
UKUPNO:	**ugovori bez PDV-a**		**138,636.31**	**troškovi bez PDV-a**			**327,648.65**

Kao što je prikazano, ukupna vrijednost zaključenih ugovora za 2018. i 2019. godinu iznosila je 138.000,00€, a Društvo je usluge od navedenih dobavljača koristilo u iznosu od 327.000,00€.

Troškovi reklame i propagande (535), izvršeni su u iznosu od 9.215,87€ i odnose se na usluge izrade aplikacije za poboljšanje saradnje između građana, privatnog, civilnog i javnog sektora, **u**pravljanje i uređivanje naloga društvenih mreža i platformi u vlasništvu Deponije i održavanje postojećeg web sajt-a, izradu novog, održavanje novog web sajta, kupovina novog servera i održavanje e-mail naloga, usluge grafičkog dizajna, izradu programa koje su izvršene na osnovu ispostavljenih faktura od strane različitih izvršilaca usluga.

Troškovi ostalih usluga (539), izvršeni su u iznosu od 140.368,40€ i uglavnom se odnose na nabavku zaštitne opreme u iznosu od 18.526,50€ (vršena je i nabavka robe koja nije predviđena zaključenim ugovorom), usluge štampanja, dostave i naplate, knjiženja i evidencije korisnika usluga deponovanja komunalnog otpada, sponzorstva u iznosu od 2.500€, naknade za rizik po osnovu kredita u iznosu od 34.243,84€. Isplate su izvršene na osnovu urgencija Ministarstva finansija, radi kašnjenja u isplati naknade za rizik po osnovu Ugovora o zajmu iz 2009. godine i po osnovu ugovora o kreditu iz 2013. godine.

Utvrđena nepravilnost: Društvo je troškove naknade za rizik po osnovu ugovora o kreditu u iznosu od 34.243,84€ evidentiralo na račun 539 - Troškovi ostalih usluga, iako je Pravilnikom o kontnom okviru predviđeno da se u okviru računa grupe 56 - Finansijski rashodi iskazuju rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika, negativni efekti po osnovu valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

Društvo treba da evidenciju rashoda vrši u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru.

Nematerijalni troškovi (grupa 55) u 2019. godini iznosili su 92.576,14€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Grupa računa	Račun	Pozicija	Tekuća godina
55		**Nematerijalni troškovi**	**92.576,14**
	550	Troškovi neproizvodnih usluga	24.249,96
	551	Troškovi reprezentacije	9.216,00
	553	Troškovi platnog prometa	6.043,34
	559	Ostali nematerijalni troškovi	53.066,84

Troškovi neproizvodnih usluga (račun 550) ostvareni su u iznosu od 24.249,96€, a odnosili su se na:

- izdatke po osnovu zdravstvenih usluga, koji su evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 15.055,12€. Međutim, od navedenog iznosa za troškove zdravstvenih usluga je isplaćeno 9.782,00€, dok su iznosi od 2.807,38€ i 2.465,74€ plaćeni drugim dobavljačima.
- nabavku stručne literature i edukativnih seminara (5.101,45€),
- ostali troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 4.093,39€ koji je u Glavnoj knjizi evidentiran kao isplata javnom izvršitelju, dok je revizoru dostavljen račun za mašinsko čišćenje kanala za otpadne vode, što ukazuje na nepouzdanost evidencija Glavne knjige.

Troškovi reprezentacije (račun 551) – Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da je Društvo na navedenom računu evidentiralo trošak u iznosu od 9.216,00€. Najznačajnije isplate odnose se na plaćanja prema dobavljačima „Veleteks" d.o.o. u iznosu od 4.931,84€ (sa dobavljačem je zaključen ugovor nakon sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke) i „Voli trade" u iznosu od 3.198,95€ za nabavku bezalkoholnih napitaka, kafe i šećera. Utvrđeno je da su svi računi potpisani od strane direktora Društva, ali ne i od strane lica koje je izvršilo prijem robe.

Ostali nematerijalni troškovi (račun 559) ostvareni su u iznosu od 53.066,84€ i odnosili su se na registracije motornih vozila, osiguranja lica od nezgoda, troškovi neproizvodnih usluga i ostali nematerijalni troškovi. Najznačajnije isplate odnosile su se na:

- **Registracije motornih vozila** – Društvo je isplate po osnovu osiguranja i registracije motornih vozila vršilo plaćanja u iznosu od 8.190,00€, na osnovu ispostavljenih faktura od strane različitih društava za registraciju vozila.
- **Osiguranja lica od nezgoda** – Isplate u iznosu od 7.507,52€ izvršene su za kolektivno osiguranje zaposlenih i dodatno zdravstveno osiguranje, kao i za osiguranje mašina od loma. Fakture su ipsotavljene od strane AD "Sava Montenegro".

- **Troškovi neproizvodnih usluga** – Iznos od 10.923,11€ isplaćen je za konsultantske usluge po osnovu faktura koje je ispostavio "Karkanias environmental tehnology" (iznos od 9.200,00€) i za izmjenu koncesionog akta za izgradnju postrojenja za proizvodnju električne i toplotne energije.

a) Ostali nematerijalni troškovi – iznosili su 21.893,14€ obuhvata uglavnom pojedinačne isplate prema različitim dobavljačima, a najznačajnije među njima odnose se na uplate godišnju članarina u raznim organizacijama, sponzorstva, nabavku i štampanje zastava, nabavku telefona, usluge štampe flajera, fascikli i ostalo. Na analitičkom računu ostalo (iznos od **7.787,22€)** odnosi se na isplate po osnovu advokatskih usluga i usluga reklamiranja, iznajmljivanja kamiona, nabavke koverti sa štampom, kotizacije, reprezentacije, organizaciju raftinga, ulaznica za utakmicu, avio kartu koje je Društvo evidentiralo u okviru računa 559-Ostali nematerijalni troškovi, **iako su Pravilnikom o kontnom okviru za sve nabrojane troškove definisani posebni računi.**

Finansijski rashodi - rashodi kamata (račun 562) Na računu 562 su iskazani rashodi kamata za period izvještavanja u ukupnom iznosu od 62.207,64€. Rashodi se odnose na plaćene kamate po dugoročnim kreditima.

Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja (račun 576) iskazani su rashodi u ukupnom iznosu od 260.738,08€. Naznačeni iznos se odnosi na sledeće rashode po osnovu otpisa potraživanja, prikazani su u iznosu od 156.055,72€. Društvo je izvršilo otpis potraživanja od fizičkih lica u iznosu od 9.923,31€ i od pravnih lica u iznosu od 146.132,41€. U vezi sa otpisom potraživanja prezentirana je dokumentacija kao osnov za otpis. Osim naznačenog na ovom računu su evidentirani troškovi advokatskih usluga (podračun 576002), troškovi javnog izvršitelja (podračun 576003 i 576005).

Utvrđena nepravilnost: Društvo je troškove na podračunima 576002, 576003 i 576005, koji se odnose na troškove advokatskih usluga i troškove javnih izvršitelja u ukupnom iznosu od 104.682,36€, pogrešno knjižilo na račun 576, koji se prema Pravilniku o kontnom okviru odnosi na Troškove po osnovu direktnog otpisa, umesto na račun 559-ostali nematerijalni troškovi.

Preporuka: Društvo treba da vrši knjiženje troškova po računima u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Sl. list CG", br. 011/20).

2.4 Javne nabavke

Plan javnih nabavki za 2019. godinu u vrijednosti od 1.478.500,00€, donesen je 31.01.2019. godine. Tokom godine izvršene su dvije izmjene Plana kojim je uvećana vrijednost planiranih nabavki na iznos od 1.562.800,00€ (uvećanje od 84.300,00€) , što je prikazano u tabeli:

Vrsta predmeta	Plan javnih nabavki 31.01.2019. godine		Poslednja izmjena plana 25.04.2019. godine	
	Br.postupaka	Vrijednost	Br.postupaka	Vrijednost
Robe	33	887,700.00	34	902,600.00
Radovi	6	223,900.00	6	218,800.00
Usluge	24	366,900.00	27	441,400.00
Ukupno:	**63**	**1,478,500.00**	**67**	**1,562,800.00**

Društvo je, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama („Sl. list CG", br. 42/11, 57/14, 28/15 i 42/17), usvojilo: Pravilnik za sprovođenje postupaka hitnih nabavki (br. 8693 od 28.11.2017. godine) i Pravilnik za sprovođenje nabavki male vrijednosti (br. 93 od 18.10.2017.godine). U izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima evidentirano je da je Društvo tokom 2019. godine realizovalo 7 (sedam) otvorenih postupaka i 91 (devedeset jedan) postupak nabavke male vrijednosti, ukupne vrijednosti od 858.167,80€, što je prikazano u tabeli:

Vrsta postupka	Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama	
	Br. postupaka	Vrijednost
Otvoreni postupak	7	512,474.98
Nabavke male vrijednosti	91	345,692.82
Ukupno:	**98**	**858,167.80**

Izvor podataka: Obrazac A i B Izvještaja o javnim nabavkama

Otvoreni postupci javnih nabavki prikazani su u sljedećoj tabeli:

OTVORENI POSTUPCI:			
R.B:	*Predmet javne nabavke:*	*Procijenjena vrijednost sa PDV-om:*	*Vrijednost zaključenih ugovora:*
1	*Održavanje vozila, po partijama:*	**130.000,00**	**120.771,31**
	Partije:	Partija 1: Servis i održavanje mašina - 30.000,00€	29.820,45
		Partija 2: Servis i održavanje mašina - 40.000.00€	37.159,10
		Partija 3: Srvis teretnih vozila - 30.000.00€	28.920,21
		Partija 4: Servis i održavanje motora na vozilima - 20.000,00€	16.909,75
		Partija 5: Servis putničkih vozila - 10.000.00€	7.961,80
2	*Gorivo*	**150.000,00**	**148.154,58**
3	*Održavanje sistema za procjedne vode*	**60.000,00**	**59.967,60**
4	*Radovi: Izgadnja bedema i prekrivanje komunal.otpada na sanitarnim kadama*	**75.000,00**	**71.329,50**
5	*Nabavka napitaka*	**20.000,00**	**7.568,84**
6	*Zaštitna oprema*	**25.000,00**	**24.823,15**
7	*Radna vozila*	**100.000,00**	**79.860,00**

Otvoreni postupak 1 – Održavanje vozila: Ugovori su zaključeni sa rokom izvršenja u periodu od 365 dana od dana zaključivanja ugovora ili do utroška ugovorenih sredstava, u zavisnosti koji od ova dva uslova prvi nastupi.
Utvrđeno je da Društvo nije u skladu sa članom 49 Zakona o javnim nabvakama, precizno definisalo tendersku dokumentaciju u pogledu tehničkih karakteristika predmeta javne nabavke što je uslovilo da su se prilikom **realizacije zaključenih ugovora**, od izabranih ponuđača vršile i nabavke koje nijesu predviđene tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorima, kako u pogledu količine tako i u pogledu vrste roba i usluga.
Otvoreni Postupak 5 – Nabavka napitaka: Društvo nije izvršilo adekvatnu procjenu vrijednosti javne nabavke, već je tender raspisan na iznos od 20.000,00€, a vrijednost zaključenog ugovora iznosi 7.568,84€ sa uračunatim PDV-om.

Utvrđena nepravilnost: Društvo je prilikom **realizacije ugovora**, vršilo i nabavke koje nijesu predviđene tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorima, kako u pogledu količine tako i u pogledu vrste roba.

Otvoreni Postupak broj 6 – Nabavka ličnih zaštitnih sredstava i opreme
Utvrđena nepravilnost: Utvrđeno je da je Društvo, prilikom **realizacije ugovora**, vršilo i nabavke koje nijesu predviđene tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorima, kako u pogledu količine tako i u pogledu vrste roba.

Nabavke male vrijednosti

- Društvo je donijelo Pravilnik o sprovođenju postupka nabavke male vrijednosti kojim su definisani kriterijumi za sprovođenje nabavki male vrijednosti. **Postupak nabavke male vrijednosti** primjenjuje se na nabavke roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00€ do 15.000,00€ i na nabavku radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 5.000,00€ do 30.000,00€.
- U postupak nabavke male vrijednosti, naručilac poziva najmanje tri potencijalna ponuđača i zahtjev objavljuje na internet stranici, pri čemu rok za dostavljanje ponuda ne može biti kraći od tri dana.

- Nabavke jednake ili manje od 3.000,00€[14] sa PDV-om mogu se realizovati direktnim prihvatanjem predračuna/profakture ili ugovora i drugog odgovarajućeg dokumenta, u zavisnosti od predmeta nabavke nakon saglasnosti ovlašćene osobe naručioca.
- O nabavkama male vrijednosti vodi se posebna evidencija u skladu sa članom 117 Zakona, od strane službenika za javne nabavke, a izvještavanje se vrši uskladu sa članom 118 Zakona. Nabavke male vrijednosti prikazane su u sljedećoj tabeli:

NABAVKE MALE VRIJEDNOSTI:			
R.B:	*Predmet javne nabavke:*	*Procijenjena vrijednost sa PDV-om:*	*Vrijednost zaključenih ugovora:*
1	*Metanol i ostala hemijska sredstva*	14.900,00	14.675,20
2	*Paljena žica*	14.500,00	14.459,50
3	*Rezervni elektro djelovi*	14.500,00	14.426,83
4	*Alat*	6.000,00	5.284,73
5	*Sredstva higijene*	14.000,00	13.558,20
6	*Kancelarijski materijal*	8.000,00	7.751,87
7	*Računarska oprema*	14.000,00	13.884,75
8	*Sanacija odlagališta kabastog otpada*	29.900,00	29.500,00
9	*Uređenje zemljišta na prostoru izgradnje sanitarne kade br. 4*	29.500,00	29.500,00
10	*Ulje i mazivo*	10.000,00	9.931,68
11	*Bunarska potopna pumpa*	5.500,00	4.792,64
12	*Izrada nadstrešnice na parking prostoru*	29.900,00	29.854,34
13	*Ispitivanje fizičko hemijskih karakteristika procjednih voda*	14.900,00	14.835,89
14	*Konsultantske usluge za izradu pravne analize*	14.900,00	14.900,00
15	*Monitoring-uticaj rada sanitarne deponije na životnu sredinu*	14.900,00	14.890,26

- Postupak br. 8 – Sanacija odlagališta kabastog otpada, procijenjena vrijednost 29.900,00€;

Društvo je zahtjev proslijedilo i na tri e-mail adrese, pri čemu su dobijene potvrde o prijemu e-maila.
U Zapisniku o javnom otvaranju ponuda br. 3945 od 28.5.2019. godine evidentirano je da su po predmetnom pozivu pristigle dvije ponude i to od: "CG rad" d.o.o. i "Veletrans CG" d.o.o.
Nakon sačinjavanja Zapisnika o prijemu, pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda, u kom je evidentirano da je ponuda ponuđača CG rad neispravna[15], doneseno je Obavještenje o ishodu postupka nabavke male vrijednosti (br. 3979 od 29.5.2019. godine), kojim je predviđeno da će se sa ponuđačem koji je dostavio ispravnu ponudu "Veletrans" d.o.o. zaključiti ugovor, po jediničnoj cijeni od 5,57€/m^3 sa uračunatim PDV-om.
Ugovor br. 4366, zaključen je 11.06.2019. godine na iznos od 29.500,00€, sa jediničnom cijenom od 5,57€/m^3 i rokom izvršenja od 30 dana od dana zaključenja ugovora i uvođenja izvođača u posao.
Utvrđeno je da je okončana situacija ispostavljena istog dana kad je i zaključen ugovor iako je ugovor zaključen sa rokom završetka od 30 dana od dana zaključenja ugovora i uvođenja izvođača u posao.
Okončana situacija i obračunski list građevinske knjige ovjereni su od strane nadzornog organa koji je vršio zaposleni u Društvu na radnom mjestu - Inženjer za održavanje građevinskih objekata i infrastrukture.

- Postupak br. 9 – Uređenje zemljišta na prostoru izgradnje sanitarne kade br. 4, procijenjene vrijednosti 29.500,00 €; Utvrđeno je da je zahtjev dostavljen na tri e-mail adrese, pri čemu je dobijena potvrda o prijemu e-maila.

U Zapisniku o javnom otvaranju ponuda br. 1211 od 20.2.2019.godine evidentirano je da su po predmetnom pozivu pristigle tri ponude i to od: "Uzor" d.o.o., "Alfa project" d.o.o, i "Veletrans CG" d.o.o.
Nakon sačinjavanja Zapisnika o prijemu, pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda[16], doneseno je Obavještenje o ishodu postupka nabavke male vrijednosti poslato je ponuđačima 26.2.2019.godine u kom je naznačeno da će se ugovor zaključi sa ponuđačem "Veletrans CG" d.o.o. koji je ponudio najnižu cijenu od 3,63€/m^3 .

[14] Izmjenama Pravilnika limit je je podignut na iznos od 5.000,00€.
[15] U koverti samo jedan papir sa ponuđenom cijenom od 5,80€/m2,
[16] Zapisnik br. 1394 od 26.2.2019.godine.

Ugovor br. 1457, je sa izabranim ponuđačem "Veletrans CG" d.o.o. zaključen 1.3.2019.godine na iznos procijenjene vrijednosti od 29.500,00€, sa jediničnom cijenom od 3,63€/m^3.
Okončana situacija ispostavljena je 5.3.2019.godine i ista je obračunata na iznos koji odgovara vrijednosti zaključenog ugovora, odnosno na 8.126,72m^3.
Okončana situacija i obračunski list građevinske knjige ovjereni su od strane nadzornog organa koji je vršio zaposleni u Društvu, a raspoređen je na radno mjesto Inženjer za održavanje građevinskih objekata i infrastrukture.

Utvrđene nepravilnosti prilikom sprovođenja postupka br. 8 i 9:

Prilikom sprovođenja postupka br. 8 - sanacija odlagališta kabastog otpada –utvrđeno je da tehnička specifikacija nije detaljno definisana, a okončana situacija ispostavljena je istog dana kad je i zaključen ugovor, na iznos od 29.900,00€.
U vezi sprovođenja postupaka br. 8 i 9, Društvo je dostavilo pojašnjenje da je u pitanju ista šifra predmeta javne nabavke ali se radi o različitim radovima na različitim lokacijama kao i različitom vremenskom okviru izvođenja radova.
Imajući u vidu da su Planom javnih nabavki za 2019. godinu planirana tri odvojena postupka za uređenje zemljišta (pojedinačne vrijednosti od po 29.900,00€), a da postoji velik broj potencijalnih ponuđača, pri čemu se navedeni radovi ponavljaju iz godine u godinu, preporučuje se Društvu da navedene postupke realizuje na način koji će obezbijediti veću konkurenciju ponuđača.

- Postupak 10 – nabavka ulja i maziva, procijenjene vrijednosti 10.000,00€

Utvrđena nepravilnost: Društvo nije evidentiralo vrijeme prijema ponude koju je dostavio ponuđač.

- Postupak br. 15 – Konsultantske usluge za izradu pravne analize, procijenjene vrijednosti 14.900,00€

Utvrđena nepravilnost: Na koverti ponude nije navedeno vrijeme dostavljanja iste. Ugovor je zaključen 29.07.2019. a faktura koja obuhvata izvršene usluge pravne analize poslovanja Društva, ispostavljena je Društvu 31.07.2019. godine.

REZIME NEPRAVILNOSTI KOJE SE ODNOSE NA SPROVEDENE POSTUPKE JAVNE NABAVKE

Društvo je u sprovedenim postupcima javnih nabavki primjenjivalo Zakon o javnim nabavkama. Međutim, revizijom su utvrđene i sljedeće nepravilnosti:

- Neprecizno definisanje tehničke dokumentacije, prilikom nabavki roba i usluga (veletex, vatrooprema, održavanje vozila): Društvo nije u skladu sa članom 49 Zakona o javnim nabavkama, precizno definisalo tendersku dokumentaciju u pogledu tehničkih karakteristika predmeta javne nabavke što je uslovilo da su se prilikom realizacije zaključenih ugovora, od izabranih ponuđača vršile i nabavke koje nijesu predviđene tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorima, kako u pogledu količine tako i u pogledu vrste roba i usluga.

- Nepostupanje u skladu sa članom 21 Zakona o javnim nabavkama: Društvo nije sprovelo postupke javne nabavke za usluge iznajmljivanja mehanizacije, nabavku kancelarijskog materijala sa štampom, izradu polica i sl. tako da isti nijesu evidentirani ni u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki.

- Prihvatanje ponuda: Društvo prilikom sprovođenja dva postupka (ulje i mazivo i izrada pravne analize – pristigla jedna ponuda) nabavke male vrijednosti nije evidentiralo vrijeme dostavljanja ponude, što nije u skladu sa članom 78 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka: Društvo treba da obezbijedi dosljedno sprovodjenje Zakona o javnim nabavkama („Sl. list CG", br. 74/19), i da javne nabavke sprovodi na način koji će obezbijediti veću konkurenciju ponuđača.

2.5. Sudski sporovi

Društvo je dostavilo pregled sudskih sporova sa 31.12.2019. godine, prema kojem se javlja kao izvršni povjerilac (tužilac) u 43 spora. Društvo je u ovim sporovima podnijelo predloge za izvršenje protiv pravnih lica, a protiv kojih su izvršni dužnici izjavili prigovore. Prema podacima dobijenim iz Službe za opšte i pravne poslove, ukupna vrijednost utuženih potraživanja po ovim sporovima iznosi 440.947,78€.

Fakturisanje, dostavljanje računa i naplatu usluge od fizičkih lica u ime i za račun "Deponija" doo, vrši "Čistoća" doo Podgorica, po osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji broj 384 od 22.01.2019. godine. Doo „Čistoća" je tokom 2019. godine preko javnih izvršitelja utužila veliki broj fizičkih lica pa je Društvo u 2019. godini po osnovu troška javnih izvršitelja za fizička lica izvršilo isplatu u iznosu od 87.870,92€.

Po osnovu troškova javnih izvršitelja za pravna lica Društvo je u 2019. godini izvršilo isplate u iznosu od 14.608,44€.

Pred Osnovnim sudom u Podgorici, u toku je parnica koja je pokrenuta po tužbi Organizacije "KOD" iz Podgorice protiv tuženih države Crne Gore i Društva. Tužilac, tužbom traži da sud obaveže tužene da, na ime satisfakcije za povrijeđena prava, a u svrhu podizanja ekoloških standarda u Glavnom gradu uplate 5.000,00 eura isključivo za nabavku sadnica u okviru akcije pošumljavanja Podgorice.

SENATOR DRI
Zoran Jelić
Rukovodilac Kolegijuma

Zakonska i druga akta korišćena u izradi izvještaja

- Zakon o privrednim društvima („Sl. list RCG", br. 06/02, „Sl. list CG", br. 17/07, 80/08, 40/10, 73/10, 36/11 i 40/11);
- Zakon o reviziji („Sl. list CG", br. 01/17);
- Zakon o računovodstvu („Sl. list CG" br. 52/16);
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (Sl. list CG", br. 75/18);
- Zakon o porezu na dodatu vrijednost („Sl. list RCG", br. 61/05 do 76/05, „Sl. list CG", br. 16/07, i 29/13);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG", br. 65/01, 12/02, 37/04, 29/05, 78/06, 04/07, „Sl. list CG", br. 86/09, 73/10, 40/11, 14/12, 06/13, 62/13, 60/14, 79/15 i 67/19);
- Zakon o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list RCG", br. 65/01, 12/02 i 80/04 i Sl. list CG br. 40/08, 86/09, 73/10, 40/11, 14/12, 61/13);
- Zakon o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG" br. 79/08, 86/09, 78/10, 40/11, 14/12, 62/13, 08/15, 22/17 i 42/19);
- Zakon o svojinsko pravnim odnosima („Sl. list CG", br. 19/09, 40/11);
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG", br. 21/09, 40/11);
- Zakon o zaštiti i zdravlju na radu (Sl. list CG", br. 034/14 i 044/18),
- Zakon o zaštiti lica i imovine („Sl. list CG", br. 43/18);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG", br. 42/11, 57/14, 28/15 i 42/17),
- Uredba o načinu vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl list CG" br. 13/10);
- Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore ("Sl. list CG", br. 021/10 57/11, 063/12, 017/13, 019/13 i 011/15);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Sl. list CG", br. 40/16 i 28/18);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica („Sl. list CG", br. 05/11);
- Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja nezavisnih regulatornih tijela, pravnih lica, akcionarskih društava, društava sa ograničenom odgovornošću u kojima država ili opštine imaju većinski udio u vlasništvu („Sl. list CG", br. 12/08 i 35/10);
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije („Sl. list RCG" br. 28/02);
- Pravilnik o sadržaju statističkog aneksa („Sl. list CG" br. 06/11 i 09/12);
- Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica ("Sl. list CG", br. 37/17);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG", br. 47/11);
- Uputstvo za obračun bruto zarada („Sl. list CG", br. 005/11);
- Uputstvo o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja („Sl. list CG", br. 059/19 i 003/20);
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvene politike br. 8888 od 25.11.2015. godine;
- Pravilnik o sprovođenju postupka nabavke male vrijednosti br. 93 od 18.10.2017. godine.
- Odluka o osnivanju "Deponija" d.o.o. Podgorica („Sl. list RCG" –opštinski propisi, br. 50/06);
- Statut Društva br:2803 od 29.07.2013. godine;
- Kolektivni ugovor Društva br: 818 od 24.02.2017. godine;
- Pravilnik o blagajničkom poslovanju Društva br: 484 od 19.02.2016. godine;
- Druga interna akta Društva i drugi propisi koji se odnose na sistem javnih finansija.