



JKP Чистоћа и зеленило
ЗРЕЊАНИН

JKP “Чистоћа и зеленило”
Број:01-136/3
Датум: 14.03.2024
Зрењанин

Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд, Мекензијева 41

ПРЕДМЕТ: Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији

У складу са Вашим дописом, а у вези са Извештајем о ревизији сврсисходности пословања на тему „Ефикасност наплате потраживања у јавним предузећима која пружају комуналне услуге корисницима“, број 400-882/2023-04/47 од 11.12.2023. године сачињен од стране Државне ревизорске институције Републике Србије, достављамо Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији.

С поштовањем,



Директор предузећа
Немања Милинковић, дипл.инж.грађ.

23000 Зрењанин, Београдска 17
Телефон: 023/522-350, 023/522-354
Факс: 023/542-906
Матични број: 8049653
Регистарски број: 8215032841
Шифра делатности: 3811
Текући рачун: 160-9606-67
ПИБ: 101165643

JKП „Чистоћа и зеленило“

Број:01-136/1

Датум: 08.03.2024

Зрењанин

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, JKП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин, Београдска 17, Зрењанин, подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЕФИКАСНОСТ НАПЛАТЕ ПОТРАЖИВАЊА У ЈАВНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА КОЈА ПРУЖАЈУ
КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ КОРИСНИЦИМА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-882/2023-04/47 од 11.12.2023. године

Несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

1

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Несврсисходност	Налаз 2.1: Јавна предузећа нису у потпуности и детаљно интерним актом уредила поступак наплате потраживања комуналних услуга. Препорука број 7: Да у потпуности уведу систем финансијског управљања и контроле доношењем интерног акта којим ће дефинисати поступак наплате дуга, нарочито након истека валуте за плаћање, а који ће бити у сагласности са другим интерним актима предузећа
2.	Опис мере исправљања	У циљу реализације ове препоруке Предузеће је донело интерни акт под називом Правилник о наплати потраживања усвојен од стране Надзорног одбора дана 04.03.2024. године, под бројем: 01-24/7-2, односно процедуре којим је уређена политика наплате потраживања од купаца. Правилник о наплати потраживања, односно сачињене процедуре дефинишу јасно и детаљно поступање у ситуацијама: који запослени, које мере предузимају и на који начин када поједини корисници комуналних услуга не измирују своје обавезе благовремено или их не измирују уопште за пружене комуналне услуге. У случају неблаговременог плаћања, Предузеће ће обрачунавати законску затезну камату. Правилником о наплати потраживања прописани су услови за закључење Споразума о признању дуга и отплати на рате, односно прецизирани су услови коме, на који начин и на који временски период се омогућава закључење Споразума, као једна од мера за побољшање наплате потраживања, као и начин вршења контроле наплате комуналне услуге и извештавање о томе, како би се

		<p>правовремено обезбедиле адекватне информације на основу којих се могу доносити одлуке, како би се ненаплативост потраживања svela на најмању могућу меру. Када се исцрпе све расположиве мере наплате дуга односно када дуг од дужника није наплаћен једнократном уплатом дуваног износа након слања писмене опомене или одложеном отплатом дуга на рате, покреће се поступак извршења ради принудне наплате потраживања, подношењем предлога за извршење на основу веродостојне исправе јавном извршитељу односно подношењем одговарајуће тужбе надлежном суду. Предузеће ће у зависности од износа доспелог ненаплаћеног потраживања и других околности које се тичу конкретног корисника, на основу процене сваког појединачног случаја, уз поштовање начела ефикасности и економичности, донети одлуку којом ће утврдити динамику покретања извршног поступка ради принудне наплате доспелог ненаплаћеног потраживања, водећи рачуна о прописаним роковима застарелости потраживања.</p> <p>Служба за наплату потраживања а у оквиру исте, шеф Службе за наплату потраживања, дужна је да тромесечно саставља писмене извештаје о предузетим мерама за наплату потраживања те да их по одобрењу и уз сагласност директора Финансијско-рачуноводственог сектора, доставља директору Предузећа, а по потреби и Надзорном одбору, као и да у сарадњи са шефом Правне службе остварује комуникацију са поступајућим јавним извршитељима, ангажованим адвокатима и судом, у циљу сачињавања извештаја о наплати потраживања.</p> <p>Одредбе Правилника о наплати потраживања које се односе на исплату дуговања за пружене комуналне услуге изношења комуналног отпада, могу се применити и на дуговања за пружене услуге Предузећа из области комуналне делатности зоохигијене као и на дуговања која настану у промету роба и услуга које врши Предузеће, а које немају карактер комуналних услуга.</p> <p>Саставни део Правилника о потраживању чине и Захтев за репрограм дуга, као и Споразум о признању дуга и отплати на рате за физичка и правна лица.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о наплати потраживања број 01-125/1 од 29.02.2024. године, Одлука о усвојеном Правилнику о наплати потраживања, број 01-24/7-2 од 04.03.2024. године Захтев за репрограм дуга Споразум о признању дуга и отплати на рате за физичка лица Споразум о признању дуга и отплати на рате за правна лица Процес наплате потраживања Процес признавања дуга Процес покретања поступка извршења ради принудне наплате комуналних и других услуга Процес вођења евиденције купаца и добављача</p>

2)

1.	Несврсисходност	<p>Налаз 2.3: Јавна предузећа која пружају комуналне услуге корисницима предузимала су мере и активности у циљу наплате потраживања, али не све расположиве мере, не у истом обиму и не на систематичан начин.</p> <p>Препорука број 11: Приликом слања опомена исте шаљу дужницима на укупан износ дуга без обзира на период из ког исти потиче</p>
----	-----------------	--

2.	Опис мере исправљања	У циљу реализације ове препоруке Предузеће је у месецу новембру 2023. године, послало опомене на укупно право стање обавеза корисника односно на укупан износ дуга без обзира на период из ког проистиче, како би се избегло довођење у заблуду корисника у погледу висине дуговања за комуналне услуге код оних корисника код којих су дуговања већа од 12 месеци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Лице 1, ид корисника 884: Опомена на дан 26.10.2023. године и аналитичка картица за тај период Лице 2, ид корисника 17183: Опомена на дан 26.10.2023. године и аналитичка картица за тај период Лице 3, ид корисника 74151: Опомена на дан 26.10.2023. године и аналитичка картица за тај период Лице 4, ид корисника 71793: Опомена на дан 26.10.2023. године и аналитичка картица за тај период Лице 5, ид корисника 841: Опомена на дан 26.10.2023. године и аналитичка картица за тај период

3)

1.	Несврсисходност	Налаз 2.3: Јавна предузећа која пружају комуналне услуге корисницима предузимала су мере и активности у циљу наплате потраживања, али не све расположиве мере, не у истом обиму и не на систематичан начин. Препорука број 12: Донесу Одлуку којом би прописали услове за закључивање Споразума за измирење дугова на рате
2.	Опис мере исправљања	Правилником о наплати потраживања прописани су услови за закључење Споразума о признању дуга и отплати на рате, односно прецизирани су услови коме, на који начин и на који временски период се омогућава закључење Споразума, као једна од мера за побољшање наплате потраживања. Дужник има могућност да, на захтев, доспела дуговања исплати на више рата. У том случају, дужник потписује Споразум о признању дуга и отплати на рате. Захтев и текст Споразума чине саставни део овог Правилника. Репрограму дуга могу да приступе корисници комуналних услуга који имају заостали дуг за извршене услуге Предузећа. Репрограм дуга одобрава се на највише 18 месечних рата, у зависности од висине дуговања. Споразумом којим дужник признаје основ и висину укупног дуга у сваком конкретном случају одређује се висина месечне рате: -за дуг до 20.000,00 динара, одобрава се исплата на највише 4 месечне рате -за дуг од 20.000,00 до 50.000,00 динара одобрава се исплата на највише 8 месечних рата -за дуг од 50.000,00 до 100.000,00 динара одобрава се исплата на највише 12 месечних рата -за дуг од преко 100.000,00 динара одобрава се исплата на највише 18 месечних рата. У току отплате дуговања које је предмет закљученог Споразума, корисник је дужан да уредно измирује текуће месечне обавезе за пружене комуналне услуге. Уколико корисник не измири узастопно две рате утврђене Споразумом, сматраће се да је исти раскинут. У том случају, Предузеће је овлашћено да задржи све што је примило, све рате доспевају аутоматски на наплату а Предузеће без икаквог даљег обавештавања, упозорења или сагласности корисника, има право

	<p>да за преостали ненаплаћени износ дуга покрене поступак принудне наплате потраживања, предлогом за извршење јавном извршитељу или тужбом суду.</p> <p>Служба за наплату потраживања прати поступање дужника по потписаним Споразумима о признању дуга и отплати на рате и има овлашћење да телефонски контактира исте те да их упозорава на обавезу редовне исплате рата, уколико Предузеће у информационом систему има на законит начин евидентиран број телефона дужника.</p> <p>Након истека периода на који је Споразум закључен, корисник може поднети захтев за умањење камате обрачунате у току трајања Споразума.</p> <p>Захтев корисник може поднети искључиво уколико је свака појединачна месечна рата по закљученом Споразуму и текућа месечна обавеза измирена у уговореном року, односно у року назначеном на рачуну. Уколико је корисник закаснио са отплатом најмање једне месечне рате или текуће месечне обавезе, не може поднети захтев и остварити право на умањење камате обрачунате у току трајања Споразума.</p> <p>Предузеће неће репрограмирати дуг који је већ једном био предмет репрограма.</p> <p>Уколико се са захтевом за репрограм обрати корисник који је у последње 2 године имао закључен Споразум који није испоштовао и који је као такав аутоматски раскинут, такав захтев корисника ће бити одбијен</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о наплати потраживања број 01-125/1 од 29.02.2024. године, од члана 9. до члана 16..</p> <p>Одлука о усвојеном Правилнику о наплати потраживања, број 01-24/7-2 од 04.03.2024. године</p> <p>Захтев за репрограм дуга</p> <p>Споразум о признању дуга и отплати на рате за физичка лица</p> <p>Споразум о признању дуга и отплати на рате за правна лица</p> <p>Процес признавања дуга</p>

4)

1. Несврхисходност	<p>Налаз 3.1: Јавна предузећа нису интерним актом уредила начин вршења контроле наплате комуналне услуге и извештавање о томе.</p> <p>Препорука број 16: Уведу систем финансијског управљања и контроле доношењем иктерног акта којим ће дефинисати начин вршења контроле наплате комуналне услуге, као и извештавање о томе</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Правилником о наплати потраживања прописани је и начин вршења контроле наплате комуналне услуге и извештавање о томе, како би се правовремено обезбедиле адекватне информације на основу којих се могу доносити одлуке, како би се ненаплативост потраживања свела на најмању могућу меру.</p> <p>Служба за наплату потраживања а у оквиру исте, шеф Службе за наплату потраживања, дужна је да тромесечно саставља писмене извештаје о предузетим мерама за наплату потраживања те да их по одобрењу и уз сагласност директора Финансијско-рачуноводственог сектора, доставља директору Предузећа, а по потреби и Надзорном одбору, као и да у сарадњи са шефом Правне службе остварује комуникацију са поступајућим јавним извршитељима, ангажованим адвокатима и судом, у циљу сачињавања извештаја о наплати потраживања.</p> <p>Тромесечно извештавање о наплати потраживања мора садржавати табеларни приказ свих дужника с наводом о износу дуговања, чињеници утужења или постигнутом Споразуму ради исплате дуга на рате. Дужници у таквом приказу морају бити разврстани у 7</p>

		<p>(седам) група дужника по критеријуму доспелости дуговања и то: до 15 дана, од 15 - 30 дана, од 30 - 60 дана, од 60 - 90 дана, од 90 - 180 дана, од 180 - 360 дана, те преко 360 дана.</p> <p>Контрола уплате на основу Споразума о признању дуга и отплати на рате врши се на сваких месец дана.</p> <p>Служба за наплату потраживања као и Правна служба, имају овлашћење и дужност да континуирано предлажу мере ради побољшања наплате потраживања, измене и допуне овог Правилника те мере унапређења и корекције процедура по којима се поступа у овој области рада Предузећа, као и да прате сву законску и подзаконску регулативу која уређује материју наплате потраживања те у складу с тим и права потрошача, корисника услуга Предузећа.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о наплати потраживања број 01-125/1 од 29.02.2024. године,</p> <p>Одлука о усвојеном Правилнику о наплати потраживања, број 01-24/7-2 од 04.03.2024. године</p> <p>Захтев за репрограм дуга</p> <p>Споразум о признању дуга и отплати на рате за физичка лица</p> <p>Споразум о признању дуга и отплати на рате за правна лица</p>

Несврхисходности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Препорука	Мера исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Унапреде интерне контроле и предузму активности како би евиденције о потраживањима по основу пружених комуналних услуга биле потпуне, ажурне и тачне, а све у циљу ефикасније наплате потраживања	Аналитичка евиденција потраживања се води у два програма, за физичка лица и правне субјекте. Софтвер у оквиру којег се води аналитичка евиденција за физичка лица за услуге одношења смећа не даје могућност повлачења извештаја који се односе на старосну структуру потраживања (до 60 дана, од 61 до 180 дана, од 181 до годину дана, од једне до две године, од две до три године и преко три године). Предузеће планира да изврши имплементацију матичне базе података физичких лица у постојећи информациони апликативни систем Пулс, јер постојећи информациони систем за физичка лица не омогућава повлачење горе поменутих извештаја а све у циљу праћења доспелих потраживања по рочности, што се примењује у пракси код правних лица у току пословне године а у сврху праћења наплате потраживања	Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Шеф службе за наплату потраживања	до 12.12.2024. године

2	<p>Директан отпис потраживања врше на основу Одлуке Надзорног одбора, у складу су Правилницима о рачуноводству и рачуноводственим политикама</p>	<p>Надзорни одбор Предузећа ја на седници одржаној 22.12.2023. године дало сагласност на Предлог одлуке о директном отпису потраживања за 18 правна лица у укупном износу од 29.484,68 динара. Поменута правна лица су брисани из АПР-а и трошкови утужења појединачног дужника већа су од укупног износа потраживања од тог дужника. Такође истим предлогом обухваћен је и медијацијски споразум закључен са корисником – физичко лице у коме се налаже искњижење износа од 28.237,00 динара за услугу изношења и депоновања смећа у циљу избегавања трошкова парничног поступка и извршног поступка решавања спорног односа мирним путем. Укупан износ дуга на дан закључења Медијациског споразума износио је 53.449,00 динара у коме се дужник обавезао да ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин на име дуга за извршену услугу у периоду од априла месеца 2020. године до априла месеца 2023. године, исплати</p>	<p>Ради отклањања несвресходности или смањења ризика од појављивања несвресходности у будућем пословању, Предузеће ће директан отпис потраживања, уз судске пресуде тј. документоване разлоге отписа, извршити на основу Одлуке Надзорног одбора а све у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Шеф службе за наплату потраживања</p>	до 12.12.2024. године
---	--	--	---	---	-----------------------

	<p>новчани износ од 24.409,00 динара у 3 рате на благајни предузећа. Предузеће је извршило сторнирање износа од 28.237,00 динара тек након исплате горе поменуте обавезе и уз услов да редовно настави да плаћа доспеле рачуне, почев од маја месеца 2023. године што није био предмет медијацијског споразума, односно износ од 803,00 динара.</p>	<p>Обзиром да Предузеће планира да изврши имплементацију матичне базе података физичких лица у информациони апликативни систем Пулс, из разлога јер информациони систем за физичка лица не омогућава и обрачун законске затезне камате, прва активност коју ће Предузеће предузети у случају кашњења у наплати пружених комуналних услуга је обрачун законске затезне камате, што представља законску обавезу на основу Закона о облигационим односима. Камата ће се обрачунавати на износ дуга до дана исплате по стопи утврђеној Законом о затезној камати. Обрачунавањем законске затезне камате Предузеће ће стићи приходе који му</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Директор финансијско рачуноводственог сектора</p> <p>до 12.12.2024. године</p>
3	<p>На потраживања од купаца која нису плаћена благовремено обрачунава законску затезну камату у складу са прописима</p>	<p>Чланом 4. Правилника о наплати потраживања предвиђен је обрачун камата за неблаговремена плаћања</p>	

4	Опомене за плаћање доспелог, а ненаплаћеног дуга достављају редовно и свим корисницима у циљу благовремене наплате потраживања		<p>по Закону припадају, док они корисници који не плаћају комуналне услуге благовремено, на овај начин ће сносити последице јер неиспуњавају своје обавезе према ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин на време, а редовно добијају комуналну услугу.</p> <p>Након дораде апликативног софтверског система Пулс Предузеће ће приступити обрачуна законске затезне камате за правна лица.</p>		
5	Поступак принудне наплате спроводе благовремено у мери у којој им финансијске могућности дозвољавају у циљу наплате потраживања пре наступања околности од	У фебруару месецу 2023. године за 54 корисника комуналне услуге изношење и депоновање смећа (физичка лица) покренут је извршни	<p>У будућем периоду Предузеће ће опомене за плаћање доспелог, а не наплаћеног дуга достављати свим корисницима – правним лицима (наведено се по препоруци не односи на физичка лица јер се опомене шаљу свим корисницима) који имају дуговања изузев последњег рачуна који је још увек у валути, односно ова мера ће се применити у потпуности на ефикасан начин.</p>	Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Шеф службе за наплату потраживања	до 12.12.2024. године
5	Поступак принудне наплате спроводе благовремено у мери у којој им финансијске могућности дозвољавају у циљу наплате потраживања пре наступања околности од	У фебруару месецу 2023. године за 54 корисника комуналне услуге изношење и депоновање смећа (физичка лица) покренут је извршни	<p>Предузеће ће у зависности од износа доспелог ненаплаћеног потраживања и других околности које се тичу конкретног корисника, на основу</p>	Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Директор правног и општег сектора/Директор предузећа	до 12.12.2024. године

	<p>утпцаја на застарелост потраживања</p>	<p>поступак ради принудне наплате доспелог ненаплаћеног потраживања а у складу са финансијским могућностима предузећа. Извршним поступком ради принудне наплате обухваћен је износ потраживања од 4.312.473,00 динара. По том основу на дан 06.03.2024. године наплаћено је 1.323.395,27 динара. Укупни трошкови извршног поступка ради принудне наплате на дан 06.03.2024. године износе 739.488,53 динара од чега је наплаћено 332.030,12 динара. Приговор је уложило 10 корисника.</p>	<p>процене сваког појединачног случаја, уз поштовање начела ефикасности и економичности, донети одлуку којом ће утврдити динамику покретања извршног поступка ради принудне наплате доспелог ненаплаћеног потраживања, водећи рачуна о прописаним роковима застарелости потраживања</p>	
6	<p>У континуитету и на систематичан начин прате и анализирају предузете мере и у складу са тим предузимају даље активности у циљу ефикасније наплате</p>	<p>-</p>	<p>Иако су предузете одговарајуће активности за наплату потраживања (послате опомене, закључени Уговори о репрограму, послати предлози за извршење..) неопходно је праћење да ли се исти реализују и остварују ефекат наплате потраживања. Предузеће планира да искористи могућност да кроз програм/информациони систем евидентира кориснике са којима је договорено плаћање на rate, што ће олакшати праћење</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Шеф службе за наплату потраживања</p> <p>до 12.12.2024. године</p>

		ових корисника и анализирање ефеката наплате.		
--	--	---	--	--

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

- Акциони план несврхисходности *које су обухваћене налазима приоритета 2., које је могуће отклонити у року до годину дана*
- Правилник о наплати потраживања број 01-125/1 од 29.02.2024. године,
- Одлука о усвојеном Правилнику о наплати потраживања, број 01-24/7-2 од 04.03.2024. године
- Одлука о давању сагласности на Предлог одлуке о отпису потраживања број 01-18/36-3 од 22.12.2023. године са пратећом документацијом
- Лице 1: Предлог за извршење на основу веродостојне исправе Ид ПДИ: 100003 и Решење број ИИВК 88/23 од 20.03.2023. године
- Лице 2: Предлог за извршење на основу веродостојне исправе Ид ПДИ: 100005 и Решење број ИИВК 63/23 од 13.03.2023. године
- Лице 3: Предлог за извршење на основу веродостојне исправе Ид ПДИ: 100008 и Решење број ИИВК 63/23 од 17.03.2023. године
- Лице 4: Предлог за извршење на основу веродостојне исправе Ид ПДИ: 100015 и Решење број ИИВК 70/23 од 17.03.2023. године

Докази о отклањању несврхисходности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању несврхисходности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

