



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева 41
11000 Београд

Број: 1730
Датум: 19.03.2024. године

Предмет: Достава Одазивног извештаја

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, ЈКП „Комуналац“ Чачак, улица Николе Тесле број 42 (назив и седиште), подноси

**ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**„Ефикасност наплате потраживања у јавним предузећима која пружају комуналне
услуге корисницима“**

(тема ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: **400-882/2023-04/47 од 11. децембра 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:

I

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

1.	Несврсисходност	<i>навести несврсисходност из извештаја о ревизији</i> Налаз 2.1. Јавна предузећа нису у потпуности и детаљно интерним актом уредила поступак наплате потраживања комуналних услуга (Препорука 7, Приоритет 1) Налаз 3.1. Јавна предузећа нису интерним актом уредила начин вршења контроле наплате комуналне услуге и извештавање о томе (Препорука 16, Приоритет 1)
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању</i> Надзорни одбор ЈКП „Комуналац“ Чачак донео је интерни акт којим је детаљно уређен поступак наплате доспелих потраживања и начин вршења контроле наплате и извештавање о томе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о наплати доспелих потраживања, број 208/2 од 06.03.2024. године.

II

Несврсисходности 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
	<i>Навести препоруке из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
1.	извршене комуналне услуге фактуришу свим корисницима којима исте и пружају сагласно Закону о комуналним делатностима (<i>Налаз 1.1. Препорука број 2, Приоритет 2</i>)	Служба за рад са корисницима услуга на терену врши формирање базе података корисника са сеоског подручја, а у циљу испостављања редовних месечних рачуна, након техничког опремања подручја и успостављања редовне комуналне услуге.	<ul style="list-style-type: none"> - планирање набавке и набавку недостајућег броја посуда за одлагање отпада - Прибављање и ажурирање базе нових корисника на сеоском подручју, како би се свим корисницима услуга одвожења смећа у сеоским подручјима испоставили рачуни 	Директор сектора за техничке послове Директор сектора за финансијске послове	сукцесивно у наредних 8 месеци сукцесивно у наредних 8 месеци
2.	фактуре за извршене комуналне услуге достављају свим корисницима на месечном нивоу, сагласно одредбама	ЈКП „Комуналац“ Чачак склопио је уговор са Привредним друштвом за пројектовање информационих система „INFOSYS“ Д.О.О. Ужице.	У предузећу је у току промена информационог система, а завршетак и стављање у потпуну функцију очекујемо од 01.12.2024. године, од када ће ЈКП „Комуналац“ Чачак бити у могућности да	Директор сектора за финансијске послове	01.12.2024. године

	Закон о заштити потрошача (<i>Налаз 1.1. Препорука број 3, Приоритет 2</i>);		физичким лицима испоставља месечне фактуре од 01.12.2024. године.		
3.	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 (<i>Налаз 1.2. Препорука број 5, Приоритет 2</i>)	Постојећи информациони систем није давао могућност евидентирања на посебним контима главног дуга, камате и трошкова рада јавних извршитеља. ЈКП „Комуналац“ Чачак склопио је уговор са Привредним друштвом за пројектовање информационог система „INFOSYS“ Д.О.О. Ужице.	Примена новог књиговодственог програма омогућава да се 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. Овај програм поседује могућност евидентирања старосне структуре потраживања.	Директор сектора за финансијске послове	01.12.2024. године
4.	директан отпис потраживања врше на основу Одлуке Надзорног одбора, у складу са Правилницима о рачуноводству и рачуноводственим политикама (<i>Налаз 1.2. Препорука број 6, Приоритет 2</i>).	Директан отпис потраживања извршен је 31.12.2023. године на основу Пописа и то по Одлуци Надзорног одбора. У 2024. години није вршен директан отпис потраживања по пресудама, због дужег одсуства Председника Надзорног одбора, услед теже болести. У овом периоду, а до избора новог Председника, Надзорни одбор је заседао само у циљу разматрања основних одлука, неопходних за несметано пословање Предузећа.	Директан отпис потраживања вршиће се искључиво по основу Одлуке Надзорног одбора и по основу пресуда, у складу са правилницима о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Директор сектора за финансијске послове	01.07.2024. године
5.	опомене за плаћање	Процедура слања опомена за плаћање доспелог, а	У току је припрема слања опомена, правним и	Директор сектора за финансијске послове	31.03.2024. године

	дospelог, а ненаплаћеног дуга достављају редовно и свим корисницима у циљу благовремене наплате потраживања (Налаз 2.3. Препорука број 10, Приоритет 2)	ненаплаћеног дуга регулисана је донетим интерним актом у предузећу, који је приложен уз овај извештај.	физичким лицима, за неизмирене обавезе, која ће бити реализована до 31.03.2024. године.		
6.	Споразуме за плаћање дуга на рате закључују у складу са одлукама (Налаз 2.3.Препорука број 13, Приоритет 2)	Надзорни одбор ЈКП „Комуналац“ Чачак Одлуком број 203/9 од 18.12.2023. године је прецизно дефинисао услове склапања репрограма дуга са физичким лицима за услугу одношења комуналног отпада.	Споразуми о репрагу ће се закључивати искључиво у складу са Одлуком. Одлука Надзорног одбора број 203/9, предате је Оснивачу на разматрање.	Директор сектора за финансијске послове	01.12.2024. године
7.	поступак принудне наплате спроводе благовремено у мери у којој им финансијске могућности дозвољавају у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на застарелост потраживања (Налаз 2.3. Препорука број 14, Приоритет 2)	Процедура покретања принудне наплате детаљно је регулисана донетим Правилником.	Преласком на нови информациони систем од 01.12.2024. године ЈКП „Комуналац“ Чачак биће олакшано праћење потраживања од корисника услуга, а самим тим и благовремено планирање динамике покретања поступака принудне наплате, у складу са финансијским могућностима предузећа, а имајући у виду и законски рок застарелости потраживања.	Директор сектора за финансијске послове	01.12.2024. године
8.	у континуитету и на систематичан начин прате и анализирају предузете мере и у складу са тим	ЈКП „Комуналац“ Чачак склопио је уговор са Привредним друштвом за пројектовање информационих система „INFOSYS“ Д.О.О. Ужице	Преласком на нови информациони систем од 01.12.2024. године ЈКП „Комуналац“ Чачак, омогућава се ефикасно праћење доспелих потраживања и наплате	Директор сектора за финансијске послове	01.12.2024. године

	предузимају даље активности у циљу ефикасније наплате (Налаз 3.2. Препорука број 17. Приоритет 2)		закључених споразума о репрограму дуга.		
9.	приликом припреме годишњег програма пословања наплату потраживања дефинишу као јасан и мерљив циљ у пословању и да извештавање о истом инкорпорирају у тромесечне извештаје о реализацији програма пословања (Налаз 3.3. Препорука број 18, Приоритет 2)	/	ЈКП „Комуналац“ Чачак ће у припреми годишњег Програма пословања за 2025. годину дефинисати наплату потраживања као јасан и мерљив циљ у пословању, и извештавање о истом инкорпорирати у тромесечне извештаје о реализацији програма пословања.	Директор сектора за финансијске послове	01.12.2024. године
10.	попуњавању Упитника, којима се извештава Министарство за сваку комуналну делатност, посвете довољно пажње и унесу тачне, односно прецизне, податке у складу са питањима из Упитника и евиденцијама којима располажу (Налаз 3.3. Препорука број 19, Приоритет 2)	/	Приликом попуњавања упитника који се односе на управљање комуналним отпадом, и који се достављају Министарству, предузеће ће предузети неопходне активности како би се доставили тачни подаци у складу са питањима из упитника.	Директор сектора за финансијске послове	01.12.2024. године

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

- *Правилник о наплати доспелих потраживања, број 208/2 од 06.03.2024. године.*
- *Одлука број 203/9, од 18.12.2023. године*
- *Акт доставе Одлуке број 203/9, Оснивачу на разматрање и давање сагласности*
- *Уговор са Привредним друштвом за пројектовање информационих система „INFOSYS“ Д.О.О. Ужице*
- *Споразум о репрограму дуга број 24/35*
- *Акциони план*

III

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<i>Навести препоруке из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
1.	искористе све законске могућности и овлашћења за прибављање идентификационих података корисника и усвоје план активности за утврђивање и ажурирање података о корисницима – физичким лицима, у циљу ефикасне наплате потраживања по основу пружених услуга (Налаз 2.4. Препорука број 15, Приоритет 3)	Служба за рад са корисницима услуга на терену редовно врши уређивање базе података корисника у делу јединственог матичног броја грађана и прикупљање података о умрлим лицима - корисницима. Теренским радом, врши прикупљање доступних матичних бројева.	Поред прибављања података о матичном броју корисника услуга од Полицијске управе, предузеће планира да поднесе захтев за регистрацију и приступ на Јединствену информационо-комуникациону мрежу електронске управе.	Директор сектора за оперативне послове	01.12.2025. године

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

- /

Докази о отклањању несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

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

Директор

Мирјана Ђоковић



(потпис)