

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

КОМУНАЛАЦ

Николе Тесле 42, ЧАЧАК

ПИБ: 101109285

МБ: 07181655

ТЕКУЋИ РАЧУН

Поштанска штедионица: 200-2274380101022-29

Halkbank: 155-187-31

Банка Интеса: 160-135805-61

Аик банка: 105-5641-81

Комерцијална банка: 205-256031-41

КОНТАКТ

032 557 82 02; 557 82 03 direkcija@komunalac.co.rs

www.komunalac.co.rs

Број: 1625

Датум: 9.3.2020. године

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, Јавно комунално предузеће за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“, са седиштем у улици Николе Тесле број 42, у Чачку, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И ПИЈАЦА
„КОМУНАЛАЦ“, ЧАЧАК ЗА 2018. ГОДИНУ**

ЈКП „Комуналац“ Чачак подноси писани извештај о отклањању утврђених неправилности у достављеном Извештају о ревизији финансијских извештаја јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“, Чачак за 2018. годину,

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1208/2019-04/13, од 25. новембра 2019. године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Предузеће у пословним књигама има исказано учешће у капиталу „Београдске банке“ и у деонице „Сточар банке“ у износу од 662 хиљаде динара, за које не поседује никакву документацију и које је у целини отписано у ранијем периоду.
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор ЈКП „Комуналац“ Чачак је донео Одлуку број 133/3, од 24.1.2020. године да се изврши искњижавање са конта 04201 – уложена средства у фонд оснивача Београдске банке износ од 261.171,73 динара, као и да се изврши искњижавање са конта 04210 – уложена средства деонице „Сточар банка“ износ од 401.183,69. Искњижавања су извршена и са картица исправке, односно конта 04901 и 04910.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	а) Одлука Надзорног одбора бр. 133/3, од 24.1.2020. године. б) Налог бр. НЛ19150, од 30.12.2019. год.



	<p>в) Аналитичка картица конта:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Аналитичка картица конта 04201, 31.12.2019. год.; - Аналитичка картица конта 04210, 31.12.2019. год.; - Аналитичка картица конта 04901, 31.12.2019. год.; - Аналитичка картица конта 04910, 31.12.2019. год.;
--	--

2)

1.	Неправилност	Предузеће није оценило да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства за део накнаде зараде који се рефундира, а који датира из 2013. године о наведеном потраживању у износу од 220 хиљада динара што није у складу са параграфом 11.21 одељка 11 Основни финансијски инструменти.
2.	Опис мере исправљања	ЈКП „Комуналац“ Чачак се обратио Захтевом 28.11.2019. године ФРЗО, Филијали за Моравички округ Чачак, за накнаду зараде за привремену спреченост за рад, за осигуранике – запослене. По основу тога примили смо Решење број 133-3166/19, од 6.12.2019. године, са информацијом да се Захтев одбацује као неблаговремен. На основу свега, Надзорни одбор ЈКП „Комуналац“ Чачак је донео Одлуку број 133/4, од 24.1.2020. године да се потраживања од РФЗО из 2013. године, а налазе се на конту 22520 – потраживања од фондова по основу боловања преко 30 дана и износе 220.215,32 динара, обезвреде и искњиже на терет трошкова предузећа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>а) Решење РФЗО бр. 133-3166/19, од 6.12.2019. године.</p> <p>б) Одлука Надзорног одбора бр. 133/4, од 24.1.2020. године.</p> <p>в) Налог бр. НЛ19150, од 30.12.2019. год.</p> <p>г) Аналитичка картица конта:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Аналитичка картица конта 22520, 31.12.2019. год.; - Аналитичка картица конта 22920, 31.12.2019. год.; - Аналитичка картица конта 58510, 31.12.2019. год.

3)

1.	Неправилност	Предузеће није тестирало на обезвређење краткорочне финансијске пласмане исказане у износу од 160 хиљада динара које су настале 2017. године што није у складу са параграфом 11.21 одељка 11 Основни финансијски инструменти.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило тестирање на обезвређење краткорочних финансијских пласмана исказаних у износу од 160 хиљада динара које су настале 2017. године и утврдило да је корисник који је преузео дуг почео са отплатом по склопљеном споразуму о репрограму дуга, а остатак дуга у износу од 149.940,31 предузеће је (у складу са параграфом 11.21 одељка 11) књижило на исправку вредности потраживања по налогу број 19153, од 31.12.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>а) Налог бр. НЛ19153, од 31.12.2019. године.</p> <p>б) Аналитичка картица конта:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Аналитичка картица конта 23801, 31.12.2019. год.; - Аналитичка картица конта 20943, 31.12.2019. год.; <p>в) Одлука Надзорног одбора 136/2, од 6.3.2020. године.</p> <p>г) Уговор о преузимању дуга, од 2.10.2017. године.</p> <p>д) Опомена пред утужење бр. 6772, од 29.11.2018. год.</p> <p>ђ) Опомена пред утужење бр. 8032, од 15.11.2019. год.</p> <p>е) Молба купца бр. 8417, од 2.12.2019. год.</p> <p>ж) Споразум о репрограму дуга бр. 490, од 20.1.2020. год.</p>



4)

1.	Неправилност	Порез на додату вредност на примљене авансе по посебној стопи Предузеће је прекњижило са осталих временских разграничења на претходни порез на додату вредност у износу од 1.101 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило прекњижавање ПДВ-а по примљеним авансима, по посебној стопи са конта 2719 на конто 43000 у износу од 888.456,35 (аванс од ЈП „Гарадац“) и разлику од 212.487,57 на конто 43001 (примљени аванси од грађана) и то под 2.1.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	а) Налог бр. НЛ19005, од 2.1.2019. године. б) Аналитичка картица конта: - Аналитичка картица конта 2719, 31.12.2019. год.; - Аналитичка картица конта 43000, 31.12.2019. год.; - Аналитичка картица конта 43001, 2.1.2019. год.;

5)

1.	Неправилност	Предузеће је у току 2018. године, вршило исплату зарада запосленима, без претходне овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је постигло договор са Оснивачем, на основу кога су стручне службе од јануара 2020. године кренуле у оверу ЗИП обрасца у складу са прописима за исплату.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	а) Оверени ЗИП обрасци за исплату аконтације и коначне зараде за јануар 2020. год. и аконтацију за фебруар 2020. године.



Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину подценило вредност имовине у износу који нисмо могли да квантификујемо, јер није утврдило резидуалну вредност резервних делова, које је наставило да користи тако што су уграђена у друга возила, што није у складу са чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и није у складу са одељком 17.27 и 17.30 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.	Директор предузећа је Решењем бр. 1120, од 10.10.2019. године именовано Комисију, са задатком да сачини записник који садржи списак и процену вредности старих резервних делова који су демонтирани са расходованих возила, а који се могу у извесним ситуацијама употребити. На основу процене резидуалне вредности тих делова, формираће се помоћни магацин половних резервних делова. Комисија је сачинила записник о извршеном попису и процени предметних делова и доставила директору предузећа 4.3.2020. године.	Директор сектора за финансијске послове	Мере исправљања направилности ће бити спроведене најкасније до 30.6.2020. године.
2	Предузеће није вршило преиспитивање обезвређења основних средстава у припреми старијих од годину дана и исказаних у износу од 1.061 хиљада динара, које чине пројекти за атмосферску канализацију исказане вредности 480 хиљада динара, за извођење фекалне канализације исказане вредности 450 хиљада динара и два телевизора исказане вредности 131 хиљада динара, што није у складу са параграфом 17.24 одељак 17 Некретнине, постројења и опрема признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП.	Предузеће је извршило тестирање некретнина, постројења и опреме у припреми, на обезвређење у складу са параграфом 17.24, па је на основу Одлуке Надзорног одбора број 134/2 од 30.1.2020. године обезвредило на конту 02600 пројекат за извођење фекалне канализације шифра 330062 вредности 450.000 динара и пројекта за атмосферску канализацију вредности 480.000 динара, шифра 330064. Предузеће је извршило активацију основног средства телевизор (2 комада) од 1.12.2019. године на основу дописа бр. 1371 и 1372 од 6.12.2019. године.	Директор сектора за финансијске послове	Мере исправљања направилности су већ спроведене.



3	<p>Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији четири ставке нематеријалне имовине, 19 грађевинских објеката и 1.091 ставку опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембра 2018. године износи 181.778 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.</p>	<p>Директор предузећа је донео Решење бр. 228, од 27.2.2020. год. о формирању Комисије са задатком да сагледа у пословним књигама предузећа сва основна средства чија је садашња вредност 0. Обавеза Комисије је да сачини и предложи спецификације:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Основних средстава која више нису потребна за обављање делатности, а налазе се у књигама и потребно је донети одлуку о њиховом искњижавању. - Основна средства која је потребно уступити Оснивачу, у оквирима званичне процедуре, јер предузеће не користи исте за своју делатност. - Основна средства за која ће овлашћени проценитељ одредити вредност, на основу које ће се извршити потребна књижења. <p>Комисија се састала дана 6.3.2020. године и сагледала приоритете за свој рад и на основу тога сачинила План рада бр. 273, од 6.3.2020. године.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Мере исправљања неправилности ће бити спроведене најкасније до 30.6.2020. године.</p>
4	<p>Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха (осим резервних делова за возила којих нема у возном парку), које нису имале обрт у 2018. години, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити</p>	<p>Предузеће је извршило процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2019. години. На основу предлога Комисије за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара извршено је обезвређење залиха резервних делова у магацину према Одлуци Надзорног одбора бр. 134/1, од 30.1.2020. године у укупном износу од 1.618.299,80</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Мере исправљања неправилности су већ спроведене.</p>



	<p>ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.</p>	<p>динара. На основу предлога техничког сектора од 31.12.2019. године Комисија је предложила обезвређење резервних делова за возила Piaggio (која су продата у 2019. години) у износу од 180.042,93 динара. Ови резервни делови ће се на основу Одлуке Надзорног одбора продати путем лицитације. На основу предлога техничког сектора од 31.12.2019. године Комисија је предложила обезвређење резервних делова у магацину у износу од 1.438.256,87 динара који по Одлуци Надзорног одбора остају у магацину, како би се употребили током 2020. године.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Мере исправљања неправилности су већ спроведене.</p>	
5	<p>Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину преценило потраживања по основу закључених репрограма у износу који нисмо могли да квантификујемо, јер није у складу са одељком 11 Признавање и 12 Накнадно одмеравање МСФИ за МСП умањило потраживања по основу закључених репрограма са физичким лицима у износу преузете обавезе по репрограму, које нису измирене у уговореном року. Репрограмом је уговорено да у случају неизмирења уговорене рате споразум ће се сматрати раскинутим. Због нередовног измирења обавеза послате су опомене којима се потражује 13.013 хиљада динара, није нам познато колики је износ наплате по послатим опоменама.</p>	<p>Предузеће је преиспитало потраживања по основу закључених споразума о репрограму дуга и извршило исправку потраживања за сва потраживања која нису у складу са репрограмима. Исправка потраживања по репрограмима од привреде конто 20409, у износу од 1.884.759,51 динар са корективним фактором 15.000 динара, докњижено на исправку 1.869.259,51 дин. Исправка потраживања од грађана конто 20432 је 12.697.857,42, корективни фактор наплате до 31. јануара 2020. год. 241.713,31 дин. Донето на исправку 12.456.144,11. Исправка потраживања од закупа конто 20415 је 1.676.920,02 дин. наплаћено до 31.1.2020. год. 43.733,68 дин. Донето на исправку 1.633.186,34 дин.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Мере исправљања неправилности ће бити спроведене најкасније до</p>	
6	<p>Због природе евиденција које нису у складу са чланом 7 став 2 Закона о</p>	<p>Предузеће је сачинило Анекс уговора са агенцијом „Docus“, која по уговору</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Мере исправљања неправилности ће бити спроведене најкасније до</p>	



	<p>рачуноводству, нисмо могли да потврдимо потпуност исправке потраживања од продаје у износу од 213.728 хиљада динара, јер је Предузеће у 2018. години променило програм на ком води своје пословне књиге а из претходног програма није могло да обезбеди потребне податке из којих је недвосмислено могуће утврдити старосну структуру потраживања.</p>	<p>бр. 4018, од 23.5.2019. године, одржава књиговодствени апликативни софтвер. Анексом је предвиђено да се изврши дорала апликативног софтвера „DocuMAX“ у делу који ће омогућити праћење потраживања од купаца и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> • До 60 дана; • Од 60 до 120 дана; • Од 120 до 180 дана; • Од 180 до 365 дана; • Од 1 године до 2 године; • Од 2 године до 3 године; • Преко 3 године. <p>Предвиђен рок за извршење уговорених обавеза је 15.3.2020. године.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>30.6.2020. године.</p>
7	<p>Предузеће је у оквиру трошкова зарада и накнада зарада (брutto један) и трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, исказало износ од 3.046 хиљада динара који се односе на ангажовање лица преко Националне службе за запошљавање за обављање јавних радова по основу привремених и привремених послова, што је супротно са чланом 41 ставовима 1 и 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друге и привредне послове. Наведено није имало утицај на резултат пословања.</p>	<p>Предузеће је извршило евидентирање трошкова накнада по уговору о привременим и привременим пословима, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Трошкови зарада и накнада јавног рада су прекњижени са групе 520, на групу 524. Обавезе са конта 452 и 453 на конта 465 и 489.</p>	<p>Директор сектора за правне и опште послове</p>	<p>Мере исправљања неправилности су већ спроведене.</p>
8	<p>Није било могуће потврдити трошкове амортизације за 2018. годину исказане у износу од 13.048 хиљада динара јер Предузеће нема дефинисане стопе амортизације за сву имовину у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Такође, нису достављене одлуке којима се утврђује стопа амортизације</p>	<p>У отклањању наведене неправилности предузеће је извршило допуну Правилника о рачуноводству и политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 35/2 од 21.1.2015. године, на основу Одлуке Надзорног одбора бр. 134/4, од 30.1.2020. године. Допуна се односи на дефинисање стопа амортизације за групе основних</p>	<p>Директор сектора за правне и опште послове</p>	<p>Мере исправљања неправилности ће бити спроведене најкасније до 30.6.2020. године.</p>



<p>за средства за која се врши обрачун, вредност земљишта испод објеката није исказана у пословним књигама и тестирањем обрачуна амортизације који је Предузеће доставило утврђено је одступање од исказане амортизације које Предузеће образлаже накнадним улагањима на основним средствима. Наведено није у складу са одељком 17.18 и 17.19 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.</p>	<p>средства која се налазе на нематеријалним и материјалним континентима на основу века трајања. За издвајање земљишта испод објеката и на основу тога спровођење књижења у складу са одељком 10 МСФИ за МСП, директор предузећа је формирао комисију за прибављање података о површинама земљишта испод објеката и вредности истог. Доказ: а) Одлука о измени и допуни Правилника о рачуноводству бр. 134/4, од 30.1.2020. год.</p>		
<p>9 Предузеће у 2018. години и раније није вршило обрачун затезне камате по дужничкој дошњи на рачуне за извршене услуге, што није у складу са члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.</p>	<p>Предузеће је у 2019. години започело обрачун затезне камате у складу са Законом о затезној камати (Сл. гл. РС бр. 119/2012), за небагловремено плаћање корисника. За категорију грађани обрачун камате је почео од јануара 2019. године. на почетно стање дуга и за сваки месец током године. Обрачун камате за категорију привреде је почео од 1.12.2019. године. Обрачун камате за категорију корисника за закуп на пијацама је још увек без програмског решења, које очекујемо у априлу 2020. године.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Мере исправљања неправилности ће бити спроведене најкасније до 30.6.2020. године.</p>

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

ТАЧКА 1

- Решење директора о именовану Комисије бр. 1120, од 10.10.2019. год.
- Записник о извршеном попису резервних делова бр. 249, од 4.3.2020. год.



ТАЧКА 2

- Одлука Надзорног одбора бр. 134/2, од 30.1.2020. године.
- Налог бр. ОБ320191231, од 31.12.2019. године.
- Аналитичка картица конта 02600, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 02601, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 02310, 1.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 02310, 2.12.2019. год.

ТАЧКА 3

- Решење директора бр. 228 од 27.2.2020. године.
- План рада Комисије бр. 273 по Решењу директора бр. 228, од 27.2.2020. године.

ТАЧКА 4

- Одлука Надзорног одбора 134/1 од 30.1.2020. године.
- Налог бр. НЛ19133, од 31.12.2019. године.
- Аналитичка картица конта 10920, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 10921, 31.12.2019. год.

ТАЧКА 5

- Одлука Надзорног одбора бр. 136/2, од 6.3.2020. године.
- Налог бр. НЛ19142, од 31.12.2019. године.
- Налог бр. НЛ19153, од 31.12.2019. године.
- Преглед обрачуна исправке потраживања преко 120 дана по корисницима за 2019. годину.
- Аналитичка картица конта 20940, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 20941, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 20942, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 58500, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 20943, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 22940, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 58440, 31.12.2019. год.

ТАЧКА 6

- Анекс 1 уговора о одржавању апликативног софтвера бр. 1528, од 5.3.2020. год.

ТАЧКА 7

- Налози књижења извода по месецима, број од 19001 до 19013.
- Налози књижења укалкулисавања зарада број НЛ.19060, од 31.5.2019. год.



- Налози књижења укалкулисавања зарада број НЛ.19063, од 30.6.2019. год.
- Налози књижења укалкулисавања зарада број НЛ.19079, од 31.7.2019. год.
- Налози књижења укалкулисавања зарада број НЛ.19089, од 31.8.2019. год.
- Налози књижења укалкулисавања зарада број НЛ.19093, од 30.9.2019. год.
- Налози књижења укалкулисавања зарада број НЛ.19106, од 31.10.2019. год.
- Аналитичка картица конта 52400, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 46501, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 48903, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 48913, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 48914, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 48915, 31.12.2019. год.

ТАЧКА 8

- Налози књижења по месецима, број од 19001 до 19013.
- Аналитичка картица конта 52400, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 46501, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 48903, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 48913, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 48914, 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица конта 48915, 31.12.2019. год.

ТАЧКА 9

- Налози обрачунатих камата по месецима за грађане од бр. КГ.1901 до КГ.1912, од 31.1-31.12.2019. год.
- Налог обрачунате каamate за привреду бр. КПС1912, од 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица корисника 28130036, од 31.12.2019. год.
- Аналитичка картица корисника 90010029, од 31.12.2019. год.



Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем предузимање мере исправљања	Мера исправљања неправилности ће бити спроведене најкасније до
1	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	На основу предлога стручне службе, Надзорни одбор предузећа је на седници од 27.2.2020. год., донео Одлуку број 135/4, о покретању иницијативе за закључење Споразума између града Чачка (Оснивача) и ЈКП „Комуналац“ Чачак о обављању послова интерне ревизије. Како је још увек на снази забрана запошљавања у јавном сектору, а предузеће нема кадровско решење за службеника за предметне послове, па се у решавању овог проблема предузеће определило за овај правац.	Директор сектора за правне и опште послове	Мере исправљања неправилности ће бити спроведене најкасније до 31.12.2020. године.	Мере исправљања неправилности ће бити спроведене најкасније до 31.12.2020. године.
2	Нисмо могли да потврдимо исказану вредност имовине у износу од 160.758 хиљада динара коју чине грађевински објекти и опрема јер Предузеће није: -издвојило вредност земљишта испод објеката које води у својим пословним књигама у износу који нисмо могли да квантификујемо јер не поседује податке о стицању имовине из претходних година због уништења архиве и брисања евиденција из рачунара Предузећа. Последња наведене неправилности је да се амортизација обрачунава и на земљиште. Наведено није у складу са одељком 17.8 Некретнине, постројења и опрема – признавање МСФИ за МСП. -доставило одлуке	Директор предузећа је донео Решење бр. 228/1, од 27.2.2020. године, о оснивању Комисије са задатком да изврши мерење и процену вредности земљишта на основу које ће се извршити издвајање вредности земљишта од вредности објеката на основу чега ће се извршити исправка књижења од момента прве примене стандарда МСФИ за МСП.	Директор сектора за финансијске послове	Мере исправљања неправилности ће бити спроведене најкасније до 31.12.2020. године.	Мере исправљања неправилности ће бити спроведене најкасније до 31.12.2020. године.



			<p>која процењује корисни век употребе основног средства предвиђене чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 35/2 од 25. јануара 2015. године, а поменути Правилник не садржи друге смернице за вршење отписа кроз амортизацију, осим за комунална возила, тезге, витрине, расхладне витрине и контејнере. - проценило корисни век набављеног новог резервног дела у складу са одељком 17.5 и 17.6 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и није вршило процену резидуалне вредности дела који се мења већ је увећало вредност опреме у току године за накнадна улагања у резервне делове, што за последицу има брже обезвређење имовине него да су средства отписивана појединачно под истим условима. - одредило инвентарни број за новонабављене контејнере него контејнере истог типа води под истим инвентарним бројем без обзира што се не активирају у истом временском периоду, чиме је обрачун амортизације посматрајући цео корисни век средства нетачан а самим тим није тачно утврђена ни исказана вредност имовине јер се отпис врши брже него да су средства исказана под новим инвентарним бројем у моменту набавке, што није у складу са одељком 17.18 и 17.20 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. - рачунар Леново признало као ситан инвентар јер је исказан у оквиру опреме иако је набавна вредност у моменту</p>
--	--	--	--



	<p>активирања мања од 60 хиљада динара што представља границу за признавање основних средстава предвиђену изменом Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Одлуком Надзорног одбора број 93/2-3 од 30. јануара 2018. године.</p>		<p>Директор сектора за правне и опште послове</p>	<p>Мере исправљања неправилности ће бити спроведене најкасније до 31.12.2020. године.</p>
3	<p>У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, више је исказан основни капитал за износ од 90.948 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је наведен у Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак са законом о јавним предузећима из 2016. године, притом је исказан остали основни капитал у износу од 2.066 хиљада динара а да исти није Оснивачким актом изричито предвиђен нити је одређена његова структура. Тиме основни капитал није усаглашен са оснивачким актом предузећа.</p>	<p>Предузеће се обратило Оснивачу у циљу утврђивања основног капитала и усаглашавања вредности у оснивачком акту и пословним књигама. Обраћање је вршено више пута и 9.3.2020. год. најновијим дописом, са захтевом да се у складу са Законом о јавној својини Оснивач одреди и помогне у утврђивању имовине ЈКП „Комуналац“ Чачак.</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Мере исправљања неправилности су већ спроведене.</p>
4	<p>Није могло да буде потврђено да је Предузеће исказало приходе од услуге уклањања отпада на сеоском подручју у складу са Одлуком о обављању комуналне делатности управљања комуналним отпадом у износу који није могао да квантифиције јер није сачињена база корисника услуга, нису утврђене цене услуга нити Предузеће фактурише услуге које пружа, наведено није у складу са одељком 23.15 Приходи МСФИ за МСП.</p>	<p>На основу Одлуке о ценама комуналне услуге сакупљања, транспорта и депоновања комуналног отпада бр. 129/3, од 13.11.2019. године, формирана је цена услуге за кориснике са сеоског подручја. Овлашћени радници предузећа су на терену извршили попис домаћинства са сеоског подручја, сачинили Записник за сваког новог корисника, на основу којих је оформљена база корисника услуга се сеоског подручја. Уведено је у пословне књиге</p>	<p>Директор сектора за финансијске послове</p>	<p>Мере исправљања неправилности су већ спроведене.</p>



		оквирно 1.300 корисника услуга, а поступак је и даље у току.	
--	--	---	--

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

ТАЧКА 1

- Одлука Надзорног одбора бр. 135/4, од 27.2.2020. године.

ТАЧКА 2

- Решење директора о именовану комисије бр. 228/1, од 27.2.2020. год.
- Одлука о измени и допуни Правилника о рачуноводству бр. 134/4, од 30.1.2020. год.

ТАЧКА 3

- Допис – захтев Оснивачу за покретање процедуре за утврђивање капитала предузећа бр. 1610, од 9.3.2020. године.
- Допис – обраћање Оснивачу за регулисање коришћења пословних објеката бр. 6358, од 4.9.2019. године.
- Одлука Надзорног одбора бр. 126/5, од 30.9.2019. године.

ТАЧКА 4

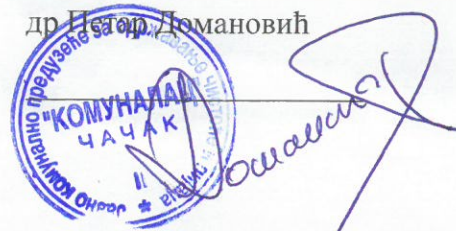
- Одлука о ценама комуналне услуге сакупљања, транспорта и депоновања комуналног отпада бр. 129/3, од 13.11.2019. године.
- Одлука Оснивача о давању сагласности на Одлуку о ценама комуналне услуге сакупљања, транспорта и депоновања комуналног отпада, бр. 06-171/2019-I, од 26. и 27. новембра 2019. године.
- Налог бр. НЈИ2001С, од 31.1.2020. године.
- Налог бр. НЈИ2002С, од 29.2.2020. године.
- Аналитичка картица корисника 80101141, од 9.3.2020. год.
- Аналитичка картица корисника 80101169, од 9.3.2020. год.
- Аналитичка картица корисника 80101162, од 9.3.2020. год.
- Аналитичка картица корисника 80101160, од 9.3.2020. год.



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

ДИРЕКТОР

др Њега Домановић



Handwritten mark resembling a stylized '2' or a signature.

