



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И ПИЈАЦА
„КОМУНАЛАЦ“, ЧАЧАК
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-1208/2019-04/17
Београд, 18. март 2020. године**

С а д р ж а ј :

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Интерна финансијска контрола	5
2.1.1 Интерна ревизија	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказана мера исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.2 Некретнине, постројења и опрема	5
2.2.1 Некретнине, постројење и опрема	5
2.2.1.1 Опис неправилности.....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.3 Некретнине, постројења и опрема	7
2.3.1. Опрема	7
2.3.1.1 Опис неправилности.....	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.4 Некретнине, постројења и опрема	7
2.4.1 Некретнине, постројење и опрема у припреми.....	7
2.4.1.1 Опис неправилности.....	7
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.4.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.5 Некретнине, постројења и опрема	8
2.5.1 Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	8
2.5.1.1 Опис неправилности.....	8
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.5.1.3 Оцена мера исправљања	9
2.6 Дугорочни финансијски пласмани.....	9
2.6.1 Учешће у капиталу	9
2.6.1.1 Опис неправилности.....	9
2.6.1.2 Исказане мере исправљања.....	10

2.6.1.3	Оцена мера исправљања	10
2.7	Залихе.....	10
2.7.1.	Залихе.....	10
2.7.1.1	Опис неправилности.....	10
2.7.1.2	Исказане мере исправљања.....	10
2.7.1.3	Оцена мера исправљања	11
2.8	Потраживања по основу продаје.....	11
2.8.1	Потраживања од грађана.....	11
2.8.1.1	Опис неправилности.....	11
2.8.1.2	Исказане мере исправљања.....	11
2.8.1.3	Оцена мера исправљања	12
2.9	Потраживања по основу продаје.....	12
2.9.1	Исправка вредности потраживања.....	12
2.9.1.1.	Опис неправилности.....	12
2.9.1.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.9.1.3	Оцена мере исправљања	13
2.10	Друга потраживања	13
2.10.1	Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају.....	13
2.10.1.1	Опис неправилности.....	13
2.10.1.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.10.1.3	Оцена мера исправљања	14
2.11	Краткорочни финансијски пласмани.....	14
2.11.1	Краткорочни финансијски пласмани	14
2.11.1.1.	Опис неправилности.....	14
2.11.1.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.11.1.3	Оцена мера исправљања	14
2.12	Порез на додату вредност	14
2.12.1	Порез на додату вредност на примљене авансе.....	14
2.12.1.1	Опис неправилности.....	14
2.12.1.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.12.1.3	Оцена мера исправљања	15
2.13	Капитал.....	15
2.13.1	Основни капитал.....	15
2.13.1.1	Опис неправилности.....	15

2.13.1.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.13.1.3	Оцена мера исправљања	16
2.14	Пословни приходи.....	16
2.14.1.	Приходи од продаје производа и услуга	16
2.14.1.1	Опис неправилности.....	16
2.14.1.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.14.1.3	Оцена мера исправљања	17
2.15	Пословни расходи.....	17
2.15.1	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	17
2.15.1.1	Опис неправилности.....	17
2.15.1.2	Исказане мере исправљања.....	17
2.15.1.3	Оцена мера исправљања	17
2.16	Пословни расходи.....	18
2.16.1	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	18
2.16.1.1	Опис неправилности.....	18
2.16.1.2.	Исказане мере исправљања.....	18
2.16.1.3.	Оцена мера исправљања	18
2.17	Пословни расходи.....	18
2.17.1	Трошкови амортизације	18
2.17.1.1	Опис неправилности.....	18
2.17.1.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.17.1.3	Оцена мера исправљања	19
2.18	Финансијски приходи.....	19
2.18.1	Приходи од камата.....	19
2.18.1.1	Опис неправилности.....	19
2.18.1.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.18.1.3	Оцена мера исправљања	20
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак за 2018. годину број: 400-1208/2019-04/13 од 25. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Интерна ревизија

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказана мера исправљања

Прегледом Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак за 2018. годину број 1625 од 09. марта 2020. године (у даљем тексту одазивни извештај), утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

На основу предлога стручне службе, Надзорни одбор предузећа је на седници од 27.2.2020. године, 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

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

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1 Некретнине, постројење и опрема

2.2.1.1 Опис неправилности

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. Последица 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 којима 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 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

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

Директор предузећа је донео Решење број 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Решење директора о именовању комисије број 228/1, од 27.2.2020. године;
- Одлука о измени и допуни Правилника о рачуноводству број 134/4, од 30.1.2020. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа у делу отпочињања активности одвајања земљишта од објеката, а незадовољавајућа јер Предузеће није проценило корисни век употребе средстава, проценило корисни век набављеног новог резервног дела, одредило инвентарни број за новонабављене контејнере и рачунар Леново признало као ситан инвентар.

2.3 Некретнине, постројења и опрема

2.3.1. Опрема

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

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

Директор предузећа је Решењем број 1120, од 10.10.2019. године именовоа Комисију, са задатком да сачини записник који садржи списак и процену вредности старих резервних делова који су демонтрани 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Решење директора о именовању Комисије број 1120, од 10.10.2019. године;
- Записник о извршеном попису резервних делова број 249, од 4.3.2020. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.4 Некретнине, постројења и опрема

2.4.1 Некретнине, постројење и опрема у припреми

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

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

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 број 1371 и 1372 од 6.12.2019. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Одлука Надзорног одбора број 134/2, од 30.1.2020. године;
- Налог број ОБЗ 20191231, од 31.12.2019. године;
- Налог број АОС 20191201, од 01.12.2019. године;
- Картица „Активација ОС број 10/11/19;
- Дописи о стављању у употребу основног средства број 1371 и 1372 од 06.12.2019. године;
- Картице основног средства: 02600 и 02601 од 31.12.2015. године; 02600 и 02601 од 22.11.2016. године;
- Картице основног средства 02310, 1.12.2019. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена у целости без обзира на приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5 Некретнине, постројења и опрема

2.5.1 Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

2.5.1.1 Опис неправилности

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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

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

Директор предузећа је донео Решење број 228, од 27.2.2020. године 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:

- 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.

Комисија се састала дана 6.3.2020. године и сагледала приоритете за свој рад и на основу тога сачинила План рада број 273, од 6.3.2020. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

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

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.6 Дугорочни финансијски пласмани

2.6.1 Учешће у капиталу

2.6.1.1 Опис неправилности

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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

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

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 динара. Искњижавања су извршена и са картица исправке, односно конта 04901 и 04910.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Одлука Надзорног одбора број 133/3, од 24.1.2020. године;
- Налог број НЛ19150, од 30.12.2019. године;
- Аналитичка картица конта:
 - Аналитичка картица конта 04201, 31.12.2019. године;
 - Аналитичка картица конта 04210, 31.12.2019. године;
 - Аналитичка картица конта 04901, 31.12.2019. године;
 - Аналитичка картица конта 04910, 31.12.2019. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Залихе

2.7.1. Залихе

2.7.1.1 Опис неправилности

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 ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

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

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 број 134/1, од 30.1.2020. године у укупном износу од 1.618.299,80 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

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

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена у целости без обзира на приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.8 Потраживања по основу продаје

2.8.1 Потраживања од грађана

2.8.1.1 Опис неправилности

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.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

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

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 динар. Исправка потраживања од грађана конто 20432 је 12.697.857,42 динара, корективни фактор наплате до 31. јануара 2020. године 241.713,31 динар. Донето на исправку 12.456.144,11 динара.

Исправка потраживања од закупа конто 20415 је 1.676.920,02 динара наплаћено до 31.1.2020. године 43.733,68 динара. Донето на исправку 1.633.186,34 динара.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Одлука Надзорног одбора број 136/2, од 6.3.2020. године;
- Налог број НЛ19142, од 31.12.2019. године;
- Налог број 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. године;
- Аналитичка картица конта 20941, 31.12.2019. године;
- Аналитичка картица конта 20942, 31.12.2019. године;
- Аналитичка картица конта 58500, 31.12.2019. године;
- Аналитичка картица конта 20943, 31.12.2019. године;
- Аналитичка картица конта 22940, 31.12.2019. године;
- Аналитичка картица конта 58440, 31.12.2019. године.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена у целости без обзира на приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.9 Потраживања по основу продаје

2.9.1 Исправка вредности потраживања

2.9.1.1. Опис неправилности

Због природе евиденција које нису у складу са чланом 7 став 2 Закона о 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.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

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

Предузеће је сачинило Анекс уговора са агенцијом „Docus“, која по уговору број 4018, од 23.5.2019. године, одржава књиговодствени апликативни софтвер. Анексом је предвиђено да се изврши дорада апликативног софтвера „DocuMAX“ у делу који ће омогућити праћење потраживања од купаца и то:

- 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.

Предвиђен рок за извршење уговорених обавеза је 15.3.2020. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Анекс 1 уговора о одржавању апликативног софтвера број 1528, од 5.3.2020. године.

2.9.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.10 Друга потраживања

2.10.1 Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају

2.10.1.1 Опис неправилности

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.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

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

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 су Решење број 133-3166/19, од 6.12.2019. године, са информацијом да се Захтев одбацује као неблагоприятан. 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Решење РФЗО број 133-3166/19, од 6.12.2019. године;
- Одлука Надзорног одбора број 133/4, од 24.1.2020. године;
- Налог број НЛ19150, од 30.12.2019. године;

Аналитичка картица конта:

- Аналитичка картица конта 22520, 31.12.2019. године;
- Аналитичка картица конта 22920, 31.12.2019. године;

- Аналитичка картица конта 58510, 31.12.2019. године.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Краткорочни финансијски пласмани

2.11.1 Краткорочни финансијски пласмани

2.11.1.1.Опис неправилности

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.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

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

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 динар предузеће је (у складу са параграфом 11.21 одељка 11) књижило на исправку вредности потраживања по налогу број 19153, од 31.12.2019. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Налог број НЛ19153, од 31.12.2019. године;
Аналитичка картица конта:
- Аналитичка картица конта 23801, 31.12.2019. године;
- Аналитичка картица конта 20943, 31.12.2019. године;
- Одлука Надзорног одбора број 136/2, од 6.3.2020. године;
- Уговор о преузимању дуга, од 2.10.2017. године;
- Опомена пред утужење број 6772, од 29.11.2018. године;
- Опомена пред утужење број 8032, од 15.11.2019. године;
- Молба купца број 8417, од 2.12.2019. године;
- Споразум о репрограму дуга број 490, од 20.1.2020.године.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Порез на додату вредност

2.12.1 Порез на додату вредност на примљене авансе

2.12.1.1 Опис неправилности

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.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

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

Предузеће је извршило прекњижавање ПДВ-а по примљеним авансима, по посебној стопи са конта 2719 на конто 43000 у износу од 888.456,35 динара (аванс од ЈП „Градац“) и разлику од 212.487,57 динара на конто 43001 (примљени аванси од грађана) и то под 2.1.2019. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Налог број НЛ19005, од 2.1.2019. године;
Аналитичка картица конта:
- Аналитичка картица конта 2719, 31.12.2019. године;
- Аналитичка картица конта 43000, 31.12.2019. године;
- Аналитичка картица конта 43001, 2.1.2019. године.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13 Капитал

2.13.1 Основни капитал

2.13.1.1 Опис неправилности

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

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

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

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. године најновијим дописом, са захтевом да се у складу са Законом о јавној својини Оснивач

одреди и помогне у утврђивању имовине ЈКП „Комуналац“ Чачак.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

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

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.14 Пословни приходи

2.14.1. Приходи од продаје производа и услуга

2.14.1.1 Опис неправилности

Нисмо могли да потврдимо 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 нисмо могли да квантификујемо 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.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

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

На основу Одлуке о ценама комуналне услуге сакупљања, транспорта и депоновања комуналног отпада број 129/3, од 13.11.2019. године, формирана је цена услуге за кориснике са сеоског подручја.

Овлашћени радници предузећа су на терену извршили попис домаћинстава са сеоског подручја, сачинили Записник за сваког новог корисника, на основу којих је оформљена база корисника услуга сеоског подручја.

Уведено је у пословне књиге оквирно 1.300 корисника услуга, а поступак је и даље у току.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Одлука о ценама комуналне услуге сакупљања, транспорта и депоновања комуналног отпада број 129/3, од 13.11.2019. године;

- Одлука Оснивача о давању сагласности на Одлуку о ценама комуналне услуге сакупљања, транспорта и депоновања комуналног отпада, број 06-171/2019-I, од 26. и 27. новембра 2019. године;
- Налог број НЛ2001С, од 31.1.2020. године;
- Налог број НЛ2002С, од 29.2.2020. године;
- Аналитичка картица корисника 80101141, од 9.3.2020. године;
- Аналитичка картица корисника 80101169, од 9.3.2020. године;
- Аналитичка картица корисника 80101162, од 9.3.2020. године;
- Аналитичка картица корисника 80101160, од 9.3.2020. године.

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена у целости без обзира на приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.15 Пословни расходи

2.15.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.15.1.1 Опис неправилности

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.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

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

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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Оверени ЗИП обрасци за исплату аконтације и коначне зараде за јануар 2020. године и аконтацију за фебруар 2020. године.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 Пословни расходи

2.16.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.16.1.1 Опис неправилности

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 повремених 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 предузетнике. Наведено није имало утицај на резултат пословања.

2.16.1.2. Исказане мере исправљања

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

Предузеће је извршило евидентирање трошкова накнада по уговору о привременим и повременим 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

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

2.16.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена у целости без обзира на приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.17 Пословни расходи

2.17.1 Трошкови амортизације

2.17.1.1 Опис неправилности

Нисмо могли да потврдимо 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, није нам доставило

одлуке којима се утврђује стопа амортизације за средства за која врши обрачун, вредност земљишта испод објеката није исказана у пословним књигама и тестирањем обрачуна амортизације који нам је Предузеће доставило утврдили смо одступања 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.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

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

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 број 134/4, од 30.1.2020. године. Допуна се односи на дефинисање стопа амортизације за групе основних средстава која се налазе на нематеријалним и материјалним контима 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Одлука о измени и допуни Правилника о рачуноводству број 134/4, од 30.1.2020. године.

2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.18 Финансијски приходи

2.18.1 Приходи од камата

2.18.1.1 Опис неправилности

Предузеће у 2018. години и раније није вршило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за извршене услуге, што није у складу са члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

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

Предузеће је у 2019. години започело обрачун затезне камате у складу са Законом о затезној камати, за неблаговремено 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Налози обрачунатих камата по месецима за грађане од број КГ.1901 до КГ.1912, од 31.1-31.12.2019. године;
- Налог обрачунате камате за привреду број КПС1912, од 31.12.2019. године;
- Аналитичка картица корисника 28130036, од 31.12.2019. године;
- Аналитичка картица корисника 90010029, од 31.12.2019. године.

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

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

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. март 2020. године

Достављено:

1. Јавно комунално предузеће за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак и
2. Архиви