

JKSP AЛЕКСАНДРОВАЦ
10. АВГУСТ 46 АЛЕКСАНДРОВАЦ
ПИБ 100365240
МБ 07100124

JAVNO KOMUNALNO-STAMBENO PREDUZEĆE

"ALEKSANDROVAC"

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Delovodni br. 2953

Datum: 23-11- 20 22 god.

ALEKSANDROVAC

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, JKSP Александровац (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комунално стамбеног предузећа „Александровац“, Александровацу делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-78/2022-04/22, 24.08.2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

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

1)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | У поступку ревизије нису откривене неправилности првог приоритета |
| 2. | Опис мере исправљања | |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | |

...

II

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

| РБ | Неправилност | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|---|---|---|
| 1 | <p>Предузеће није у потпуности применило одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке:</p> <p>Служба задужена за организацију, односно координацију планирања није доставила осталим учесницима упутства за планирање што није у складу са чланом 8 Правилника;</p> <p>Организационе јединице, у чијем је делокругу праћења извршења уговора, нису сачиниле извештај о извршењу уговор о јавним набавкама за 2021. годину, што није у складу са чланом 57 Правилника (Прилог 2, Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама).</p> <p>Препорука</p> <p>Препоручујемо Предузећу да доставља упутства за планирање организационим јединицама, врши контролу јавних набавки и сачињава извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама, у складу са усвојеним интерним актом.</p> | <p>Пре почетка поступка пријављивања потребе за предметима јавних набавки, доставља се осталим радним јединицама ,службама упутство за планирање.Радне јединице,службе су дужне да одговоре на упутство које су јавне набавке потребне за наредну годину. Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у оквиру Правне службе,Набавнеслужбе,рачуноводствене службе , уз учешће представника других служби на које се предмети јавних набавки односе.После спровођења јавне набавке од стране службеника за јавне набавке, исте ће доставити набавној служби. Набавна служба ће бити задужена да доставља служби рачуноводства и финансија све реализоване јавне набавке која ће да сачињава извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама.</p> | <p><i>Набавна,Правна и рачуноводствено-финансијскаслужба</i></p> | <p>у току 2022 године</p> |

| | | | | |
|---|---|---|---|--|
| 2 | <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности у вези са применом Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке: Јавни позив за јавну набавку 06/2021 - електрична енергија није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије).</p> <p>Препорука</p> <p>Препоручујемо Предузећу да огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.</p> | <p>Предузеће ће применити Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и објављивати на Порталу службених гласила Републике Србије на бази прописа, у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, све јавне набавке, без изузетка.</p> | <p>Правна служба</p> | у току 2022 године |
| 3 | <p>Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања што није у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству (Прилог 3, Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа).</p> <p>Препорука</p> <p>Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје, у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама, обелодани: број и укупан</p> | <p>Предузеће ће у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину.</p> | <p>Служба рачуноводства и финансија</p> | <p>Доставиће се након предаје финансијског извештаја за 2022. годину</p> |

| | | | | |
|---|---|---|---|--|
| | <p>износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.</p> | | | |
| 4 | <p>Предузеће је у 2021. години, стање рачуна помоћне евиденције купаца - модул водовод, утврдило у појединачним прегледима по категоријама купаца - стање корисника за годину, као разлику износа дуга или уплате купца на дан биланса стања. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, помоћне евиденције потраживања купаца води за пословну годину која није једнака календарској, односно не врши отварање помоћних књига на почетку пословне године са датумом 1. јануар текуће године, закључна књижења, односно затварања промета и преноса ненаплаћених потраживања на текућу изведено стање потраживања од купаца изведено из спроведених књижења на рачунима купаца на дан биланса стања. Због наведеног, Предузеће није поступило у складу са чланом 13 став 4 и 7 а вези са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству (Прилог 3, Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа).</p> | <p>Предузеће ће помоћне евиденције потраживања купаца водити за пословну годину која је једнака календарској, односно врши ће отварање помоћних књига на почетку пословне године са датумом 1. јануар текуће године, закључна књижења, односно затварања промета и преноса ненаплаћених потраживања на текућу годину, у складу са чланом 13 став 4 и 7 а вези са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.</p> | <p>Служба рачуноводства и финансија</p> | <p>Доставиће се након предаје финансијског извештаја за 2022. годину</p> |

| | | | |
|--|---|---|--|
| <p>Препорука</p> <p>Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји помоћне евиденције купаца на начин да исте води за пословну годину која је једнака календарској и да отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године у складу са чланом 13 став 4 и 7 Закона о рачуноводству а у вези са чланом 12 став 2 истог Закона.</p> | | | <p>5</p> <p>У усвојеном извештају о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан биланса стања, комисија за попис, навела је да су усклађена стања потраживања од купаца у књиговодственој евиденцији са стањем које је утврђено пописом. Прилог усвојеног извештаја чине финансијске евиденције - спецификације потраживања од купаца. У поступку ревизије увидом у достављену документацију о попису утврђено је више за 2.438.847 динара стање потраживања од купаца по књигама исказано у износу од 224.024.470 динара у односу на стање утврђено по попису у износу од 221.581.623 динара Такође, утврђено је мање за 1.096 динара стање потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији - купци грађани исказано у износу од 44.398.831 динара у односу на</p> |
| <p>Доставиће се након предаје финансијског извештаја за 2022. годину</p> | <p>Служба рачуноводства и финансија</p> | <p>Предузеће ће у складу са одредбама члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству ускладити стање по књигама са стањем по попису на датум биланса и пре пописа ускладити стања помоћне евиденције купаца - грађани са стањем на рачунима главне књиге пре састављања финансијског извештаја за 2022. Годину.</p> | |

| | | | | |
|---|--|--|---|--|
| | <p>стање синтетичке евиденције купаца - спецификација купаца исказано у износу од 44.399.927 динара. Према наведеном, Предузеће није у складу са одредбама члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству ускладило стање по књигама са стањем по попису на датум биланса и није пре пописа ускладило стања помоћне евиденције купаца - грађани са стањем на рачунима главне књиге пре састављања финансијског извештаја за 2021. годину (Прилог 3, Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа).</p> <p>Препорука</p> <p>Препоручујемо Предузећу да у складу са одредбама члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање стања по књигама са стањем по попису и усклађивање промета и стања главне књиге са помоћном евиденцијом потраживања од купаца.</p> | | | |
| 6 | <p>Предузеће је на дан биланса стања авансне уплате купаца у најмањем износу од 5.744.000 динара евидентирало као умањење вредности потраживања од</p> | <p>Предузеће ће авансне уплате купаца евидентирати као примљене авансе, депозите и кауције у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру.</p> | <p>Служба рачуноводства и финансија</p> | <p>Доставиће се након предаје финансијског извештаја за 2022. годину</p> |

| | | | | |
|---|--|---|---|--|
| | <p>купаца, уместо као примљене авансе, депозите и кауције што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру. Предузеће није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценило вредност потраживања од купаца и обавеза по основу примљених аванса, због чега је вредност потраживања од купаца умањена за вредност примљених аванса од купаца у истом износу а који потичу из ранијег периода (Прилог 3, Вредновање потраживања од купаца).</p> <p>Препорука</p> <p>Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду вредност потраживања од купаца и примљене авансе вреднује у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству и исте евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру.</p> | <p>Предузеће ће у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценили вредност потраживања од купаца и обавеза по основу примљених аванса.</p> <p>Предузеће ће рачуноводственим налогом све авансне уплате купаца искњижити као примљене авансе.</p> | <p>Служба рачуноводства и финансија</p> | <p>Доставиће се након предаје финансијског извештаја за 2022. годину</p> |
| 7 | <p>Предузеће је исказало вредност обезвређења потраживања од купаца у износу од 161.086.065 динара узимајући у обзир период кашњења у наплати 60 дана. Предузеће није, због природе евиденције о купцима обезбедило податке о старосној</p> | <p>Предузеће ће обезбедити податке о старосној структури потраживања од купаца у својим пословним књигама. У усвојеним рачуноводственим политикама Предузеће ће утврдити период кашњења у наплати</p> | | |

| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| | <p>структури потраживања од купаца у својим пословним књигама. У усвојеним рачуноводственим политикама Предузеће није утврдило период кашњења у наплати потраживања чиме исказана вредност обезвређења потраживања од купаца није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, захтевима параграфа 11.21 - 11.26. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству (Прилог 3, Вредновање потраживања од купаца).</p> <p>Препорука</p> <p>Препоручујемо Предузећу да утврди период кашњења у наплати потраживања као критеријум за рачуноводствену процену исправке вредности потраживања, и устроји евиденције потраживања од купаца на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца у складу са захтевима параграфа 11.21-11.26 Одељка 11- Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП ау вези са чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству у наредном обрачунском периоду.</p> | <p>потраживања чиме ће исказана вредност обезвређења потраживања од купаца бити у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, захтевима параграфа 11.21 - 11.26. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству.</p> | | |
|--|---|---|--|--|

| | | | | |
|---|---|--|--|--|
| 8 | <p>Предузеће није у 2021. години и у ранијем периоду вршило обрачун законске затезне камате за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца, која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати (Прилог 3, Обрачун законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања).</p> <p>Препорука</p> <p>Препоручујемо Предузећу да за све неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати.</p> | <p>Предузеће ће у наредном периоду вршити обрачун законске затезне камате за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца, која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати.</p> <p>Предузеће је седници Надзорног одбора 07.11.2022.године донело одлуку бр.2747 о увођењу обрачуна законске затезне камате за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца.</p> | <p>Служба рачуноводства и финансија</p> | <p>Доставиће се након предаје финансијског извештаја за 2022. годину</p> |
| 9 | <p>У 2021. години Предузеће није предузимало активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања нити је општим актима прописало начин наплате потраживања и поступао начине упућујења. Предузеће није донело правилник о заштити потрошача којим би се уредио начин решавања по</p> | | <p>Правна служба Инкансантска служба</p> | <p>Доставиће се након предаје финансијског извештаја за 2022. годину</p> |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | <p>рекламацијама корисника услуга као ни друга питања од значаја за заштиту потрошача (Прилог 3, Мере наплате потраживања у складу са законском регулативом и интерним актима).</p> <p>Препорука</p> <p>Препоручујемо Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања, као и да донесе општи акт о заштити потрошача којим би се уредио начин решавања по рекламацијама корисника услуга као и друга питања од значаја за заштиту потрошача.</p> | | | |
|--|---|--|--|--|

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

– *Акциони план...*

III

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

| РБ | Неправилност | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|--|---|--|
| 1 | <p>Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у смислу члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Управљање ризицима).</p> <p>Препорука</p> <p>Препоручујемо Предузећу да усвоји стратегију управљања ризицима и мале процеса и да у свим сегментима пословања</p> | <p>Предузеће ће усвојити стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава а у складу са Чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | <p>Директор Помоћник директора</p> | <p>Мере исправљања спроводе се у складу са Акционим планом у прилогу</p> |

| | | | | |
|---|---|---|---------------------------------------|--|
| | <p>успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.</p> | | | |
| 2 | <p>Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Праћење и процена система).</p> | <p>Предузеће ће доставити извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију а у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | <p>Служба рачуноводства финансија</p> | <p>Мере исправљања спроводе се у складу са Акционим планом у прилогу</p> |

| | | | | |
|---|---|---|--|--|
| | <p>Препорука</p> <p>Препоручујемо Предузећу да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија—Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | | | |
| 3 | <p>Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Интерна ревизија).</p> | <p>Предузеће ће успоставити интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Предузеће се писаним путем обратило Оснивачу (Захтевом бр.2951 дана 22.11.2022) за помоћ у решавању успостављања интерне ревизије у складу са Правилником. С обзиром да Општина има лице</p> | <p>Директор Помоћник директора</p> | <p>Мере исправљања спроводе се у складу са Акционим планом у прилогу</p> |


| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | <p>Препорука</p> <p>Препоручујемо Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> | <p>које је запослено на месту интерне ревизије, планирали смо да то лице ангажујемо да врши ревизију ЈКСП-а.</p> | | |
|--|--|--|--|--|

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

– Акциони план...

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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



 ДИРЕКТОР ЈКСП Александравац
 Зоран Павличевић
 (потпис)