

Ki.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Пријем: 28 NOV 2022			
Општина	Број	Прилог	Примљено
400-854	2022-04/22		



ЈП ЗА КОМУНАЛНО СТАМБЕНУ ДЕЛАТНОСТ
"КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ"
 26220 KOVIN, CARA LAZARA 92

- direktor (+381 13) 742 932
- centrala (tel/fax) (+381 13) 742 584
- tehnički direktor (+381 13) 741 961
- tehnička služba (+381 13) 742 150
- fabrika vode (+381 13) 741 132
- prodavnica pogrebne opreme (+381 13) 741 450
- e-mail: jpkk.direkcija@gmail.com
- PIB: 102011882
- Matični broj: 08252050
- Registarski broj: 8221022992
- Šifra delatnosti: 41000
- Tekući račun: 160-9949-08

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
 ИНСТИТУЦИЈА
 Ул. МАКЕНЗИЈЕВА 41
 11000 БЕОГРАД

Dana: 23.11.2022. godine
 Broj : 04-3019/3-22

Предмет : Достава Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за стамбено комуналну делатност „Ковински комуналац“ Ковин за 2021. годину бр.400-854/2022-04/2021 од 22.08.2022. године.

Поштовани,

У прилогу вам достављамо Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за стамбено комуналну делатност „Ковински комуналац“ Ковин за 2021. годину бр.400-854/2022-04/2021 од 22.08.2022. године.

Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за стамбено комуналну делатност „Ковински комуналац“ Ковин за 2021. годину бр.400-854/2022-04/2021 од 22.08.2022. године (одазивни извештај), достављамо за неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења Извештаја ДРИ.

За неправилности приоритета 3 које је могуће отклонити у року од 3 године, односно у року који је дала Државна ревизорска институција, достављамо Акциони план за извршење препорука ДРИ бр.04-3019/2-22 од 23.11.2022.године.

С поштовањем,



ДИРЕКТОР

КОВИНСКИ
 КОМУНАЛАЦ

Драгослав Јеремић, дипл.инж.грађ.



ЈП ЗА КОМУНАЛНО СТАМБЕНУ ДЕЛАТНОСТ

” КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ ”

26220 КОВИН, ЦАРА ЛАЗАРА БР. 92

- Директор (+381 13) 742 932
 - централа (tel/fax) (+381 13) 742 584
 - технички директор (+381 13) 741 961
 - техничка служба (+381 13) 742 150
 - фабрика (+381 13) 741 132
 - продавница погребне опреме (+381 13) 741 450
- e-mail:jpkk.direkcija@gmail.com

дана:23.11.2022.

број:04-3019/1-22

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈП“КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ“ КОВИН, ул. Цара Лазара 92, Ковин, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА СТАМБЕНО
КОМУНАЛНУ ДЕЛАТНОСТ „КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ“ КОВИН ЗА 2021.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-854/2022-04/21 од 22.08.2022.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није са стањем на дан 31.12.2021.године извршило у потпуности попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20.Закона о рачуноводству и чл.2.став 2, 3 и 4. Правилника о начину и роковима
----	--	--

1

		<p>вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то:</p> <p>-није извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима;</p> <p>-нису аналитички пописане некретнине, постројења и опрема у припреми него су само унети подаци из финансијског књиговодства;</p> <p>-нису сачињене пописне листе туђе опреме, што није у складу са чланом 10.Правилника о начину пописа и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Комисија за попис нематеријалне имовине, инвестиције у току, некретнине, опреме, возила, инвестиционе некретнине, трговинске и комисионе робе у продавници на гробљу, опсег рамова на гробљу и гробница, која је именована Решењем директора, извршила је попис земљишта, попис некретнине, постројења и опреме у припреми и сачинила пописну листу туђе опреме. Туђа имовина која припада Општини Ковин на основу Закона о јавној својини, а односи се на грађевинске објекте у Ковину, насељеним местима, опрему-села и извориште водовода Скореновац, у надлежности је решавања нашег оснивача, па ће то бити прецизирано и у пословним књигама ЈП “Ковински комуналац“ Ковин.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Потписане пописне листе сталних средстава (конта 88/89-ванбилансна евиденција, конто 027100-основна средства у припреми, конто 021000-грађевинско земљиште) и Извештај о извршеном попису туђе опреме и непокретне имовине у ЈП “Ковински комуналац“ Ковин, на основу налога за накнадно извршење пописа бр.02-2931/1-22 од 08.11.2022.године.</p> <p>Допис Општини Ковин у вези са преузимањем непокретности бр.04-2948/1-22.</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће је на дан 31.12.2021.године у својим пословним књигама исказало земљиште и грађевинске објекте најмање у износу од 18.646 хиљаде динара, који представљају власништво Општине Ковин у складу са Законом о јавној својини. Предузеће није спровело поступак регулисања имовинско-правних односа са оснивачем на непокретностима, односно није поступило у складу са чланом 21.став 1. Закона о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2-Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Будући ефекти поступка регулисања имовинско-правних односа и поступања у складу са захтевима</p>
----	--	--

		Закона о јавној својини на исказану вредност непокретности и капиталу у овом моменту нису познати
2.	Опис мере исправљања	ЈП “Ковински комуналац“ Ковин је доставио Општини Ковин Извештај ДРИ о ревизији финансијских извештаја јавног предузећа за стамбено комуналну делатност „Ковински комуналац“ Ковин, како би Оснивач спровео потребне активности везане за регулисање имовинско правних односа и поступио у складу са Законом о јавној својини. СО Ковин је на својој 21.-ој седници одржаној дана 28.09.2022.године, усвојила наведени Извештај и наставила започети посао претходних година око укњижавања и искњижавања имовине, која се водила или води у пословним књигама нашег предузећа. ЈП “Ковински комуналац“ Ковин је упутило нови допис Оснивачу, дана 08.11.2022.године, ради спровођења свих неопходних активности на отклањању неправилности утврђених у Извештају ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог бр.191, Налог бр.04-2907/3-22 и 46-2/2021-IV-7, Записник о сравњењу, Закључак СО Ковин бр.023-35/2022-I, Допис бр.04-2948/1-22 од 08.11.2022.године, Допис Општине Ковин бр.023-41/2022-IV (са захтевима)

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће на крају извештајног периода, као ни при првој примени МСФИ за МСП, није вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 6.Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.19.Одељак 17-Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем сталне имовине знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 87.638 хиљада динара (грађевински објекти 9.879 хиљада динара и опрема 77.759 хиљада динара)
2.	Опис мере исправљања	Директор је Решењем бр.02-2908/1-22 формирао Комисију за преиспитавање корисног века употребе сталне имовине чија је набавна вредност једнака исправци вредности.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Решење бр.02-2908/1-22, Записник комисије за

извештај да је мера исправљања предузета	преиспитавање корисног века употребе сталне имовине чија је набавна вредност једнака исправци вредности бр.02-2908/2-22 и Налози 1/04 – расход и 1/09 – процена вредности.
--	--

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2021.године, исказана су средства у припреми у износу од 6.025 хиљада динара, која потичу из ранијих година и по којима нема додатних улагања. Исказана средства у припреми односе се на улагања извршена у трансфер станицу (депонија) која су и даље у статусу активирања, односно у периоду дужем од три године није било додатних улагања по том основу. Предузеће је дужно да на крају сваког извештајног периода, у складу са параграфом 27.7 Одељак 27-Умањење вредности МСФИ за МСП, оцени да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. С обзиром да Предузеће у 2021.години није вршило оцену вредности средстава у припреми на потенцијално умањење није било могуће потврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје.
2.	Опис мере исправљања	Са Општином Ковин се приступило решавању свих непокретности која се и даље налазе у пословним књигама ЈП “Ковински комуналац“ Ковин, па тако и основног средства у припреми-депонија-трансфер станица. На основу достављеног нам Уговора о отуђењу непокретности у јавној својини, утврђено је да је непокретност-кућа и парцеле купљене из средстава Општине Ковин, а намењена за изградњу трансфер станице, продата, односно, отуђена. Предузеће није имало економске користи од наведеног средства у припреми, јер је у кући живела социјално угрожена породица на основу Споразума о привременом коришћењу стамбеног простора. Других средстава у припреми нема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о купопродаји непокретности бр.02-1443/1-06, Уговор о отуђењу непокретности из јавне својине бр.463-29/2022-II, Записник о сравањењу бр.16-2/2021-IV и Налог 16-2/2021-IV, Налог бр.201.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности 376 артикала материјала на залихама које нису имале обрт у 2021.години, најмање у износу од 2.393 хиљаде динара, што није у складу са Одељком 13-Залихе, параграф 13.19.-Умањење вредности залиха МСФИ за МСП.
2.	Опис мере исправљања	Директор је Решењем бр.02-2909/1-22 формирао Комисију за процену нето надокнадиве вредности 376

		артикала на залихама који нису имали обрт у 2021.години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење бр.02-2909/1-22, Извештај Комисије за процену нето надокнадиве вредности материјала на залихама које нису имале обрт у 2021.години бр.02-2909/2-22 од 15.11.2022.године, Налог М9 и Налог бр.200.

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није у 2021.години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од купаца-физичких и правних лица, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и није вршило обезвређење истих, нити је извршило обезвређење за сва сумњива и спорна потраживања (физичка лица у износу од 13.388 хиљада динара и правна лица у износу од 1.386 хиљада динара), а у складу са параграфима 11.21-11-26 Одељка 11 МСФИ за МСП-основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021.годину.
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис новчаних и других потраживања и обавеза, благајне и новчаних средстава на рачунима код пословних банака је извршила накнадно преиспитивање и процену наплативости потраживања од купаца и дала предлог за директан отпис или отпис потраживања са индиректног на директан отпис. Сваке године пописна комисија предлаже за отпис потраживања са стањем на дан 31.12. за која се утврди да су ненаплатива, а књижи се и исправка вредности, односно, обезвређење свих потраживања старијих од годину дана, док се у корист прихода књиже потраживања која су у ранијим годинама била на исправци вредности, а наплаћена су у години за коју се ради финансијски извештај-завршни рачун.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спискови корисника за отпис потраживања и Налози за књижење бр.194, 195, 196 и 198.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће на дан 31.12.2021.године није у ванбилансној евиденцији евидентирало непокретности које користи најмање у износу од 273.030 хиљада динара, а које су у јавној својини Општине Ковин и није уредило основ коришћења ових непокретности са Општином Ковин.
2.	Опис мере исправљања	ЈП „ Ковински комуналац“ Ковин је са Општином

		Ковин склопио Уговор о преносу права коришћења на стварима у јавној својини Општине Ковин Јавном предузећу “Ковински комуналац“ Ковин бр.023-9/2022-II и 02-379/2-22 и Анекс I Уговора о преносу права коришћења на стварима у јавној својини Општине Ковин Јавном предузећу “Ковински комуналац“ Ковин бр.023-26/2022-II и 02-1655/1-22 и на основу истих је извршено књижење непокретности у ванбилансну евиденцију Јавног предузећа „Ковински комуналац“ Ковин
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о преносу права коришћења на стварима у јавној својини Општине Ковин Јавном предузећу “Ковински комуналац“ Ковин бр.023-9/2022-II и 02-379/2-22 и Анекс I Уговора о преносу права коришћења на стварима у јавној својини Општине Ковин Јавном предузећу “Ковински комуналац“ Ковин бр.023-26/2022-II и 02-1655/1-22 и Налог за књижење бр.157.

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је обрачунало увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) запосленима применом основице која садржи увећану зараду за рад на дан државног празника и за прековремени рад. Како је основица за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) основна зарада, у складу са Законом о раду, Предузеће је на тај начин више обрачунавало увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) најмање у висини од 208 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду и одредбом чл.62. Колективног уговора код послодавца.
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком 9. којом се препоручује да Предузеће ажурира програм за обрачун зарада, увећања зараде и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун основице за накнаду зараде у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца, Предузеће је отклонило наведену неправилност, тако што је, одмах по откривеној неправилности у обрачуну минулог рада запосленима, исправило грешку и увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) обрачунало на основну зараду (на обрачунском листу : редован рад), без обрачуна истог на прековремени рад, ноћни рад, рад на празник и сл.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ отклањању неправилности прилажемо обрачунске листе запослених Бирташевић Добрице и Албу Виорела за мај, јун, јул, август и септембар 2022.године

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је обрачунало накнаду зараде за време одсуства са раду за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства на основицу коју не чини тачна просечна зарада у последњих 12 месеци који претходе месецу за који се обрачунава и исплаћује накнада зараде, што није у складу са Законом о раду и чл.64. Колективног уговора код послодавца.
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком 10. којом се препоручује да Предузеће ажурира програм за обрачун зарада, увећања зараде и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун основице за накнаду зараде у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца, Предузеће је отклонило наведену неправилност, тако што је, одмах по откривеној неправилности у обрачуну
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ отклањању неправилности прилажемо обрачунске листе запослених Рисовић Сузана за период август 2021.-јул 2022., Веселиновић Душана и Брадањи Драгана за период мај 2021.-јун 2022.године, с тим да се у обрачунском листу за август 2022. године код запослене Рисовић Сузана и у обрачунским листама за јун 2022.године код Веселиновић Душана и Брадањи Драгана, може видети исправан дванаестомесечни просек који служи за обрачун накнаде за годишњи одмор.

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности 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>
2	...			
3				

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

– *нпр. акциони план...*

НАПОМЕНА: У резимеу ДРИ нема откривених неправилности из приоритета 2.

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Препоручује се Предузећу да 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 (Прилог 1, Препорука број 10).</p>	<p>ЈП “Ковински комуналац“ Ковин је започео активности на изради пројекта Успостављања система финансијског управљања и контроле у предузећу, ангаковањем Consulting firme Vizija Solution DOO Novi Sad, која је у сарадњи са радном групом формираном Одлуком о образовању радне групе бр.02-578/3-22 од 04.03.2022.године сачинила наведени пројекат, који чине :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Општи део (именована, Изјава о мисији, визији и циљевима, акциони план) 2. Листа пословних процеса 3. Процеси (Мапа пословних процеса) 4. Регистар ризика 5. Стратегија управљања ризицима 	<p>Директор ЈП “Ковински комуналац“ Ковин и радна група формирана Одлуком о образовању радне групе бр.02-578/3-22 од 04.03.2022.године.</p>	<p>Одмах након стицања услова, а најкасније у року од три године, који је дала Државна ревизорска институција. Предузеће је сачинило стратегију управљања ризицима и мапе процеса, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с тим да преостаје да се исто имплементира у свим сегментима пословања.</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

ДРАГОСЛАВ ПЕРЕМИЋ, дипл. инж. грађ.

