

ЈКП „ХИГИЈЕНА“
ПАНЧЕВО
Цара Лазара 57

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 05 DEC 2018			
Оп. бр.	Бр.	Врста	Вредност
400	485/2018	06	

ЈКП „ХИГИЈЕНА“ ПАНЧЕВО	
Примљено:	04 DEC 2018
Број:	Прилог:
6548	

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, ЈКП „ХИГИЈЕНА“, Панчево, Цара Лазара 57, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

„Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања јавног комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево, за 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-485/2018-06/9 од 15102018

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 није извршило обезвређење лио филтера у складу са МРС 36
2.	Мера исправљања	Формирана је комисија за попис која ће дати процену
3.	Природа мере исправљања	<i>Обзиром да је једнократнеприроде, то не постоји ризик за будући период</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Извршиће се у току израде завршног за 2018.годину</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

2)

1.	Неправилност	Предузеће није извршило попис и умањенје засада зеленог појаса око нове депоније у складу са МРС 41
2.	Мера исправљања	Формирана је пописна комисија
3.	Природа мере исправљања	<i>Ово је посао који се ради сваке године са стањем на дан 31.12.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Извршиће се у току израде завршног рачуна за 2018. годину</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3)

1.	Неправилност	Предузеће није извршило отпис аванса из ранијих година у складу са МРС 39.
2.	Мера исправљања	<i>Ова исправка је урађена</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Одлуку о отпису донета од стране Надзорног одбора и knjigovodstvo је извршило knjiženja</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>20.11.2018</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука NO, Налог за knjiženje

...

II

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 руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја

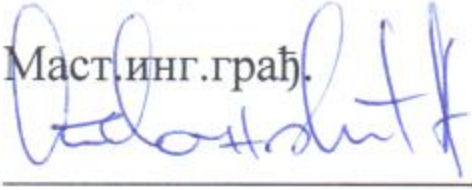
РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се предузимање исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести да ли ће мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности: 1) бити иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) ће бити отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...				
3					

III

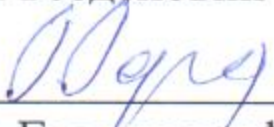
Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Прве четири су већ горе наведене	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести да ли ће мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности: 1) бити иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) ће бити откловена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	Обрачун резервисања за отпремни	Ради се крајем године у складу са МРС 19	Завршни за 2018	Шеф рачуноводства	31.12.2018
3	Искњижавање купаца из књига	Завршено 08.10.2018	Одлуку донео НО а књиговодство спровело књижења	Шеф рачуноводства	08.10.2018

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

В.д.Директор
Маст.инг.грађ.

Александар Стевановић



Извр.дирек.ек.финф.послова
Гора Гвозденовић

Гора Гвозденовић

ЈКП „ХИГИЈЕНА“
ПАНЧЕВО
Цара Лазара 57

ЈКП „ХИГИЈЕНА“ ПАНЧЕВО	
Примљено:	03 07 2019
Број:	Прилог:
3154	
РЕПУБЛИКА СРБИЈА	
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА	
БЕОГРАД	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЉЕНО: 19 ЈУЛ 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Средство
400	485	2018	06

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, ЈКП „ХИГИЈЕНА“, Панчево, Цара Лазара 57, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ (Допуна од 03.07.2019 године)

„Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања јавног комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево, за 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-485/2018-06/9 од 15102018

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 није извршило обезвређење лио филтера у складу са МРС 36
2.	Мера исправљања	При процени имовине и капитала која се ради у сарадњи са Градом
3.	Природа мере исправљања	Обзиром да је једнократн еприроде, то не постоји ризик за будући период
4.	Период предузимања мере исправљања	Током 2019 године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записник са састанка радне групе

2)

1.	Неправилност	Предузеће није извршило попис и умањенје засада зеленог појаса око нове депоније у складу са МРС 41
2.	Мера исправљања	Формирана је пописна комисија
3.	Природа мере исправљања	<i>Ово је посао који се ради сваке године са стањем на дан 31.12.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Извршено је током израде завршног за 2018-ту годину</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење у 2018-ој години.

3)

1.	Неправилност	Предузеће није извршило отпис аванса из ранијих година у складу са МРС 39.
2.	Мера исправљања	<i>Ова исправка је урађена</i>
3.	Природа мере исправљања	Одлука о отпису донета од стране Надзорног одбора и књиговодство извршило искњижавање
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Завршено 2018 године</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука надзорног органа, налог за књижење

...

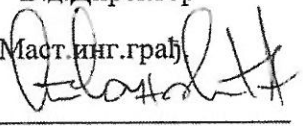
Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	Предузеће није извршило обезвређење лано филтера у складу са МРС 36	При процени имовине и капитала која се ради у сарадњи са Градом	<i>Обзиром да је једнократни енрироде, то не постоји ризик за будући период</i>	Директор	До израде завршног за 2019 годину
2	<i>Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, како је предвиђено параграфом 51 МРС 16</i>	При процени имовине и капитала која се ради у сарадњи са Градом	<i>Обзиром да је једнократни енрироде, то не постоји ризик за будући период</i>	Директор	До израде завршног за 2019 годину
3	<i>Није евидентирано биолошка средства-шумски појас уз депонију у складу са параграфима 10 и 12 МРС 41</i>	Формирањем писмене комисије и пописом на дан 31.12.2018	Завршено	Извршни директор економско финансијских послова	31.12.2018
4	<i>Предузеће није извршило процену умањења вредности плаћених аванса за залихе, што није у складу са параграфом 58 МРС 39</i>	Одлуком надзора извршено у 2018-ој години	Извршен отпис у 2018	Извршни директор економско финансијских послова	31.12.2018

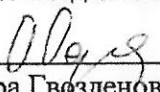
5	При изради МРС 19 коришћена је дисконтна стопа 8%, стопа раста зарада 3%, стопа флукуације запослених 30%, те није пружено уверење на бази којих познатих околности су коришћене те стопе а не референтна стопа НБС 3,5%, максималан раст зарада само по основу минулог рада	При изради МРС 19 на дан 31.12.2018 године	Извршена је исправка у 2018-ој години	Извршни директор економско финансијских послова	31.12.2018
6.	Остала потраживања која се односе на потраживања од купаца из ранијих година за које предузеће није предузело мере судским путем а која су према члану 378 ЗОО застарела.	Одлуком надзорног органа извршен директан отпис у 2018-ој години	Извршен отпис у 2018-ој години	Извршни директор економско финансијских послова	31.12.2018
7.	Регистровање капитала у АПР	При процени имовине и капитала која се ради у сарадњи са Градом	Обзиром да је једнократн еприроде, то не постоји ризик за будући период	Директор	До израве завршног за 2019 годину
8.	Предузеће није успоставило систем ФУК	Формирана радна група и током 2019 се спроводе активности, Уговор склопљен са Сеои груп за спровођење	Не постоји ризик за будући период	Извршни директор економско финансијских послова	Током 2019 године
9.	Предузеће није успоставило интерну ревизију	Почело се са преговорима да ли ће интерна ревизија бити на нивоу града.	Достављен допис Градској управи, чекају се даље информације	Извршни директор економско финансијских послова	Током 2020 године

10.	<p>За обрачун јубиларне награде користила се просечна нето зарада као основица а по ПКУ се под зарадом сматра зарада која садржи порезе и доприносе</p>	<p>У току 2018 године је испоштован Анекс ПКУ и тако се и примењује</p>	<p>Донет АНЕКС ПКУ и по њему се ради</p>	<p>Шеф финансијске службе</p>	<p>Завршено</p>
-----	---	---	--	-------------------------------	-----------------

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

В.д.Директор
Маст.инг.грађ.

Александар Стевановић



Извр.дирек.ек.финф.послова
Гора Гвозденовић

Гора Гвозденовић