



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

"ТВРЂАВА" БАЧ

Седиште и адреса: БАЧ, М.Тума 73

ПИБ:101451294

Мат.број:08012644

E_mail: jkptvrdjava@mts.rs

Тел. 021 770470

Број: 02-155/2019

Дана, 07.03.2019.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

| | | | |
|-----------|----------|-------------|---------|
| ПРИМЉЕНО: | | 11 MAR 2019 | |
| Орг. јед. | Број | Подно | Свр. |
| | 400-2783 | | 2019-06 |

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 „ТВРЂАВА“ БАЧ, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2017. ГОДИНУ
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2783/2018-06/08 од 07. децембра 2018. 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) НИСУ УТВРЂЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ **приоритета 1.**

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | навести неправилност из извештаја о ревизији |
| 2. | Опис мере исправљања | навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | |

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 сега финансијских извештаја

| РБ | Неправилност | Опис мере исправљања | Лице одговорно за мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|--|---|---|--|---|
| | Невести неправилност из извештаја о ревизији | вести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању | вести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања | вести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања |
| РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА | | | | |
| 1. | 1. Одложена пореска средства | Исправити обрачун и извршити потребна књижења | руководилац рачуноводства | Исправка и књижења извршена 2018.г. |
| | 2. Инвестиционе некретнине | Прекњижавање на објекте ван употребе | руководилац рачуноводства | Прекњижавање извршено 2018.г. |
| | 3. Залихе материјала који се ређе користе или се не користе | Формирати комисију која ће извршити процену материјала који се не користе и предложити решења за сваку појединачну ставку. | | Током 2019. године. Отклањање ове неправилности је у току. |
| | 4. Потраживања по основу продаје | - Извршити исправку дела потраживања која се односе на претходни период. - Формирати стручну комисију за утврђивање реалности исказаних задужења комуналних услуга ажурирати кориснике, исправити погрешно задужене. | руководилац рачуноводства | Неправилност деличимно откљоњена у 2018.-ој години. Преостали део отклонити до краја 2020.године. |

| РБ | Неправилност | Мера исправљања | Лице одговорно за предузимање исправљања | Период у којем се предузимање исправљања |
|---------------------------------------|---|---|---|--|
| | 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 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 |
| РЕВИЗИЈА ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 4. | 1. Статут ЈКП | Статут размотрен и усвојен на седници Извршног одбора предузећа током 2018. Сагласност на статут дата је на седници Скупштине Општине Бач 19.12.2018. | ██████████ | Препорука извршена у 2018.г |
| | 2. Интерна ревизија | Дошлошеће нормативног акта и одређивање лица задужених за интерну ревизију. | ██████████ | Рок 2020. године |
| | 3. Евидентирање земљишта | Утврдити све парцеле по катастарским општинама са површинама и наменом земљишта. Предузети и спровести све потребне правне радње како би се утврђено земљиште обухватило евиденцијом овог предузећа. | Секретар ██████████ | Започети процедуру у 2019. и завршити до краја 2020. године. |
| | 4. Правилник о организацији магацинског пословања | Израдити Правилник са процедурама о кретању и контроли кретања залиха | ██████████ ██████████ ██████████ ██████████ | Препорука извршена у 2019.г |
| | 5. Мерни уређаји на бунарима водазахвата | Извршена уградња водомера на свим црпним станицама. У току израда процедуре о праћењу и анализи потрошње | ██████████ ██████████ ██████████ ██████████ | Препорука извршена крајем 2018.г |
| | 6. Број запослених | Усклађивање броја запослених са Законом о начину одређивања максималног броја запослених је у току и извршава се на тај начин што се не врши попуњавање упуражених радних места која се стекну одливом радне снаге. Њихова радна места се попуњавају прерасподелом послова и попуном из унутрашњих резерви. У односу на 2017. број запослених се у 2018. години смањио за 2 | ██████████ | Рок 2020. година |
| | 7. Јавне набавке | Извршено отклањање формалних недостатака у пратећим документима текућих јавних набавки. Извештаји о закљученим уговорима се редовно истичу на Портал јавних набавки. Извршено је побољшање у стручном обављању послова јавних набавки запошљавањем правника. За сваку јавну набавку се одређује Комисија. | ██████████ ██████████ ██████████ | Мера исправљања извршена |

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

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (приоритет 2)

1. 1.1. Одложена пореска средства: Обрачун, књижења, картице;
2. 1.2. Картице и преглед стања главне књиге након прекњижавања инвестиционих некретнина;
3. 1.4. Картице и налог за књижење, извршених исправки вредности потраживања;

РЕВИЗИЈА ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА (приоритет 2)

4. 2.2. Одлука о усвајању Програма пословања за 2019. годину и допис о достави СО Бач;
5. 2.4. Правилник о благајничком пословању;
6. 2.5. Правилник о условима и начину коришћења службених возила;
7. 2.6. Обрасци ЗИП-1;
8. 2.7.8.9.10. Обрачунски листићи зарада за месец јануар 2019. године, (обухваћени запослени који су током 2018. године остваривали испод минималне зараде);
9. 2.11. Пореске пријаве и картице за август и септембар 2018. године, за извршене исплате накнада председнику синдиката и члановима надзорног одбора;
10. 2.12. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона;
11. 2.13. Правилник о репрезентацији;

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (приоритет 3)

12. 3.1. Картице и налог за књижење о извршеном отпису;

РЕВИЗИЈА ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА (приоритет 3)

13. 4.1. Статут;
14. 4.4. Правилник о организацији магацинског пословања;
15. 4.5. Докази о уградњи мерних уређаја на водоводима;
16. 4.7. Образац МА Запошљавање правника, остали подаци су доступни на порталу јавних набавки за матични број: 08012644 ЈКП „Тврђава“ Бач.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета, који нису обухваћени овим извештајем, доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.Д. ДИРЕКТОР

Дарко Војновић



(потпис)