



Ј А В Н О
КОМУНАЛНО
ПРЕДУЗЕЋЕ
КРУШЕВАЦ

Николе Чоловића 2, 37000 Крушевац
тел: 037 423 026 факс: 037 425 556
комерцијала: 037 443 073; књиговодство 037 425 999
www.jkpkruisevac.co.rs; email: office@jkpkruisevac.co.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА

ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

наш знак

наш број

датум и место

матични број: 7145667
регистарски број: 05207145667
шифра делатности: 3811
ПИБ: 100323011
Текући рачуни:
Banca Intesa 160-7033-26
Комерцијална Банка 205-4363-94
АИК Банка 105-70156-51
Societe Generale Bank 275-0000220829206-17

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, Јавно комунално предузеће „Крушевац“, Крушевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КРУШЕВАЦ“

ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1426/2019-04/13, 25. новембар 2019. године.

Примљен 13.12.2019. године.

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 у складу са захтевима параграфа 17.9 Одељак 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема ивршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељак 10 МСФИ за МСП – рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 3.1.2. – Препорука број 2);
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило преиспитивање садашње вредности средстава уз претходну измену Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама – члан 20 – Некретнине, постројења и опрема – укључена је могућност ревалоризације, затим је формирана комисија за процену фер вредности средстава за одређене ревалоризационе групе (издвојене су групе са највећим бројем средстава и са највећим вредностима, а за која није неопходно ангажовати проценитеља
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -Измена Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама - број 833 од 14.02.2020. -Процена руководства о групама за ревалоризацију – број 836 од 14.02.2020. -Решење о формирању комисије за процену вредности средстава – број 837 од 14.02.2020. -Извештај комисије – број 855 од 18.02.2020. са прилогом -Налози за књижење ревалоризације са прилозима -Кртице конта 330 -Кртица конта 5822 -Рекапитулација аналитике основних средстава -Рекапитулација аналитике ревалоризационих резерви

2)

1.	Неправилност	Предузеће није обрачунало нити испоставило рачуна за извршену услугу изношења смећа својим запосленима, у складу са захтевима параграфа 11.8 одељак 11 МСФИ за МСП – основни финансијски инструменти и одредбама члана 26. Усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 3.1.5. – Препорука број 3);
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је започело фактурисање изношења запосленима, за период новембар-децембар 2019
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Спецификација рачуна за изношење смећа запослених за новембар/децембар 2019 (за село ОБК-553 и за град ОБК-552) -Налози за књижење задужења запослених по обрачунима за новембар/децембар 2019 (за село-ОБК 553 и за град-ОБК 552)

3)

1.	Неправилност	Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (правних и физичких лица), и није потраживања нити приходе по овом основу евидентирало у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 11.8 одељак 11 МСФИ за МСП – основни финансијски инструменти, одредбама усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Закона о облигационим односима и Закона о законској затезној камати (Напомена 3.1.6. – Препорука број 4);
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је започело обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца за рачуне за децембар 2019 за правна лица којима се фактурише месечно, односно за новембар-децембар 2019 за физичка лица, којима се фактурише двомесечно.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Спецификација камате уз обрачун 554 – радње – јануар -Спецификација камате уз обрачун 555 – привреда – јануар -Спецификација камате уз обрачун 556-привреда буџетски корисници – јануар -Спецификација камате уз обрачун 557 – радње – фебруар -Спецификација камате уз обрачун 558–привреда – фебруар -Спецификација камате уз обрачун 559-привреда буџетски корисници – фебруар -Спецификација камате уз обрачун 560–физичка лица – град - јануар/фебруар Спецификација камате уз обрачун 561–физичка лица – села - јануар/фебруар -Налози за књижење обрачуна камате по свакој спецификацији посебно -Картица конта 6620 – приход од камате -Картица конта 2200 – потраживања за камте

4)

1.	Неправилност	Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 234.691 хиљаде динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима (напомена 3.1.7. – Препорука број 5);
2.	Опис мере исправљања	Предузеће се обратило оснивачу захтевом за утврђивање имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал у својини предузећа, у складу са законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код АПР-а.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Захтев оснивачу -Програм пословања за 2020-ту годину, где су планирана средства за процену вредности капитала (страна9)

5)

1.	Неправилност	Предузеће није извршило свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених, у складу са захтевима параграфа 28.14-28.19 Признавање и одмеравање , Одељак 28 МСФИ за МСП – Примања запослених, као и да у напоменама уз финансијске извештаје, за сваку категорију отпремнина које обезбеђује својим запосленима, на датум извештавања, изврши потребна обелодањивања у складу са захтевима параграфа 28.43 обелодањивање отпремнина, одељак 28 МСФИ за МСП – Примања запослених (Напомена 3.1.12. – Препорука број 6);
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило обрачун резервисања за пензије за 2017,2018 и 2019-ту годину, а за резервисања за јубиларне награде трошкови прибављања ове информације су далеко изнад користи од саме информације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обрачун резервисања за пензије за 2017-ту годину -Обрачун резервисања за пензије за 2018-ту годину -Обрачун резервисања за пензије за 2019-ту годину -Налог за књижење резервисања за пензије за 2017-ту и 2018-ту годину -налог за књижење резервисања за пензије за 2019-ту годину -Понуда за обрачун резервисања за јубиларне награде

6)

1.	Неправилност	Приликом прве примене МСФИ за МСП Предузеће није извршило рекласификацију одложених прихода по основу примљених донација у корист рачуна Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 63.387 хиљада динара (напомена 3.1.21. – Препорука број 7);
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је формирало комисију за преиспитивање условљених донација, и на основу извештаја комисије извршило књижење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о формирању комисије 5053/12.09.19. и 7652/29.11.19. -Извештај комисије 8310/24.12.19. -Одлука о усвајању извештаја комисије 101/15.01.20. -Налог за књижење -Извод из напомена за 2019-ту годину (везано за конто 4950)

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 руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Предузеће је одредило лице које ће обављати послове интерног ревизора у складу са систематизацијом		Неопходно је радно искуство од 3 године да би положила стручне испите и добила звање интерног ревизора
2	...			
3				

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

- Aneks ugovora o radu broj 6267 od 01.11.2019.

III

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће је обавезу по основу услуга радног ангажовања физичких лица на помоћним пословима преко Омладинских задруга евидентирало у оквиру рачуна Добрављачи у земљи иако је било дужно да у складу са одредбама члана 35. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, заруге и предузетнике, наведене обавезе евидентира у оквиру групе Друге обавезе.	Предузеће је отворило рачун 4659 – Обавезе за накнаде радника преко омладинске задруге, и од 01.01.2020. обавезе по основу услуга радног ангажовања физичких лица на помоћним пословима преко омладинских задруга евидентира на овом рачуну		Од 01.01.2020.
2	...			
3				

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

- Налог за исправку – пренос обавезе са конта 4352 на конто 4659
- Контне картице – за 2019-ту и за 2020-ту годину за конта 4352 и 4659 (за омладинске задруге појединачно)

В Д Директор

Снежана Радојковић, дипл.инж.агр.

