

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ



БИОКТОШ
УЖИЦЕ

Век. 2/AG
ВК
R-Број 09-1232/2-2020

Датум 22. XII 2020



Хероја Луна 2, УЖИЦЕ

Директор: 031/521-652
Централа: 031/517-377, 520-173, 510-556
Факс: 031/517-377, 520-173, 510-556
Текући рачун: 325-9500600026163-34
160-7080-79
205-7711-41
Мат. број: 7156421
ПИБ: 101501733
E-mail: jkpbioktos@mts.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
СЕКТОР 2, КРАГУЈЕВАЦ
МАКЕНЗИЈЕВА 41, БЕОГРАД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
24 DEC 2020

ПРИМЉЕНО:			
Орг јед.	Број	Прилог	Време
400-190	2020-04	18	19

ПРЕДМЕТ: Достављање Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја за 2019. годину са доказима о отклањању неправилности

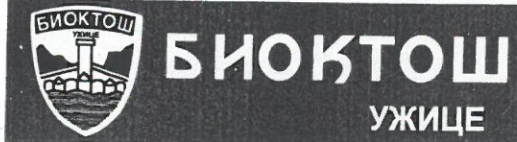
У прилогу овог акта достављамо:

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Биоктош“ Ужице за 2019. годину број 09-1232/1-2020 од 22.12.2020. године
- Флеш са доказима о отклањању неправилности

Број и датум извештаја о ревизији: 400-190/2020-04/18 од 21.09.2020. године
Датум пријема извештаја: 23.09.2020. године

ДИРЕКТОР,
Оливер Ристановић, дип. инж. пољ.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ



Р-Број 09-1232/1-2020

Датум 22. XII 2020



Хероја Луна 2, УЖИЦЕ

Директор: 031/521-652
Централа: 031/517-377, 520-173, 510-556
Факс: 031/517-377, 520-173, 510-556
Текући рачун: 325-9500600026163-34
160-7080-79
205-7711-41
Мат. број: 7156421
ПИБ: 101501733
E-mail: jkpbioktos@mts.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
СЕКТОР 2, КРАГУЈЕВАЦ

МАКЕНЗИЈЕВА 41, БЕОГРАД

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 „БИОКТОШ“ Ужице

ПОДНОСИ

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„БИОКТОШ“ УЖИЦЕ ЗА 2019.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-190/2020-04/18 од 21.09.2020.године
Датум пријема извештаја: 23.09.2020. 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 потпуности успоставило ефикасан контролни механизам података о промету и стању дуга корисника услуга у систему обједињене наплате, односно пословне књиге Предузећа се не воде у потпуности на начин који омогућава контролу улазних података, исправност унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стање на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, како је прописано чланом 12. став 3. Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведене неправилности, урађена је измена програма која омогућава улазак у апликацију СОН-а преко које се може преконтролисати ажурирање достављених података, аналитика купаца, дневни пренос наплате
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Скенирана апликација СОН-а, -Аналитика купца -Допис бр.1208/1 од 17.12.2020. год. -Извод банке бр. 241 од 02.11.2020.год о преносу новчаних средстава -Наплата по данима за новембар 2020 -Правилник и систематизација радних места 2019

2)

1.	Неправилност	Рокови у којима се врши евидентирање исправна у пословној документацији су дужи прописаних рокова достављања рачуноводствених исправна и рокова књижења, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члана 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Одржан састанак стручне службе у вези решавања и отклањања наведене неправилности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Записник са састанка стручне службе бр. 839/1 од 26.08.2020.год, -Обавезујуће упуство бр. 839/2 од 26.08.2020. год

3)

1.	Неправилност	<p>Попис имовине и обавеза није у потпуности извршен у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, чланом 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, члановима 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члановима 2. и 8. Упутства за вршење пописа из разлога што:</p> <ul style="list-style-type: none"> -пописне листе објеката, постројења и опреме садрже само натуралне показатеље, нису утврђене разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је извршено вредносно обрачунавање пописане имовине; -некретнине, постројења и опрема у припреми нису аналитички пописани него су само унети подаци из финансијског књиговодства; -непостоји аналитичка евиденција купаца (физичка и правна лица); -непостоји старосна структура исправке потраживања од купаца; -нису сачињене пописне листе туђе опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - није усклађено стање по књигама са стањем по попису.
2.	Опис мере исправљања	Донета Одлука о именовању координатора пописа са обавезама у складу са Упутством за вршење пописа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Одлука о именовању координатора пописа бр. 1153/3 од 01.12.2020. год.</p> <p>-Упутство за вршење пописа бр. 1153/2 од 01.12.2020.год.</p>

4)

1.	Неправилност	<p>Предузеће не води хронолошку евиденцију улаза и излаза залиха, односно евиденција се не води по редоследу настанка како је прописано Законом о рачуноводству, што има за последицу погрешан обрачун излаза материјала а која се врши по методи просечне пондерисане цене, што није у складу са чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, којим је поред осталог, прописано да се рачуноводствена исправа са пратећом документацијом доставља на књижење најкасније у року од пет радних дана од дана пријема.</p>
2.	Опис мере исправљања	Одржан састанак стручне службе у вези решавања и отклањања наведене неправилности, извршена је измена програма, књижење улаза и излаза из магацина се књиже хронолошки
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице материјала магацина 510, 512, 513, 514, 520, 532, 531, 534 са приложеним рачунима са улазима и излазима из магацина који су евидентирани на наведеним картицама према датуму настанка.

5)

1.	Неправилност	<p>На крају извештајног периода Предузеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> -није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи (кашњење купца у измирењу своје обавезе преко 60 дана, стечај и ликвидација купца, блокада рачуна купца), а што није у складу са Параграфима 11.21-11.24 Одељка 11-Финансијски инструментни МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и са чланом 21. став 1. у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству . -на бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури нити податке о износима потраживања по купцима аналитички за већи део исказаних потраживања) није било могуће потврдити износ потраживања од купаца у земљи од 58.449 хиљада динара, нити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину. -након извршене процене наплативости исказаних појединачних потраживања од купаца није извршило обезвређење за сва потраживања од купаца код којих је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана, на бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури нити податке о износима потраживања по купцима аналитички за већи део исказаних потраживања).
2.	Опис мере исправљања	Извршена корекција исправке потраживања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -Налог за књижење бр.815 од 02.01.2020. год. -Закључни лист 02.01.2020 -Спецификације исправке потраживања конта 20400, 20402 и 20480

6)

1.	Неправилност	У току ревизије утврђено је да је Предузеће извршило исправку вредности потраживања од физичких и правних лица у износу 18.643 хиљада динара код којих је од рока наплате прошло најмање 60 дана на терет расхода текућег периода у износу већем од 2.018 хиљада динара, чиме су потцењена потраживања односно прецењен финансијски резултат у финансијским извештајима за 2019. годину, што није у складу са параграфима 11.21-11.24 Одељка 11 - Финансијски инструментни МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и са чланом 21. став 1. у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Извршена корекција исправке потраживања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење бр.815 од 02.01.2020. год. -Закључни лист 02.01.2020 -Спецификације исправке потраживања конта 20402

7)

1.	Неправилност	У току ревизије утврђено је да Предузеће евидентира сумњива и спорна потраживања од купаца у оквиру групе рачуна краткорочна потраживања, иако је од периода њихове наплате прошло више од 365 дана. Предузеће је било дужно да наведена потраживања рекласификује на дугорочна потраживања у складу са чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности, Предузеће се телефонским и писменим путем обратило Агенцији за измену пословног софтвера који би омогућио пренос података.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис бр. 1208/2 од 17.12.2020. год. -Одговор на допис од 18.12.2020. год.

1.	Неправилност	<p>Предузеће у својим пословним књигама евидентира исправку вредности потраживања од правних и физичких лица у укупном износу 67.623 хиљаде динара од чега се на исправку вредности потраживања из система обједињене наплате односи износ од 19.013 хиљада динара. ЈП „Стан ” не доставља Предузећу месечни преглед примљених уплата по потрошачима, преглед трошкова извршења, листинг ненаплативих потраживања са прегледом предузетих акција, како је предвиђено чланом 5. Споразума. Без наведене документације Предузеће не може имати детаљан увид у стање својих потраживања и реално евидентирање у пословним књигама. Према изјави руководства Предузећа број 09-742/1-2020 од 22. јула 2020. године. Предузеће раскњижавање уплата врши у укупном износу, где не постоји могућност препознавања за које периоде се односи уплата. Предузеће не може са сигурношћу тврдити да је исправка потраживања у 2019. години и ранијим годинама извршена у складу са прописима и да је у потпуности тачна и да урађена исправка вредности од ових потраживања није у потпуности тачна. На бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури нити податке о износима потраживања по купцима) утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину није било могуће утврдити.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Одржан састанак са представницима ЈП „Стан“ на коме је договорено да се унапреде пословни односи у смислу достављања потребних података а све у складу са Споразумом о пословној сарадњи и Закона о рачуноводству.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -Допис бр.881 од 09.09.2020.године -Допис бр. 989 од 13.10.2020.године -Службена белешка са састанка бр. 1004 од 15.10.2020. -Допис бр. 1208/1 од 17.12.2020.године -Уплата камате (копија извода бр. 241 од 02.11.2020.) -Аналитика уплаћене камате -Рачун за предујам 5345/1000 од 23.11.2020. -Преглед извршења за предујам -Одговор на допис бр. 1207 од 18.12.2020.год. -Извршења без уплате -Дуговања преминулих

9)

1.	Неправилност	Предузеће није извршило преиспитивање потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рада преко 30 дана износу од 1.524 хиљаде динара, што јесупротно параграфу 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, чиме је преценило исказана потраживања у финансијским извештајима у наведеном износу.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило процену наплативости потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рад преко 30 дана, која потичу из ранијег периода и установило да неће моћи да рефундира од Републичког фонда за здравствено осигурање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење бр. 762 од 02.01.2020. год. -Картице РФЗО од 2015 године закључно са 25.05.2020. -Картице ЈКП „Биоктош“ од 2015 до 2019.године

10)

1.	Неправилност	Предузеће је у 2019.години приликом фактурисања накнаде за коришћење гробног места вршило обрачун ПДВ-а по пореској стопи од 10%, и поред тога што се Законом о порезу на додату вредност1 накнаде за коришћење гробног места фактуришу по стопи од 20%. На наведени начин Предузеће је у ревидираном периоду мање обрачунало порез на додату вредност у од 1.088 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведене неправилности ЈКП „Биоктош“ измењене су ПДВ пријаве за 2019. годину, уплаћена разлика ПДВ-а, измењен обрачун у 2020. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Измењене ПДВ пријаве за 2019.годину -Налог за књижење бр. 503 од 25.08.2020. -Доказ о уплати извод 184 од 25.08.2020.(основица и камата) -Рачун 97-14207220 од 26.08.2020. -Налог за књижење бр. 390032072 од 26.08.2020. (односи се на 2020. годину).

11)

1.	Неправилност	У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће друге пословне приходе и остале приходе приходе по Уговорима о одржавању чистоће јавних површина и јавних зелених површина број 09-11/1, Анексом I Уговора и Уговором број 503-51/17 у износу 83.096 хиљада динара евидентира на рачуну други пословни приходи и остали приходи, уместо на рачуну прихода од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 49. и 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је извршило исправку књижења са рачуна других пословних прихода на приходе од продаје производа и услуга
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење бр. 56 од 31.01.2020., Ситуација одржавања чистоће јавних површина за месец јануар 2020 год -Налог за књижење бр. 57 од 31.01.2020., Ситуација одржавања јавних зелених површина за месец јануар 2020 год.

12)

1.	Неправилност	Предузеће није у 2019. години обрачунавало амортизацију у складу са Правилником о рачуноводству из разлога што је трошкове амортизације признавало од дана стављања основног средства у употребу уместо од првог наредног дана. На тај начин више је обрачуната амортизација у износу од 133 хиљаде динара, односно више исказана исправка
2.	Опис мере исправљања	Извршена измена софтвера тако убудуће амортизација се обрачунава према Правилнику о рачуноводству, извршена потребна књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење 714 од 02.01.2020.год -Рекапитулација основних средстава код којих је погрешно прокњижена амортизација

13)

1.	Неправилност	У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности вршило разграничење и евидентирање трошкова премије осигурања на рачуну активних временских разграничења чиме су прецењени расходи текућег периода за износ од 368 хиљада динара што није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	Извршена контрола књижења у 2020 години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење 210000391 од 19.05.2020.,фактура 100218446 од 19.05.2020. год -Налог за књижење 210000393 од 25.05.2020.,фактура 51-1140-5033620 од 25.05.2020.

14)

1.	Неправилност	У презентованим Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да Предузеће није обелоданило информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, као и друге информације које се захтевају за њихово разумевање, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, Одељком 8 и осталим одељцима МСФИ за МСП и то: - износ неусаглашених потраживања од купаца у земљи добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству5; - обавеза према добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству5; - информације о резервисањима за сваку класу резервисања у складу са захтевима параграфа 21.14 Одељка 21 МСФИ за МСП - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Поступајући на овај начин, Предузеће није сачинило Напомене уз финансијске извештаје у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.
2.	Опис мере исправљања	Приликом детаљног проучавања Напомена уз финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да Предузеће није обелоданило све информације о основама за састављање финансијских извештаја. При састављању Напомена уз финансијске извештаје за 2020. ова неправилност ће бити уклоњена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава бр. 1228/1 од 21.12.2020. год (доказ о уклањању ове неправилности, биће достављен приликом израде Финансијског извештаја за 2020.годину)

II

Нема утврђених неправилности приоритета 2

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	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 мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

– нпр. акциони план

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 није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено чланом 4. став 12. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП и параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.	Пописна комисија ће сву имовину за попис 2020, 2021 и 2022. године која има књиговодствену вредност 0 (нула) а није за употребу описати. За осталу имовину, Предузеће ће проценити да ли у оквиру самог Предузећа постоје стручна лица која би могла да изврше процену преосталог века употребе, а ако их нема ангажоваће Овлашћеног проценитеља. На основу налаза, Предузеће ће извршити одговарајућа књижења.	Извршни директор за техничке послове	Мера исправљања ће бити у задатом року, односно крајњи рок за израду финансијског извештаја за 2022. годину.

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

- Акциони план бр.1226 од 21.12.2020.године.



ДИРЕКТОР,

Оливер Ристановић, дипл.инж.пољ.