

Мије Ковачевића 4  
11050 БЕОГРАД  
Србија



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
**ГРАДСКА ЧИСТОЋА**

Текући рачун: 205-487-82  
ПИБ: 100003603  
М.Б: 07045000

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 31 DEC 2020			
Орг. јед.	Број	Прилог	Времетрај
400	2662/2019	-04/18	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Макензијева 41  
Београд  
Сектор број 2

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
"ГРАДСКА ЧИСТОЋА"

Бр. 20673

Датум 31 DEC 2020 год

БЕОГРАД, Мије Ковачевића 4

Предмет: Достава одазивног извештаја О отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“ Београд

Поштовани,

У вези за Извештајем финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“ Београд број о ревизији 400-2662/2019-04/16, 5. октобра 2020. године, достављамо извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“ Београд са прилозима.

Директор



Марио Попадић, магист. политик.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

## ГРАДСКА ЧИСТОЋА

ЈКП „Градска чистоћа“ Београд  
Мије Ковачевића 4  
Београд

### 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, Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“ Београд, Мије Ковачевића 4, Београд, подноси

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

#### ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“ БЕОГРАД

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2662/2019-04/16, 5. октобар 2020. 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

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) У току ревизије нису утврђене неправилности које су разврстане у приоритет 1

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нема
2.	Опис мере исправљања	Нема
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема

...

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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>У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 178.326 хиљада динара од чега се износ од 132.030 хиљада динара односи на опрему у припреми (подземни контејнери) која је и даље у статусу активирања, односно у периоду дужем од три године није било додатних улагања по том основу. Према параграфу 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, Предузеће треба да процени, на крају сваког извештајног периода, да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Ако постоје такве назнаке, Предузеће треба да изврши процену надокнадивог износа за свако средство.</p> <p>С обзиром да Предузеће није, на дан 31. децембар 2019. године, утврдило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности наведених некретнина, постројења и опреме у припреми (подземник онтејнери) на њихову надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте по основу обавезивања ове имовинена</p>	<p>Предузеће је 30.12.2020. године покренуло јавну набавку „Услуге актујарске и процене“ (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке О.П. 169/2020) у оквиру које је дефинисало Услуге процене вредности некретнина, постројења и опреме. Предмет процене некретнине, постројења и опреме подразумева сва основна средства која се воде у пословним књигама Предузећа, али и средства чији је статус у припреми. По извршеној процени, на крају послрване 2020. године, Према параграфу 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, вредност имовине исказана у пословним књигама биће сведена на надокнадиву вредност у складу са стандардом.</p>	<p>Извршни директор за економско финансијске послове Директор сектора економских послова Руководилац службе књиговодства</p>	<p>Евидентирање ефеката процене у пословним књигама на дан 31.12.2020. године. Крајњи рок реализација у складу са налазом 30.6.2021. године.</p>

	<p>приложене финансијске извештаје Предузећа</p>			
<p>2</p>	<p>Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало залихе материјала и резервних делова у износу од 334.787 хиљада динара од чега се износ од 96.037 хиљада динара односи на залихе које нису имале обрт у 2019. години и за које је евидентирано обезвређење у укупном износу од 12.809 хиљада динара. За преостали износ вредности залиха није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2-Залихе, што није у складу са чланом 20, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у пословним књигама Предузећа. Није било могуће утврдити да ли и за који износ је потребно умањити вредност преосталих залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембар 2019. године</p>	<p>Предузеће је 30.12.2020. године покренуло јавну набавку „Услуге актуарске и процене“ (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке О.П. 169/2020) у оквиру које је дефинисало услуге процене вредности залиха на дан 31.12.2020. године. Циљ процене вредности залиха је утврђивање нето оствариве вредности залиха које се евидентирају у пословним књигама ЈКП „Градска Цистрба“ Београд, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 2 – Залихе, са стањем на дан 31.12.2020. године и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Материјала</li> <li>- Резервних делова</li> <li>- Алата и ситног инвентара</li> </ul>	<p>Извршни директор за економско финансијске послове Директор сектора економских послова Руководилац службе књиговодства</p>	<p>Евидентирање ефеката процене у пословним књигама на дан 31.12.2020. године. Крајњи рок реализација у складу са налазом 30.6.2021. године.</p>

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

- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке О.П. 169/2020 (заводни број 240, од 30.12.2020. године) са Спецификацијом „Услуге актуарске и процене“

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја 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>Предузеће није у потпуности успоставило ефикасан контролни механизам података опремету и стању дуга корисника услуга у систему обједињене наплате, односно пословне књиге не води у потпуности на начин који омогућава контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промечна, како је прописано чланом 12 став 3 Закона о рачуноводству</p>	<p>Пројекат Infostan Service Bus - Пројектом се обавља унапређивање постстојеће размене података између учесника система обједињене наплате, између осталог ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, и интеграције са Инфостановим системом. Процес је такав да Градска чистоћа приступа серверу у Инфостану користећи VPN конекцију (није перманентна, већ се успоставља по потреби), преузима шифре (Улица и сл.) од Инфостан-а, то уноси своје записнике, па са тако припремљених записника, коришћењем форми на Либри, уноси податке у систем Инфостан-а. Инфостан једном месечно, по важећем протоколу, на mail и на медијима доставља Градској чистоћи извештаје. Такође, предузеће планира у наредном периоду у складу са Законом о рачуноводству, као о постављању новог оперативног пословног система код ЈКП „Градска чистоћа“ Београд – ERP (од 1.1.2021. године), да у финансијској размени података</p>	<p>Извршни директор за основну делатност и екологије Координатор сектора оперативне финансијске послове Директор економских послова</p>	<p>Крајњи рок успостављања контроле над налазом до 31.12.2022. године</p>

		<p>обезбеди податке за неограничен увид у предмет и стање по свакој основи (врста задужења и раздужења) као и контролу, ЧИМЕ успостави систем интерне контроле података у системуобједињене наплате.</p>		
--	--	--	--	--

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

– *Projekat Infostan Service Bus*

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

Директор

Марко Попадић, маг. политик.


