



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

Чистоћа
КРАЉЕВО

ТЕЛЕФОНИ

ЦЕНТРАЛА	+381 36 362-202
	+381 36 362-203
ДИРЕКТОР	+381 36 362-201
ГРАДСКО ГРОБЉЕ	+381 36 311-670
ЦВЕЋАРА	+381 36 362-208
КЊИГОВОДСТВО	+381 36 362-207
ПРОДАВНИЦА ЦВЕЋА "КРИН"	+381 36 333-783
ШАЛТЕР НАПЛАТЕ	+381 36 312-137
ПАРКИНГ СЕРВИС	+381 36 313-901

ЖИЧКА 10В. 36000 КРАЉЕВО, СРБИЈА

e-mail: cistocakv@nadlanu.com

Текући рачун број 160-7225-32 и 245-0048812201116-71 Матични број 7190905, ПИБ 100242682

Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА Број : 400-
2665/2019-04/08

Наш број:

56

Ваш број:

Краљево

12.01.2021.годину

ПРЕДМЕТ: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП Чистоћа Краљево за 2019.годину

Сагласно члану 40.став 1 Закона о Државној ревизорској институцији подносимо одзивни извештај у року од 90 дана од дана пријема Извештаја о ревизији финансијских извештаја ЈКП Чистоћа Краљево за 2019.годину.

ЈКП ЧИСТОЋА Краљево

ДИРЕКТОР



Ивица Богојевић, дипл.саоб.инг.

ЈКП „ЧИСТОЋА“ Краљево
Жичка 10в
36000 Краљево

ЈКП КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ЧИСТОЋА“ Краљево
Број 55
12 JAN 2021 год
Краљево, Жичка 10в

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 „ЧИСТОЋА Краљево“, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“ КРАЉЕВО ЗА 2019.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2665/2019-04/15, Београд, 8.октобар 2020.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који су садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

1

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

решке, 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	Иако је предузеће утврдило ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола, због тога што Предузеће није у потпуности имплементирало усвојене процедуре у свим сегментима пословања	Започет је поступак ревидирања процеса и процедура ЈКП „Чистоћа“ Краљево, и потребне дораде. Одржани састанци радне групе за ФУК ЈКП „Чистоћа“ Краљево. Додуљен регистар ризика (докази Записници са седница радне групе за ФУК у прилогу)	самостални референт финансијско књиговодствених послова	30.06.2021.године
2	Предузеће није, на крају извештајног периода као ни ранијих година, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одеља 17.19 - Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређен број средстава који су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправни вредности у укупном износу од 72.203 хиљаде динара, односно 15% од укупне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. С обзиром на наведено, Предузеће није реално исказало вредност сталне имовине у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 25. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину	Ангажован је судски вештак за област машинска техника [REDACTED] дипломирани инжењер машинства да изврши процену постројења и опреме, односно корисног века употребе. По извршеној процени и доношењу Одлуке од стране Надзорног одбора извршиће се евидентирање у пословним књигама. ЈКП „Чистоћа“, Краљево ће у наредном периоду вршити преиспитивање корисног века постројења и опреме на крају сваке пословне године.	[REDACTED] извршни директор за техничку област	31.03.2021.годину
3	Предузеће није са стањем на дан 31.12.2019.године извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и вредности,	Пописна комисија за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	[REDACTED] шеф књиговодствене	31.03.2021. године

<p>што није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем . Поред наведеног , Предузеће није устројило аналитичку евиденцију земљишта по врсти и вредности и није пре пописа и састављања финансијских извештаја ускладило стање помоћне књиге земљишта са главном књигом , чиме није поступило у складу са одредбама члана 12. и члана 20. став 3 Закона о Рачуноводству . У поступку ревизије Предузеће није презентovalo уговор или одлуку , односно други акт о основу коришћења земљишта на коме се налазе старо и ново гробље у Краљеву . Из наведених разлога , нисмо се могли уверити у истинитост , односно у исправност вредности и основ евидентирања и признавања земљишта у пословним књигама Предузећа у вредности од 66.746 хиљада динара.</p>	<p>формирана Одлуком бр. 3739 од 11.12.2020.године је добила упутство да изврши попис земљишта по катастарским парцелама и површинама у складу са Одлуком о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Краљева ЈКП „Чистоћа „Краљево . На основу тога књиговодство ће одредити вредности сразмерно површинама катастарских парцела а у оквиру већ постојеће књиговодствене вредности . Одлуком о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Краљева ЈКП „Чистоћа „Краљево дефинисане су све непокретности које град Краљево даје ЈКП „Чистоћи“ на коришћење (између осталог и земљишта на којима се налазе старо и ново гробље) , али цео поступак није завршен до краја .На нашу иницијативу формирана је градска комисија 02.10.2020.године, која тај посао мора да доведе до краја . (Одлуке у прилогу)</p>	<p>службе и шеф правне службе</p>
<p>4 Предузеће у својим пословним књигама исказује одређени број грађевинских објеката иако не поседује имовинско – правну документацију као основ коришћења , као ни доказ о власништву , односно не исказује сва средства која користи , а од којих остварује приходе , што није у складу са захтевима параграфа 4. Одељка 17-Некретнине , постројења и опрема , МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2019.годину .</p>	<p>Предузеће се обратило Оснивачу , а у вези са Одлуком о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Краљева ЈКП „Чистоћа „Краљево , како би се ускладила евиденција у ЈКП „Чистоћа „Краљево са стварним стањем титулара јавне својине . Формирана је комисија од стране Града са задатком решавања проблема и примене горе поменутог Одлуке</p>	<p>31.12.2021.године</p> <p>шеф књиговодствене службе и шеф правне службе</p>
<p>5 Предузеће није пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја , вршило утврђивање стања синтетичке и аналитичке евиденције некретнина , постројења и опреме , што није у складу са чланом 20. став 3 Закона о рачуноводству . Због наведеног , Предузеће је на крају извештајног периода исказало у аналитичкој евиденцији мању вредност непокретности у износу од 13.600 хиљада динара</p>	<p>Утврђивање стања синтетичке и аналитичке евиденције некретнина , постројења опреме је извршена пред попис, али ЈКП „Чистоћа „ није у могућности да из књиговодственог програма формира извештај којим то и доказује . У међувремену су обављени</p>	<p>31.03.2021. године</p> <p>шеф књиговодствене службе</p>

	<p>односно постројења и опреме у износу од 3.582 хиљаде динара од вредности исказаних у синтетичкој евиденцији.</p> <p>Предузеће не обезбеђује евиденцију која би омогућила сагледавање старосне структуре залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара. Такође, Предузеће није на крају извештајног периода као ни ранијих година, вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису коришћене и трошене у периоду лизем једне године, својењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 13.19. Умањење вредности залиха Одељка ц13-Залихе, МСФИ за МСП, односно у складу са чланом 24, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству и чланом 50. став 2. Правилника о рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу, нереално исказивање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019.годину.</p>	<p>разговори са софтверском кућом LOGIK, врше се измене и прилагођавања програма.</p> <p>Пописна комисија за попис залиха материјала у магацину, ситног инвентара, горива и грађевинског материјала на гробљу формирана Одлуком бр. 3739 од 11.12.2020.године је добила упутство да током пописа изврши процену нето оствариве вредности залиха које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године по принципу ставка по ставка. По усвајању Елабората о попису за 2020. годину од стране Надзорног одбора извршиће се неопходна књижења. (Одлуке у прилогу)</p>	<p>31.03.2021. године</p>
6	<p>Предузеће није:</p> <p>-устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у износу од 286.281 хиљада динара у складу са одредбама члана 12.став 8. Закона о рачуноводству и члана 4. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;</p> <p>-На крају извештајног периода, извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са захтевима Одељка 11- Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама;</p> <p>-Извршило корекцију исправке вредности потраживања од купаца у 2019. години (осим за исправку вредности потраживања до купаца у земљи-правна лица) за износ наплаћених потраживања до дана усвајања финансијских извештаја, а која су индиректно отписана у 2019.години. Наведено није у складу са захтевима Одељка 32-Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП, којим је дефинисано да ентитет коригује износе који су већ признати у његовим финансијским извештајима, како би се одразили корективни догађаји после извештајног периода на финансијски резултат Предузећа;</p>	<p>Устројавање аналитичке евиденције исправке вредности потраживања од купаца могуће је уз подршку књиговодственог програма LOGIK. Тражили смо да нам се софтвер доради и омогући таква врста извештаја.</p> <p>Због немогућности успостављања аналитичке евиденције, није било могуће извршити исправку корекције исправке вредности за износ наплаћених потраживања до дана усвајања финансијских извештаја.</p> <p>До предаје Финансијског извештаја за 2020. годину исправка вредности ће се извршити у складу са усвојеним рачуноводственим политикама(преко 61 дан од дана доспећа)</p>	<p>шеф књиговодствене службе</p>

8	<p>На основу претходно наведеног , нисмо се уверили да су потраживања од продаје на дан биланса адекватно вреднована и сведена на реалну вредност која може да се надокнади , односно нисмо се уверили у реалност исказане исправке вредности потраживања од купаца . Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину .</p> <p>Предузеће је краткорочне финансијске пласмане евидентирало као потраживања из специфичних послова , што није у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру . Поступајући на овај начин , Предузеће је потценило рачун – потраживања из специфичних односа , потценило рачун – краткорочни финансијски пласмани за 350 хиљада динара . Такође , Предузеће није вршило обрачун затезне законске камате како је наведено у уговорима о краткорочним финансијским пласманима , што није у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима , чланом 2. и 6 Закона о затезној камати и исти евидентирало у својим пословним књигама . Поступајући на овај начин , Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања за камату .</p> <p>Осим наведеног , Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости краткорочних финансијских пласмана односно није вршило обезвређење истих у складу са усвојеним рачуноводственим политикама . Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину .</p>	<p>ЈКП „Чистоћа “ је извршила измене у евидентирању у својим пословним књигама тако да је са потраживања из специфичних послова обавеза пребачена на краткорочне финансијске пласмане , извршила обрачун затезне законске камате на вредност неблаговремено наплаћених краткорочних финансијских пласмана и евидентирала у својим књигама .</p> <p>У току 2020. године потраживање од 350.000,00 динара је целости наплаћено .</p> <p>(Налози у прилогу)</p>	<p>Шеф [REDACTED] књиговођствене службе</p>	<p>31.12.2020. год</p>
9	<p>Предузеће није у складу са захтевима параграфа 2.11 Одељка 2-Концепти и свеобухватни принципи , МСФИ за МСП , извршило корекцију упоредних података на име обрачунатих резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених за претходне године .</p>	<p>Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара од стране Народне банке Србије који је извршио обрачун резервисања за 2018. и 2019. годину . За 2020. годину поново је ангажован овлашћени актуар како би извршио обрачун резервисања и тала ће се извршити и корекција упоредних података</p>	<p>Шеф [REDACTED] књиговођствене службе</p>	<p>31.03.2021. год</p>
10	<p>Предузеће није у складу са чланом 15 Правилника о контном оквиру , прекорачење потрошње за мобилне телефоне запослених евидентирало у оквиру групе рачуна потраживања од запослених , већ је исте признало као трошкове транспортних услуга , док је наплату наведених потраживања</p>	<p>Предузеће је у 2020. години извршило измене у начину евидентирања прекорачења потрошње за службене мобилне телефоне на начин како је препоручено од стране Државне ревизорске</p>	<p>Шеф [REDACTED] књиговођствене службе</p>	<p>31.12.2020. год</p>

11	<p>свидентирало у оквиру груле рачуна –приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту . Поступајући на овај начин , Предузеће је преценило приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, трошкове транспортних услуга и потценило потраживања од запослених</p>	<p>институције умањњем трошкова транспортних услуга .</p>	<p>Шеф [REDACTED] књиговодствене службе</p>	<p>31.03.2020.године</p>
12	<p>Предузеће није у 2019.години , као ни у ранијем периоду , вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца –правних лица (осим за потраживања за која је покренут поступак принудне наплате) , што није у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11-Основни финансијски инструменти , МСФИ за МСП , захтевима Одељка 23-Приходи , МСФИ за МСП , чланом 277. Закона о облигационим односима , као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати . Поступајући на овај начин , Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања од купаца – правна лица . У поступку ревизије нису презентовани обрачуни камата за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца- домаћинства , који би представљали веродостојну књиговодствену исправу за свидентирање прихода од камате , што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству . Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Преузећа за 2019.годину .</p>	<p>Због недостатака у функционисању књиговодственог програма LOGIK и поред неколико покушаја нисмо успели да у 2020. години извршимо обрачун камате за правна лица . Обављено је неколико разговора са представницима њихове фирме и неколико састанака , неколико неуспелих покушаја обрачуна (август 2020) су нас довели на домаћ решења . Решењем начина програмског обрачуна законске затезне камате формираће се и образац Обрачун камате који ће представљати веродостојну књиговодствену исправу за свидентирање прихода од камате</p>	<p>правник [REDACTED]</p>	<p>31.03.2021.годину</p>

грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног ета 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	Предузеће није усагласило износ основног неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистрекао ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа .У поступку ревизије , Предузеће није доставило документацију на основу које бисмо били у могућности да се уверимо у вредност и структуру неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама .	Предузеће се обратило Оснивачу са циљем да се у склопу решавања питања коришћења некретнина а у вези са Одлуком о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Краљева ЈКП „Чистоћа „Краљево дефинише и структура и износ основног капитала .	шеф правне службе	2 година

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

ДИРЕКТОР

 Ивица Богојевић
 (Моттис)