



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
ГРАДСКА ЧИСТОЋА, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

**Број: 400-2662/2019-04/21
Београд, 4. јануар 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Интерна финансијска контрола	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола – контролне активности	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.2 Некретнине, постројења и опрема.....	5
2.2.1 Некретнине, постројења и опрема у припреми	5
2.2.1.1 Опис неправилности.....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.2.2 Залихе.....	6
2.2.2.1 Опис неправилности.....	6
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.2.3 Оцена мера исправљања	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градска чистоћа, Београд за 2019. годину број: 400-2662/2019-04/16 од 5. октобра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола – контролне активности

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у потпуности успоставило ефикасан контролни механизам података о промету 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 промена, како је прописано чланом 12 став 3 Закона о рачуноводству (Приоритет 3).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 20673 од 31. децембра 2020. године Предузеће је навело да је у поступку успостављања контролног механизма података о промету и стању дуга корисника услуга у систему обједињене наплате, односно унапређења постојеће размене података између ЈКП Инфостан технологије, Београд и Предузећа, у складу са Пројектом Infostan Service Bus од 19. октобра 2020. године.

Процес размене података је такав да Предузеће приступа серверу у ЈКП Инфостан технологије, Београд користећи VPN конекцију, која се успоставља по потреби, преузима шифре из система ЈКП Инфостан технологије, Београд (улица и др.), затим се подаци уносе у записнике, да би тако припремљени, коришћењем форми на Либри, били унети у систем ЈКП Инфостан технологије, Београд. Подаци се једном месечно, по важећем протоколу, на мејл и другим медијима достављају ЈКП Градска чистоћа Београд у форми извештаја.

Предузеће планира да у наредном периоду, након имплементације новог оперативног пословног система „ERP“ од 1. јануара 2021. године, у финансијској размени података обезбеди податке за неограничен увид у промет и стање по свакој основи (врста задужења и раздужења) као и контролу, и тиме успостави систем интерне контроле података у систему обједињене наплате у складу са Законом о рачуноводству (Приоритет 3).

Према усвојеном акционом плану рок за успостављање ефикасног контролног механизма података о промету и стању дуга корисника услуга у систему обједињене наплате, у складу са Законом о рачуноводству је 31. децембар 2022. године.

(доказ: Пројекат Infostan Service Bus од 19. октобра 2020. године)

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току (Приоритет 3).

2.2 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1 Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

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 (подземни контејнери) на њихову надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте по основу обезвређења ове имовине на приложене финансијске извештаје Предузећа (Приоритет 2).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 20673 од 31. децембра 2020. године Предузеће је навело да је донело одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке О.П. 169/2020 – Актуарске услуге и процене, дана 30. децембра 2020. године, за набавку актуарске услуге, услуге процене вредности некретнина, постројења и опреме и услуге процене вредности залиха.

Процена некретнина, постројења и опреме се врши са стањем на дан 31. децембар 2020. године, подразумева сва основна средства која се воде у пословним књигама Предузећа, укључујући и некретнине, постројења и опрему чији је статус у припреми. Овлашћени проценитељ је у обавези да преиспита корисни век трајања некретнина, постројења и опреме узимајући у обзир и улагања завршена до краја 2020. године. Након извршене процене од стране овлашћеног проценитеља, на крају пословне 2020. године, у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, вредност наведене имовине биће сведена на надокнадиву вредност у складу са овим међународним рачуноводственим стандардом (Приоритет 2).

Према усвојеном акционом плану рок за свођење књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме у припреми на њихову надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине и евидентирање ефеката процене у пословним књигама је 30. јун 2021. године.

(доказ: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке О.П. 169/2020 – Актуарске услуге и процене од 30. децембра 2020. године)

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току (Приоритет 2).

2.2.2 Залихе

2.2.2.1 Опис неправилности

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 (Приоритет 2).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 20673 од 31. децембра 2020. године Предузеће је навело да је донело одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке О.П. 169/2020 – Актуарске услуге и процене, дана 30. децембра 2020. године, за набавку актуарске услуге, услуге процене вредности некретнина, постројења и опреме и услуге процене вредности залиха.

Циљ процене вредности залиха је утврђивање нето оствариве вредности залиха које се евидентирају у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2020. године, у складу са МРС 2 – Залихе (материјал, резервни делови и алат и ситан инвентар). Обавеза овлашћеног проценитеља је да утврди нето оствариву вредност залиха појединачно по сваком инвентарном броју као и да утврди све евентуалне промене у односу на књиговодствену вредност, чији ће се ефекти евидентирати у пословним књигама Предузећа (Приоритет 2).

Према усвојеном акционом плану рок за процену нето оствариве вредности залиха, у складу са МРС 2 – Залихе, као и евидентирање ефеката у пословним књигама је 30. јун 2021. године.

(доказ: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке О.П. 169/2020 – Актуарске услуге и процене од 30. децембра 2020. године)

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току (Приоритет 2).

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа Градска чистоћа из Београда, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднело Јавно комунално предузеће Градска чистоћа из Београда, задовољавајуће.

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. јануар 2021. године

Достављено:

- ЈКП Градска чистоћа, Београд
- Архиви