



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“, КРАЉЕВО
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

Број: 400-26650/2019-04/19
Београд, 28. јануар 2021. године

Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1. Интерна финансијска контрола	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2. Некретнине, постројења и опрема - преиспитивање корисног века	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3. Некретнине, постројења и опрема – пољопривредно и грађевинско земљиште.....	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.4. Некретнине, постројења и опрема – грађевински објекти.....	7
2.1.4.1. Опис неправилности	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.5. Некретнине, постројења и опрема – усклађеност помоћних и главне књиге	8
2.1.5.1. Опис неправилности	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.6. Залихе	9
2.1.6.1. Опис неправилности	9
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.7. Потраживања по основу продаје	10
2.1.7.1. Опис неправилности	10
2.1.7.2. Исказане мере исправљања.....	10

2.1.7.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.1.8. Потраживања из специфичних послова.....	10
2.1.8.1. Опис неправилности.....	10
2.1.8.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.8.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.1.9. Капитал.....	11
2.1.9.1. Опис неправилности.....	11
2.1.9.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.9.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.1.10. Дугорочно резервисање.....	12
2.1.10.1. Опис неправилности.....	12
2.1.10.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.1.10.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.1.11. Приходи од продаје.....	12
2.1.11.1. Опис неправилности.....	12
2.1.11.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.1.11.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.1.12. Приходи од камата од трећих лица.....	13
2.1.12.1. Опис неправилности.....	13
2.1.12.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.1.12.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.1.13. Потенцијалне обавезе.....	14
2.1.13.1. Опис неправилности.....	14
2.1.13.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.1.13.3. Оцена мера исправљања.....	14
2. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Краљево за 2019. годину број: 400-2665/2019-04/15 од 8. октобра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је исказала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Краљево (у даљем тексту: Предузеће) је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 56 од 12. јануара 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Предузећа.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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 све процедуре и упутства.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са успостављањем система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је започело процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева на начин да је извршило допуну регистра ризика по производним процесима и започело поступак ревидирања постојећих процедура.

(Доказ: Записник са састанка радне групе за финансијско управљање и контролу ЈКП „Чистоћа“, Краљево број 2572/1, 2686/1 и 2748/1 од 1.11. и 18. новембра 2020. године, Ревидирани регистри ризика за пословне процесе: скупљање и транспорт комуналног отпада, депоновање отпада, пружање услуга зоохигијене, одржавање хигијене на јавним површинама, пружање погребних услуга, одржавање јавних зелених површина, менаџмент финансија, правни и општи послови, служба безбедности на раду, противпожарна заштита, планирање одбране и општих послова, одржавање возила и радних машина, уговарање и продаје, управљање јавним паркиралиштима, набавка, складиштење, магацинско пословање и производња биљног материјала).

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.

2.1.2. Некретнине, постројења и опрема - преиспитивање корисног века

2.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће није на крају извештајног периода, као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу чланом 21. Правилника о рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 17.19 – Некретнине,

постројења и опрема, МСФИ за МСП 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 одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци 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 одредбом члана 24. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са преиспитивањем корисног века употребе сталне имовине, односно вршењем промене рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних и прилагођавањем стопа амортизације новим околностима, Предузеће је ангажовало судског вештака за област машинска техника да изврши процену корисног века употребе постројења и опреме. У одазивном извештају, Предузеће наводи да ће након усвајања процене корисног века употребе сталних средстава од стране Надзорног одбора извршити евидентирање у пословним књигама и наставити са преиспитивањем корисног века постројења и опреме у будућем периоду.

(Доказ: Уговор о процени покретне имовине број 111/1 од 18. јануара 2021. године)

2.1.2.3. 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.

2.1.3. Некретнине, постројења и опрема – пољопривредно и грађевинско земљиште

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће није, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања 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, што није у складу са одредбама члана 20. став 3. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, Предузеће није презентовало уговор или одлуку, односно други акт о основу коришћења земљишта на коме се налази 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности, 11. децембра 2020. године директор Предузећа донео је Одлуку број 3739 о формирању комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме. На основу упутства о попису задатак пописне комисије је да изврши попис земљишта по катастарским парцелама и површинама у складу са Одлуком о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Краљева Предузећу. Предузеће у Одазивном извештају наводи, да ће након доношења одлуке о усвајању пописа у пословним књигама устројити аналитичку евиденцију земљишта по вредности сразмерно површинама катастарских парцела.

С обзиром на чињеницу да поступак давања на коришћење непокретности у јавној својини града Краљева Предузећу није у целости завршен, оснивач је 2. октобра 2020. године на иницијативу Предузећа формирао радно тело са задатком да изврши процену-анализу достављене процене имовине, односно неновчаног капитала-ствари, извршене у складу са законом, ради уноса неновчаног капитала (опис, врста и вредност неновчаног капитала) у акту о оснивању јавних и јавно-комуналних предузећа чији је оснивач град Краљево.

(Докази: Одлука о формирању комисије за вршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 3739, Одлука Надзорног одбора о вршењу редовног годишњег пописа број 3734 од 11. децембра 2020. године, Упутство о вршењу пописа, Решење број 011-9/2021-I од 10. јануара 2021. године).

2.1.3.3. 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.

2.1.4. Некретнине, постројења и опрема – грађевински објекти

2.1.4.1. Опис неправилности

Оснивач и Предузеће до дана ревизије нису закључили уговор о међусобним правима и обавезама над имовином која је у власништву оснивача, а која је Одлукама о давању на коришћење непокретности у јавној својини додељена Предузећу.

Због неуређених међусобних односа са Оснивачем, 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са начином исказивања имовине за коју Предузеће не поседује имовинско-правну документацију о основу коришћења, као ни доказ о власништву, Предузеће је навело да је упутило допис оснивачу, а у циљу усклађивања евиденције у Предузећу са стварним стањем титулара јавне својине. Формирано је радно тело од стране Града са задатком решавања проблема и примене Одлуке о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Краљева.

(Доказ: Одлука о формирању комисије за вршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године број 3739, Одлука Надзорног одбора о вршењу редовног годишњег пописа број 3734 од 11. децембра 2020. године, Решење Градоначелника града Краљева број 011-9/2021-I од 10. јануара 2021. године).

2.1.4.3. 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.

2.1.5. Некретнине, постројења и опрема – усклађеност помоћних и главне књиге

2.1.5.1. Опис неправилности

Предузеће није пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање 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 13.602 хиљаде динара, односно постројења у износу од 3.582 хиљаде динара од вредности исказаних у синтетичкој евиденцији.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању наведене неправилности Предузеће је пре редовног пописа на дан 31. децембар 2020. године, извршило усклађивање стања синтетичке и аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме.

(Докази: Књига основних средстава, картица основних средстава – Депонија за одлагање смећа и Одмаралиште у Богутовцу).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Залихе

2.1.6.1. Опис неправилности

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 дужем од једне године, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 13.19 Умањење вредности залиха. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП, у складу са чланом 24, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству и чланом 30. 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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са проценом нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 13.19 Умањење вредности залиха, Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП, директор Предузећа донео је Одлуку број 3739 од 11. децембра 2020. године којом је формирана пописна комисија за попис залиха материјала у магацину, ситног инвентара, горива и грађевинског материјала на гробљу са задатком 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. Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће по усвајању Елабората о попису за 2020. годину од стране Надзорног одбора извршити неопходна књижења.

(Докази: Одлука о формирању комисије за вршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године број 3739 и Одлука Надзорног одбора о вршењу редовног годишњег пописа број 3734 од 11. децембра 2020. године, Преглед залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, робе у складишту и готових производа које нису коришћене у периоду дужем од једне године, Предлог пописне комисије за расход ситног инвентара).

2.1.6.3. 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.

2.1.7. Потраживања по основу продаје – Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

2.1.7.1. Опис неправилности

Предузеће није устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у износу од 268.281 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 12. став 8. Закона о рачуноводству и члана 4. став 7. Правилника о рачуноводственим политикама. Предузеће је на крају извештајног периода извршило индиректан отпис потраживања од купаца од чијег је рока наплату прошло најмање 45 дана, што није у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Поред наведеног, Предузеће није извршило корекцију исправке вредности потраживања од продаје у 2019. години (осим за исправку вредности потраживања од купаца у земљи – правна лица), за износ потраживања која су наплаћена до дана усвајања финансијских извештаја, а која су индиректно отписана у 2019. години што није у складу са Одељком 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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

У циљу отклањања наведене неправилности ЈКП „Чистоћа“ Краљево је затражило дораду књиговодственог програма „LOGIK“ која ће омогућити да се устроји аналитичка евиденција исправке вредности потраживања од купаца, а самим тим и могућност корекције исправке вредности за износ наплаћених потраживања до дана усвајања финансијских извештаја.

(Доказ: Допис „Logik“ д.о.о, Ниш од 24. септембра 2020. године).

2.1.7.3. 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.

2.1.8. Потраживања из специфичних послова

2.1.8.1. Опис неправилности

Предузеће је краткорочне финансијске пласмане евидентирало као потраживања из специфичних послова, што није у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун - потраживања из специфичних односа, а потценило рачун - краткорочни финансијски пласмани за 350 хиљада динара. У даљем поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није вршило обрачун затезне законске камате како је наведено у Уговорима о зајму, 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.

Осим наведеног, Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости краткорочних финансијских пласмана у износу од 350 хиљада динара и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводственим политикама.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са потраживањима из специфичних послова, Предузеће је: у својим пословним књигама извршило рекласификацију са рачуна потраживања из специфичних односа на рачун краткорочни финансијски пласмани, обрачун затезне законске камате на вредност неблаговремено наплаћених краткорочних финансијских пласмана и евидентирање исте.

У току 2020. године Предузеће је наведено потраживање у износу од 350 хиљада динара у целости наплатило.

(Доказ: Налог за књижење број 1- 00014/20 од 5. јануара 2020. године, налог за књижење број 1- 00025/20 од 26. октобра 2020. године, налог за књижење број 13- 01339/20 од 1. октобра 2020. године са прилогом, налог за књижење број 13- 01438/20 од 23. октобра 2020. године са прилогом и обрачунима камате).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Капитал

2.1.9.1. Опис неправилности

Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са усаглашењем вредности основног капитала евидентираног у пословним књигама са вредношћу основног капитала уписаног у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, а у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће се обратило Оснивачу са циљем да у склопу решавања питања коришћења имовине у јавној својини града Краљево од стране Предузећа, дефинише и структуру и износ основног капитала.

(Доказ: Одлука о формирању комисије за вршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 3739 од 11. децембра 2020. године,

Одлука Надзорног одбора о вршењу редовног годишњег пописа број 3734 од 11. децембра 2020. године, Решење Градоначелника града Краљева број 011-9/2021-I од 10. јануара 2021. године).

2.1.9.3. 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.

2.1.10. Дугорочно резервисање

2.1.10.1. Опис неправилности

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.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

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 тада ће се извршити и корекција упоредних података.

(Доказ: Уговор са овлашћеним актуаром број 682 од 26. фебруара 2020. године).

2.1.10.3. 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.

2.1.11. Приходи од продаје

2.1.11.1. Опис неправилности

Предузеће није у складу са чланом 15. Правилника о контном оквиру прекорачење потрошње за службене мобилне телефоне евидентирало у оквиру групе рачуна потраживања од запослених, већ је исте признало као трошкове транспортних услуга, док је наплату наведених потраживања евидентирало у оквиру групе рачуна – приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је у 2020. години извршило евидентирање прекорачења потрошње за службене мобилне телефоне у складу са чланом 15. Правилника о контном оквиру, односно на рачуну потраживања од запослених.

(Доказ: Налог за књижење број 11-01322 од 1. новембра 2020. године, са прилозима).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Приходи од камата од трећих лица

2.1.12.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2019. години, а ни у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица, и није потраживања нити приходе по овом основу евидентирало у својим пословним књигама. Законска затезна камата обрачуната је и евидентирана за сваког купца-правно лице, над којим је покренут поступак принудне наплате потраживања. Наведени начин обрачуна законске затезне камате 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– правних лица.

У поступку ревизије, нису нам презентовани обрачуни камата за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – домаћинства, који би представљали веродостојну књиговодствену исправу за евидентирање прихода од камате, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је у циљу отклањања наведене неправилности затражило дораду књиговодственог програма „Logik“ која ће омогућити обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица као и могућност израде обрасца Обрачун камате како за правна тако и за физичка лица који ће бити веродостојна књиговодствена исправа за евидентирање прихода од камате.

(Доказ: Допис „Logik“ д.о.о, Ниш од 24. септембра и 31. децембра 2020. године).

2.1.12.3. 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.

2.1.13. Потенцијалне обавезе

2.1.13.1. Опис неправилности

Предузеће није, на крају извештајног као ни у ранијим периодима, вршило резервисање за трошкове судских спорова, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. Поступајући на овај начин Предузеће је потценило резервисања за судске спорове, а преценило нераспоређени добитак.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са почетним признавањем дугорочних резервисања за трошкове судских спорова, Предузеће је навело да ће пре израде финансијских извештаја за 2020. годину извршити процену судских спорова и на основу извршене процене формирати резервисања за трошкове судских спорова.

(Докази: Процена исхода судских спорова на дан 31. децембар 2020. године).

2.1.13.3. 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.

2. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Краљево. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Краљево 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 поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Краљево задовољавајуће.

Напомена:

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.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

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
28. јануар 2021. године

Достављено:

- Јавном комуналном предузећу „Чистоћа“, Краљево и
- Архиви