

ПОЖАРЕВАЦ, ЈУГ БОГДАНОВА Бр. 22

Текући рачун: 160-12511-82

Шифра делатности: 3811

Матични број: 17223836

ПИБ: 100 436 152

Наш знак 01-811211

Ваш знак \_\_\_\_\_

Пожаревац 21.12.2021



## 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 „Комуналне службе“ Југ Богданова 22, Пожаревац

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

#### Финансијских извештаја ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац за 2020.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-61/2021-04/16 од 22.09.2021.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.

Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац не садржи грешке, неправилности и погрешна исказивања приоритета 1.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сега 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	Предузеће до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контрола за 2020. годину Министарству финансија-Централној јединици за хромонизацију.	Надзорни одбор ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац на седници одржаној дана 14.12.2021. године усвојио је Правилник о развоју система управљања, интерним контролама и интерним контролним поступцима у ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац и Стратегију управљања ризицима	Извршни директор за пословни систем	До 31.12.2021. године
2	Приликом попуњавања обрасца Биланс стања грешкој је исказан износ од 12.162 хиљаде динара на позицији АОП 0455 Додављачи – остала повезана правна лица у иностранству уместо на позицији АОП 0456 Додављачи у земљи, што није у складу са одредбама члана 8 став 3 Правилника о садржини и форми обазца финансијских извештаја привредна друштва, задруге и предузетнике.	Приликом наредног попуњавања обрасца Биланс стања грешка неће бити поновљена.	Руководилац финансијско-рачуноводственог сектора	Приликом попуњавања обрасца Биланса стања за 2021. годину
3	Предузеће није успоставило и организирало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3, Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким	Програмом пословања за 2022. годину ЈКП „Комуналне службе“ одредиле су неопходна финансијска средства за успостављање и организацију интерне ревизије	ВД Директора	Током реализације Програма пословања за 2022. годину

4	<p>упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p> <p>Извештај о попису не садржи податке о стварном стању утврђеном пописом и књиговодствене податке за поједине групе и врсте имовина и обавеза и то:</p> <p>-Земљишта, датих и примљених аванса, потраживања по основу продаје Купци физичка лица, друга потраживања, каткорочних финансијских пласмана, хартаја од вредности текућих рачуна, пореза на додату вредност, осталих активних временских разграничења</p> <p>- Резервисања, осталих обавеза из пословања, обавеза из специфичких послова, обавеза по основу зарада и накнада зарада, других обавеза, обавеза за порез на додату вредност, обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивних временских разграничења.</p>	Током вршења годишњег пописа на дан 31.12.2021.године биће извршен попис свих група и врста имовине и обавеза	Комисија за попис која буде формирана Решењем директора предузећа	Приликом Пописа имовине, капитала и обавеза на дан 31.12.2021.године
5	<p>Предузеће није у пословним књигама исказало вредност земљишта које користи у циљу обављања поверених делатности, укупне површине 35 хектара и 18,47 ари, и пословни простор површине 63,95 ари нити је у листама непокрености Републичког геодетског завода-Службе за катастар непокрености уписано као власник или корисник наведених средстава.</p> <p>Град Пожаревац, као основач, није закључио уговор или други правни акт са Предузећем о давању непокрености у јавној својини</p>	ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац су се обратиле оснивачу дописом бр. 01-8063/1 дана 17.12.2021.године са иницијативом за утврђивањем свих права и обавеза над земљиштем и објектима које у циљу обављања делатности користе.	В.Д Директора	Током 2022.године
6	<p>Предузеће није, после сваког новог улаза материјала утврђивало пондерисану просечну цену и није применило тачну формулу за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова у оквиру рачуноводственог</p>	Контактирати предузеће које је израдило рачуноводствени софтвер за материјално књиговодство, упознати из са недостатком софтвера и захтевати отклањање недостатка	Руководилац финансијско-рачуноводственог сектора	До израде финансијских извештаја за 2021.годину

	софтвера за материјално књиговодство.					
7	Предузеће није у у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020.годину обелоданило број и укупна износ неусаглашених потраживања, нити њихов однос према броју у укупном износу потраживања	Приликом израда Напомена уз финансијске извештаје за 2021.годину обелоданили број и укупна износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју у укупном износу потраживања	Шеф службе рачуноводства	До изrade финансијских извештаја за 2021.годину		
8	Предузеће је накнаде плаћене јавним извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника исказало у оквиру аналитичких рачуна Купци у земљи уместо у оквиру рачуна Остала краткорочна потраживања	Накнаде плаћене јавним извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника евидентирати у оквиру рачуна Остала краткорочна потраживања	Шеф службе рачуноводства	До изrade финансијских извештаја за 2021.годину		
9	Предузеће није обрачунату законску затезну камату за небаловремене уплате доспелих потраживања од продајне-Купци физичка лица евидентирало у оквиру рачуна потраживања за камату и дивиденде, већ у оквиру рачуна купци у земљи	Обрачунату законску затезну камату за небаловремене уплате доспелих потраживања од продајне-Купци физичка лица евидентирати у оквиру рачуна потраживања за камату и дивиденде.	Шеф службе рачуноводства	До изrade финансијских извештаја за 2021.годину		
10	Предузеће није доставило на увид процену наплативости ненаплаћених утужених потраживања по основу такси јавних извршитеља и судских такси за физичка лица	Извршити процену наплативости ненаплаћених утужених потраживања по основу такси јавних извршитеља и судских такси за физичка лица	Руководилац финансијско-рачуноводственог сектора	До изrade финансијских извештаја за 2021.годину		
11	Предузеће није усагласило вредност капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 470.885 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању и капиталу уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре	Извршити усаглашавање вредности капитала евидентираног у пословним књигама са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању и капиталу уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.	Комисија за усаглашавање износа учешћа у капиталу испред Града Пожаревца (Допнос Начелника градске управе Града Пожаревца бр. 01-40-2040/21 од 14.10.2021.год.) и комисија испред ЈКП „Комуналне службе“ (допис ВД директора ЈКП „Комуналне службе“ бр. 01-7193/1 од 28.10.2021.године)	До изrade финансијских извештаја за 2021.годину		
12	Предузеће није вршило резервисање на име јубиларних награда	Приликом изrade финансијских извештаја за 2021.годину извршити резервисање на име јубиларних награда	Руководилац финансијско-рачуноводственог сектора	До изrade финансијских извештаја за 2021.годину		
13	Предузеће је исказало приходе од потребних услуга у износу од 55.494	Приходи од закупа гробних места и одржавања главних стаза који се	Шеф службе рачуноводства	До изrade финансијских извештаја за 2021.годину		



	хиљаде динара, од којих се износ од 21.846 хиљада односи на унапред обрачунате приходе по основу закупа гробних места и одржавања прилазних стаза за период од једне до десет година, евидентиране у оквиру рачуна прихода од продаја производа и услуга на домаћем тржишту, уместо у оквиру рачуна прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту и рачуна пасивних временских разграничења у износима који се односе на текући и наредни обрачунски период.	односе на период од десет године евидентирати преко рачуна пасивних временских разграничења и оквиру рачуна прихода	
14	Предузеће није вршило обрачун законске загарантоване камате за небаговремене уплате доспелих потраживања од продаје-Купци правна лица	Прилагодити софтвер за обрачуна камате и применити обрачун камате за небаговремене уплате доспелих потраживања од продаје-Купци правна лица	Руководилац финансијско-рачуноводственог сектора До израде финансијских извештаја за 2021.годину

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

За тачку 1: Одлука Надзорног одбора бр. 01-7982/1 од 14.12.2021.године о усвајању Правилника о развоју система управљања, интерним контролама и интерним контролним поступцима у ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац и Одлука Надзорног одбора бр. 01-7983/1 од 14.12.2021.године о усвајању Стратегије управљања ризицима ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац

За тачку 5: Допис бр. 01-8063/1 дана 17.12.2021.године којим се ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац обраћају оснивачу са иницијативом за утврђивањем свих права и обавеза над земљиштем и објектима које у циљу обављања делатности користе.

За тачку 6: Картица улаза и излаза са правилно утврђеном просечном ценом

За тачку 8. Налог за књижење са пратећом документацијом

За тачку 9 Налог за књижење са спецификацијом обрачунате камате

За тачку 11 Записник о усаглашавању капитала са оснивачем

За тачку 13 Налог за књижење са пратећом документацијом

Доказе за тачке 2, 3, 4, 7, 10, 12 и 14 доставићемо до предаје финансијских извештаја за 2021.годину.

### 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.

**Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац не садржи грешке, неправилности и погрешна исказивања приоритета 3.**

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац

ВД Директора

Маријановић Марко



(ПОТПИС)