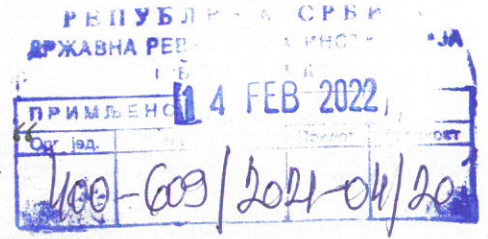


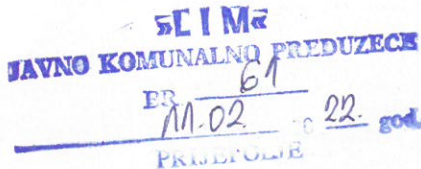


„Lim



**JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
PRIJEPOLJE**

Telefoni: pozivni broj (033): Centrala: 712-106, 712-133, 712-160, 715-061, 712-063; FAX: 712-106
Postrojenje vodovoda: 782-884, Radionica vodovoda: 713-482, Zelena pijaca: 711-559, Mehanizacija: 711-620, Tekući račun broj: banka Intessa 160-327053-72, Komercijalna banka: 205-153652-76;
PIB:100808643; **komunalno033@open.telekom.rs**



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макеизијева 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 ЛИМ ПРИЈЕПОЉЕ, БРАНКА РАДИЧЕВИЋА 30, ПРИЈЕПОЉЕ (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилност пословања ЈКП ЛИМ ПРИЈЕПОЉЕ у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. Годину и потраживања од купаца за 2020. год.

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-609/2021-04/19 од 09.11.2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Правилник о набавкама број 246 од 17.августа 2020.године није до краја усклађен са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама јер не садржи одредбе о начину планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга
2.	Опис мере исправљања	ЈКП ЛИМ Пријепоље је уважило препоруку ДРИ и донело правилник о Јавним Набавкама 463 од 12.10.2021.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Правилник о Јавним набавка бр 463 од 12.10.2021.

извештај да је мера исправљања предузета	, Одлука директора о доношењу правилника 463/1 од 12.10.2021. Закључак Надзорног одбора бр.44 од 28.01.2022.
--	---

2)

1. Неправилност	Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се изводи отворених ставки којима се врши усаглашавање потраживања од купаца шаљу купцима најкасније до 1. децембра текуће године. Предузеће је ИОС-е послало купцима на датум 31. децембар 2020.године, што није у складу са важећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да се поступи у складу са интерном ревизијом.
2. Опис мере исправљања	Предузеће је по препоруци ДРИ изводе отворених ставки за 2021.годину послало у року до 01.12. текуће године који је прописан интерним актом
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изводи отворених ставки и књига поште

3)

1. Неправилност	На фактурама које се односе на услуге пружане пола месеца исказана цена је за 50% мања од цене на коју је Оснивач дао сагласност, како би задужење одговарало периоду пружања услуге.
2. Опис мере исправљања	Приликом фактурисања услуге грејања за почетак и крај грејне сезоне, фактурише се пола месеца. Јер грејна сезона почиње 15-ог у месецу октобру и завршава се 15-ог априла. Приликом обрачуна за пола месеца, цена није била исправна. У договору са програмером смо исправили цену која није била усклађена са ценом на коју нам је Оснивач дао сагласност. У испостављеној фактури за месец Октобар се исказује број дана у којим се врши услуга грејања и цена на коју нам је Оснивач дао сагласност.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу фактура за месец Октобар 2021.год

4)

1. Неправилност	Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће извршити утужења купаца који касне са плаћањима па је мали део потраживања старијих од 365 дана утужен.
2. Опис мере исправљања	Предузеће је донело Правилник о поступку наплате потраживања од физичких и правних лица у коме је дефинисало поступак и начин утужења.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу интерни акт бр.50 од 04.02.2022.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
5.	Предузеће није исправило сва потраживања старија од годину дана у износу од 61.199.276 динара а која се односе на потраживања од угашених привредних субјеката, предузећа у стечају, сумњивих и спорних потраживања и потраживања које није успело да усагласи у претходним временским периодима, такође нема поуздан податак о старосној структури потраживања од купаца јер врши често прекњижавања са једног на други konto или се Предузеће које се задужује због великог обима ручног уноса фактура према купцима пре него што стигне да унесе појединачне фактуре.	-Предузеће је у склопу редовних завршних књижења за 2021.годину извршити исправку свих потраживања по основу налога ДРИ -на основу обављене консултације са програмером обезбедили смо податак о старосној структури -Интерни акт којим су дефинисани услови који морају бити испуњени да би се потраживање прекњижило је Акт о Рачуноводству члан 27.	в.д.Директор предузећа	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја
6.	Предузеће није обрачунавало затезну камату по дужничко поверилачким односима у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати, чиме су потцењена друга потраживања и приходи од камата у износу који није квантификован јер Предузеће нема програм за обрачун камата.	Предузеће се обратило Оснивачу, а на основу закључка Надзорног одбора да се камата не обрачунава. -Предузеће је добило сагласност број 403-180/22 од 09.02.2022. од Оснивача да се камата не обрачунава.	в.д.Директор предузећа	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја

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

ТАЧКА 5.

-акциони план

-картица старосне структуре преко 365 дана

-Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

ТАЧКА 6.

-Молба Општини за добијање сагласности да се камата не обрачунава број 28 од 25.01.2022.

-Закључак Надзорног одбора бр.53 од 08.02.2022.

-закључак Општинског већа 403-180/2022 од 09.02.2022.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
7.	Предузеће као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Предузеће се писаним путем обратило Основачу за помоћ у решавању успостављања интерне ревизије у складу са Правилником. Пошто у Општини има лице које је запослено на месту интерне ревизије, планирали смо да то лице ангажујемо екстерно да врши ревизију.	В.д.директор предузећа	Рок да се мера предузме је 31.12.2023.

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

-Молба Основачу бр. 57 од 10.02.2022.

-Акциони план

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

С поштовањем,

