



Јавно комунално предузеће
ЧИСТОЋА
СОМБОР



Раде Дракулића 12
25000 Сомбор
ПИБ: 101841922 Матични: 08046816
Т.Р.: 355-1013803-57 и 310-9649-75

Тел: +381 (0)25 415788 • Факс: +381 (0)25 414326 • <http://www.cistoca.co.rs> • office@cistoca.co.rs

Дана :03.02.2022.године
Број:01-2/44

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева бр.41
11000 Београд

Предмет: Достава Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији ЈКП „Чистоћа“ Сомбор

Поштовани,
Достављамо Вам Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији бр.400-564/2021-04/17 од 04.11.2021.године оверен и потписан од стране законског заступника ЈКП „Чистоћа“ Сомбор .

Прилог:

1. Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији ЈКП „Чистоћа“ Сомбор

Срдачан поздрав,



ЈКП „Чистоћа“ Сомбор

директор, Драган Радојчић

Доставити:

1. ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА (препоручено са доставницом)
2. Помоћник директора за правне и опште послове
3. Финансијски директор
4. Архива ЈКП

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” Сомбор (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа “Чистоћа” Сомбор у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину (предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-564/2021-04/17

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	ЈКП „Чистоћа“ Сомбор је донело Правилник о набавкама број 01-15/21 од 28.12.2020.године, којим је ближе уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавки на које се закон не примењује, али исти није објавило на интернет страници Предузећа (Тачка 1.1.1 – Одељак закључци и налази)
2	Опис мере исправљања	Предузеће је исправило техничку грешку, тако да наведени правилник се налази на интернет страници ЈКП „Чистоћа“ Сомбор, у делу јавне набавке - правилник . Такође, објавили смо другу измену Плана јавних набавки за 2020. годину, тако да се сада налази на интернет страници ЈКП „Чистоћа“ Сомбор, у делу јавне набавке - планови.

3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Pravilnik sajt 2020 – pr. screen https://www.cistoca.co.rs/wp-content/uploads/2021/10/Pravilnik-o-nabavkama-2020.pdf Izm. pl.jn 2020 - pr.screen https://www.cistoca.co.rs/plan-javnih-nabavki/plan-javnih-nabavki-2020/
---	---	---

2)

1	Неправилност	Предузеће није објавило другу измену Плана јавних набавки за 2020.годину, а каснило се са објављивањем измена Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину, што није у складу са одредбама ЗЈН, који је био у примени до 30.јуна 2020. године (Тачка 1.1.2 – Одељак закључци и налази)
2	Опис мере исправљања	На основу препоруке, и по новом смо додали комисију у Одлуци за покретање поступка јавне набавке, коју они потписују и преузимају. Тако да сваки члан и заменик члана имају Одлуку о покретању јавне набавке са њиховим потписима којим потврђују да су упознати и прихватају да учествују у припреми јавне набавке. Као доказ горе наведеном приложићемо скениране две Одлуке за покретање јавне набавке и то за ЈН ОП 19/2021 и ЈН ОП 0003/2022. Такође, за препоруку о потписивању документа у којој дајемо објашњења разне врсте, достављамо скениран документ Обавештење о изменама спецификације за ЈН 0003/2022, са потписима чланова комисиј који тиме потврђују да су сагласни са изменама.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	https://www.cistoca.co.rs/wp-content/uploads/2021/10/Pravilnik-o-nabavkama-2020.pdf Обавештење о изменама ЈН ОП 0003/2022; бр: 01-21/2022 – 1 ОБИС од 24.01.2022. године. Одлука о покретању 01-21/2022-1 од 13.01.2022. године Одлука о покретању 01-21/2021-23 од 09.11.2021.године

3)

1	Неправилност	Приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2019. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 54.628 хиљада динара, Предузеће није у потпуности поштовало законске одредбе у делу који се односи на примену и садржину конкурсне документације, обликовање предмета набавке постављање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, као и одређивање рокова (Тачка 1.1.3 – Одељак закључци и налази)
2	Опис мере исправљања	По препоруци све јавне набавке за које нисмо сигурни да можемо да испланирамо тачну количину,врсту услуге или природу и обим радова, спроводићемо кроз технику Оквирног споразума. То ће нам омогућити да при закључењу Уговора имемо најповољнију понуду на основу критеријума за доделу уговора који су били одређени у документацији о набавци за оквирни споразум, са наведеним тачним обимом услуга и радова као и количини и вредности добара. Прилажемо документа Образац структура цене од ЈН ОП 19/2021 и ЈН 0001/2022.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Образац структуре цене за ОП 0001/2022 Образац структуре цене за ОП 19/2021

предузета	
-----------	--

4)

1	Неправилност	Предузеће је прибавило информациони систем за аутоматизацију пословања, који се делом односи и на праћење извршења уговора закључени поокончаним поступцима јавних набавки, али исти још није у употреби (Тачка 1.1.3 – Одељак закључци и налази)
2	Опис мере исправљања	У складу са препоруком, одређено је лице у Сектору за јавне набавке које ће се бавити додатном контролом у реализацији уговора о јавним набавкама и набавка. Достављамо вам годишњи извештај за 2021. годину коју је апликација FTPL сачинила и извод из систематизације референта за јавне набавке
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Годишњи извештај за 2021. годину; Извод из систематизације.

5)

1.	Неправилност	Предузеће користи рачуноводствени информациони систем „Pantheon“ који омогућује брисање прокњижених пословних промена и пренос почетног стања се не врши аналитички по рачунима, већ збирно.
2.	Опис мере исправљања	<i>Упућен је захтев друштву NAV soft d.o.o., који је пословни партнер са којим имамо уговор у вези одржавања и коришћења информационог система да онемогуће брисање прокњижених пословних промена и да се почетно стање за 2022. отвори аналитички по рачунима, а не збирно. Брисање је онемогућено, а почетно стање када се буде отварао за 2022. годину ће бити аналитички отворено.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев бр. 01-2/11 од 17.01.2022., преписка путем електронске поште, слика екрана где се види да је забрањено брисање.

6)

1.	Неправилност	Предузеће није извршило у потпуности све неопходне припремне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања, што има за последицу да је на рачуну потраживања од купаца исказан потражни салдо у износу од 2.578 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	<i>Сва потражна салда са рачуна потраживања од купаца су пренета са 31.12.2021. на рачун примљених аванса аналитички.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 21-470-378 Део бруто биланса на дан 31.12.21. који се односи на потраживања од купаца и примљене авансе

7)

1.	Неправилност	Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину обелоданиле информације о неусаглашеним потраживањима од купаца
2.	Опис мере исправљања	<i>Након израде финансијског извештаја за 2021. годину, сачиниће се Напомене у којима ће се обелоданити информације о неусаглашеним потраживањима од купаца, која је пропустом изостављена у Напоменама претходне године..</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доставиће се након предаје финансијског извештаја за 2021. годину

8)

1.	Неправилност	Предузеће није на крају извештајног периода извршило правилно вредновање потраживања од купаца у земљи
2.	Опис мере исправљања	<i>Неправилност је резултат немогућности добијања адекватних података из софтвера који се користи, због начина књижења. Грешке из 2020. године су исправљене налогом за књижење бр. 21-470-000383 преко кошта капитала (резултата) у складу са чл. 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузете су мере у смислу измене софтвера и повезивања ставки од 01.01.2022. и омогућавања добијања тачне старосне структуре потраживања која ће резултирати правилним и прецизним вредновањем потраживања од купаца</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 21-470-000383, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 01-15/4 од 26.01.2022. допис од „Nav soft“ доо од 20.01.2022.

9)

1.	Неправилност	Предузеће је у пословним књигама исказало део износа исправке вредности од 13.399 хиљада динара, која датира из ранијег периода и за који није било могуће утврдити на која се појединачна потраживања од купаца односи исправка вредности
2.	Опис мере исправљања	<i>Налогом за књижење бр. 21-470-000383 сторниран је износ од 13.399 хиљада динара исправке вредности за који није могуће утврдити на која се појединачна потраживања, као материјално значајне грешке из ранијег периода</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 21-470-000383

10)

1.	Неправилност	10.Предузеће није поступило у складу са одредбама Закона о јавним предузећима јер није прибављало сагласност на ценовник за услуге Зоохигијене, нити је предочило да је орган управљања донео Одлуке о усвајању ценовника за остале услуге које Предузеће обваља у пословању (Тачка 2.2.1 – Одељак закључци и налази)
2.	Опис мере исправљања	1. Субјект контроле је предложио органу управљања да на 18. седници НО ЈКП Чистоћа Сомбор усвоји Одлуку о Првим изменама и допунама Одлуке о образовању цена услуга изношења комуналног отпада у граду, насељеним местима, викенд насељима и цена услуга зоохигијене које примењује ЈКП Чистоћа Сомбор са применом од рачуна за фебруар 2022.године, те наведену Одлуку упутио оснивачу на давање сагласности . Предузеће је добило одговарајуће Решење Градског већа Града Сомбора којим је дата сагласност на Прве измене и допуне Одлуке о образовању цена и за услуге зоохигијене. 2. Субјект контроле је на предложио органу управљања да на 19. седници НО ЈКП Чистоћа Сомбор усвоји Одлуку о образовању цена за остале/ ванредне услуге које пружа ЈКП Чистоћа Сомбор са применом од јануара 2022.године, а коју је орган управљања усвојио дана 28.12.2021.године и Одлука бр.01-22/68. године од 28.12.2021.године - Одлука о образовању цена за ванредне услуге које пружа ЈКП Чистоћа Сомбор, бр.01-22/69 од 28.12.2021.године. На основу наведеног субјект контроле је потпуности поступио у складу са препорукама и отклонио мањкавости утврђене у тачки 10.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.-Доказ Одлука НО ЈКП бр.01-16/61 од 13.12.2021.године - Доказ Прве измене и допуне Одлуке о образовању цена услуга изношења комуналног отпада у граду, насељеним местима, викенд насељима и цена услуга зоохигијене које примењује ЈКП Чистоћа Сомбор бр.01-22/62 од 13.12.2021. (пречишћен текст) - Доказ Решење,Градског већа града Сомбора бр.38-1/2022-III од 28.01.2022.године 2. -Доказ Одлука НО ЈКП бр.01-22/68 од 28.12.2021.године - Доказ Одлука бр.01- о образовању цена за ванредне услуге које пружа ЈКП Чистоћа Сомбор, бр.01-22/69 од 28.12.2021.године.

11)

1.	Неправилност	Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица
2.	Опис мере исправљања	<i>Изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у чл. 31 додата је одредба да ће се законска затезна камата обрачунавати на кашњење и неплаћање доспелих потраживања почев од рачуна за 01.01.2022. упућен</i>

		<i>је захтев предузећу „Nav soft“ d.o.o. за допуну софтвера у смислу обрачуна и књижења законске затезне камате и добијен је одговор од њих да ће исто бити одрађено у року.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев бр.01-2/11 од 17.01.2022., допис „Nav softa“ d.o.o. од 20.01.2022. Пошто ће први обрачун камата да се види тек на мартовским рачунима, јер је доспеће рачуна за јануар 28.02.2022. тек тада ћемо бити у могућности да доставимо доказ да се камата обрачунава.

12)

1.	Неправилност	Предузеће није писмено уредило мере које спроводи у склопу спровођења политике наплате потраживања од купаца, нити је сачинило одлуку органа управљања по којој висина дуговања од 3 хиљаде динара за физичка лица представља основу за почетак покретања мера наплате потраживања код ових корисника.
2.	Опис мере исправљања	<i>Донет је Правилник о наплати и отпису потраживања који детаљно уређује критеријуме, мерила и поступак наплате потраживања, везано за изношење комуналног отпада и отписе по основу остваривању права на ослобађање од плаћања по основу неизвршених услуга због празних кућа и сл.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о наплати и отпису потраживања бр.01-15/16 од 30.12.2021.

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
I	<p>Предузеће је започело са предузимањем активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, али није успоставило одговарајући контролни механизам како би се појача контрола примене донетих процедура и правила у пословању.</p>	<p>Мере и активности које ће бити предузете у наредном периоду а односе се на ревизију документације система финансијског управљања и контроле која одухвата:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процеси групе послова јавних набавки ће се комплетно ажурирати и ускладити с новим Законом о јавним набавкама и Правилником јавног предузећа, -израдиће се процес благајничког пословања, укључујуће се наплата потраживања у складу са достављеним 	<p>финансијски директор</p>	<p>Рок за предузимање мера исправљања је 04. новембар 2022. године</p>

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
1	<p>Предузеће као корисник јавних средстава, није у целости успоставило интерну ревизију у складу са одредбама 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јанном сектору</p>	<p>Интерни ревизор је пријављен за обуку коју организије Централна јединица за хармонизацију Министарства Финансија за стицање звања овлашћени интерни ревизор као и обука за Финансијско управљање и контролу, 21.09.2021. Обука за Финансијско управљање и контролу је била у октобру 2021. Обука за стицање звања овлашћени интерни ревизор се планира у наредном периоду. Директор ЈКП "Чистоћа" Сомбор је усвојио Правилник о раду</p>	<p>Директор, др сци. ██████████</p>	<p>Рок за предузимање мера исправљања је 04. новембар 2024. године</p>

		интерне ревизије Број: 01-15/14 Дана: 16.12.2021., Стратешки план рада интерне ревизије Број: 01-29/29 Дана: 31.12.2021., Годишњи план рада интерне ревизије Број: 01-20/1 Дана: 11.01.2022.		
2	...			
3				

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

– нпр. акциони план...

Докази о отклањању неправилности достављају се у електронској форми путем апликације „дримс“ и чине саставни део одазивног извештаја.

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

ЈКП „Цистоћа“ Сомбор

