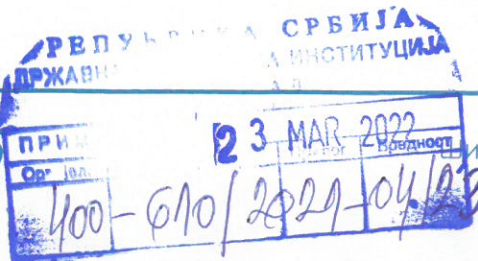




КЈП «Ћунис» УБ

Број: 220/2022

Датум: 17. март 2022. године

Мат. бр: 07098499  
Ифра делатности: 41000  
ПИБ: 101347777

Република Србија  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Макензијева 41  
Београд  
Сектор за ревизију 2

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, Комунално јавно предузеће Ћунис УБ

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања КЈП „Ћунис“ УБ у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020.

годину и потраживања од купаца за 2020. годину

**Број и датум Извештаја о извршеној ревизији:** 400-610/2021-04/22 од 14. децембра 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	Откривена неправилност: Правилник о набавкама број 821/1/2020 од 31. јула 2020. године, није до краја усклађен са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама јер не садржи одредбе о набавкама друштвених и других посебних услуга, такође чланом 68 и 81 став 1 Правилника нису у потпуности усклађени са Законом јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је дана 09. марта 2022. године, усвојило нови Правилник о јавним набавкама у који је усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о јавним набавкама, број 183/2022 од 09. марта 2022. године, донет од стране Надзорног одбора Комуналног јавног предузећа „Ћунис“ УБ,

...

2)

1.	Неправилност	<p><i>Интерни акт којим се регулише евидентирање пословних промена, које укључују и потраживања од купаца је Правилник о рачуноводству број 593/1/2017 од 7. јула 2017. године који није усаглашен са Законом о рачуноводству.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Пропишује да се пословне промене књиже у року од осам дана од дана када се доставе служби књиговодства (члан 31 Правилника), док је Законом о рачуноводству прописана обавеза књижења документа у року од пет дана од када се достави служби књиговодства (члан 11 став 2 Закона о рачуноводству),</li> <li>- Не дефинише рачуноводствене политике обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину,</li> <li>- Пропишује сву професионалну регулативу наведену за евидентирање пословних промена уместо избора професионалне регулативе која одговара величини и потребама Предузећа. За мала правна лица, којима припада Предузеће, применљиве рачуноводствене политике дефинисане су чланом 25 Закона о рачуноводству,</li> <li>- Правилником нису дефинисани рокови у којима ће се вршити исправка потраживања од купаца код којих је истекао рок плаћања иако је обавеза признавања свих обезвређења, без обзира на пословни резултат, прописана чланом 23 општих начела Закона о рачуноводству и параграфима 11.21 и 11.26 МСФИ за МСП.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>У циљу смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању предузеће је донело нови Правилник о рачуноводству број 208/2022 од 15. марта 2022. године и Правилник о рачуноводственим политикама број 207/2022 од 15. марта 2022. године, који је усаглашен са Законом о рачуноводству.</i></p> <p><i>Наведеним правилником је дефинисан рок а књижење пословних промена у року од 5 дана, дефинисана рачуноводствена регулатива коју примењује предузеће (МСФИ за МСП). Правилником о рачуноводственим политикама је дефинисан рок за исправку потраживања од купаца код којих је истекао рок плаћања.</i></p> <p><i>Наведени Правилником о рачуноводству је усаглашен са Правилником о организацији и систематизацији послова у делу који се односи на обавезе и одговорности апослених на пословима организације и вођења евиденција о пословним променама.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Правилник о рачуноводству, број 208/2022 од 15. марта 2022. године, донет од стране Надзорног одбора Комуналног јавног предузећа „Ђунис“ Уб,</li> <li>2. Правилник о рачуноводственим политикама, број 207/2022 од 15. марта 2022. године, донет од стране Надзорног одбора Комуналног јавног предузећа „Ђунис“ Уб.</li> </ol>

3)

1.	Неправилност	У 2020. години за обрачунату камату у износу од 1.100.315 динара задужени су купци уместо других потраживања, што није у складу са Правилником о контном оквиру.
2.	Опис мере исправљања	Камата обрачуната у 2020. години и 2021. години која је исказана на конту потраживања од купаца је прекласификована са конта 2040 на конту 220 потраживања од купаца по основу камата, сторнирањем задужења на конту 2040 уз истовремено формирање потраживања за камату конто 22000
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Из Налога за књижење број 0073 од 31.12.2021. године са конта - 20400 скинут је износ од 717.503,37 динара и са конта 20410 скинут је износ од 729.650,73 динара и пренето на конта: 22001 - 717.503,37 динара и 22002 - 729.650,73 динара

4)

1.	Неправилност	Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима па је мањи део потраживања старијих од годину дана утужен.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело интерни акт којим су дефинисани поступци утужења и извршења у циљу минимизирања ризика од пропуштања рокова за наплату потраживања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о наплати и отпису потраживања, број 209/2022 од 16 марта 2022. године, донет од стране Надзорног одбора Комуналног јавног предузећа „Ђунис“ УБ. Као саставни део овог правилника су: - Процедура припремања, формирања и спровођења поступка опомена и искључења корисника комуналних услуга пре покретања поступка принудне наплате у КЈП „Ђунис“ УБ и - Процедура подношења предлога за извршење на основу веродостојне исправе у КЈП „Ђунис“ УБ



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
1	<p>Потраживања од купаца исказана у билансу стања за 2020. годину нису потврђена јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Потраживања старија од годину дана износе најмање 10.593.835 динара а нису тестирана на обезвређење у 2020. години као и у 2019. години, што за последицу има исказана прецењена потраживања од купаца и прецењен резултат пословања из претходне године за 9.207.896 динара и текуће године за 1.385.939 динара у билансу стања Предузећа.</li> <li>- За потраживања од купаца исказана у износу од 24.629.075 динара није вршена процена застарелости због непостојања одвојених и потпуних аналитичких евиденција и података о старосној структури потраживања, потраживања од физичких лица у износу од 2.171.300 динара у поступку ревизије нису документована,</li> <li>- Предузеће упоредно води аналитичку евиденцију купаца у два програма, у финансијској и комерцијалној служби, која нису међусобно усаглашена у износу од 7.897.357 динара, што за последицу има различита стања дуга за истог купца.</li> <li>У 2018. години формирана је исправка потраживања од купаца у финансијском књиговодству која је одмах и укнута, на терет</li> </ul>	<p>Предузеће је приступило попису свих појединачних неплаћених рачуна и усаглашавању аналитичких евиденција.</p> <p>Разлог вођења аналитике у комерцијалној служби а синтетике у служби књиговодства за поједина потраживања, је био софтверске природе ( програми који је вођен у комерцијалној служби није био повеза са књиговодственим програмом)</p> <p>Предузеће је предузело кораке за допуну постојећег софтвера за књиговодство како би аутоматски повезало процес издавања аналитичких рачуна ( који се издају у Комерцијалној служби) са аутоматским књижењима у главној књизи предузећа ( које се евидентира у Финансијској служби).</p> <p>По усаглашавању ових програма предузеће би имало јединствену базу података корисника са евидентираним свим издатим рачунима, што би омогућило адекватно тестирање обезвређење потраживања.</p> <p>Написан је пројектни задатак и растисана јавна набавка за набавку</p>	<p>Руководилац Финансијске службе</p> <p>Руководилац Комерцијалне службе</p> <p>Директор предузећа</p>	<p>До 30.11.2022. године</p>

<p>потраживања од купаца, без документа о наплата потраживања или одлучи органа управљања о директном отпису потраживања у износу од 7.732.774 динара, што чини највећи део неслагања између службе финансија и комерцијале (</p>	<p>овог модула софтвера.</p> <p>Предузеће је 22. фебруара 2022. године, са добављачем "AB SOFT DOO.", из Београда, после спроведеног поступка јавне набавке, закључило Уговор број 10-0045-У/22. Предмет уговора је Одржавање постојећег књиговодственог система и проширење функционалности Спецификација предмета уговора:</p> <p>а) Услуга продужења AB SOFT лиценци за период до 31.12.2022 ;</p> <p>б) Услуге проширења функционалности у оквиру постојећих лиценци са аутоматизацијама везаним за обраду комуналних услуга и књижења у финансијском књиговодству ;</p> <p>ц) Услуге проширења ERP система са новим функционалностима (AB SOFT POST/DMS систем – TOTAL пакет) везаним за функционалности евиденције и обраде информација у раду са улазно-излазним документима у складу са захтевима закона о архивској грађи и функционалностима везаним за рад са е-фактурама;</p> <p>д) Услуге проширења функционалности у оквиру постојећих лиценци са аутоматизацијама за обраду комуналних услуга везаним за миграције шифарника, преноса и обуке за рад.</p> <p>Обука радника за рад у овом модулу је у току. По плану миграција података са старог на нови модул је планиран</p>		
---	---	--	--

		<p>за јули 2022. Године</p> <p>Да би наведени модул могао да буде инсталиран била је неопходна и хардверска опремљеност па је предузеће склопило са УСПОН ДОО ЧАЧАК, ПИБ: 101289775, МБ: 06084613, Булевар ослобођења, 17, после проведеног поступка јавне набавке, Уговор број 11-0046-Д/22. Предмет уговора је Набавка рачунарске опреме – хардвер – који је реализован у целости 7.3.2022. године</p> <p>Све горе наведено је изискивало планирање средстава кроз програм пословања за 2022 годину и Плана јавних набавки, усвој одобрен од стране оснивача.</p>		
2	<p>...Предузеће на дан 31.12.2020. године није услагасило потраживања од купаца у закључном листу (52.877.932 динара) са извештајем о попису (53.139.051 динара) нити извештај о попису са спецификацијама на основу којих је вршен попис (39.915.923 динара) а што је обавеза прописана чланом 35 Правилника о рачуноводству и чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Предузеће је на дан 31.12.2021. године извршило попис потраживања од купаца сходно Правилнику о начинима и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Потраживања од купаца на дан 31.12.2021. године су усагашена са извештајем о попису потраживања на дан 31.12.2021. године.</p> <p>- Доказ закључни лист на дан 31.12.2021. године</p> <p>- Пописне листе потраживања од купаца на дан 31.12.2021. године</p>	<p>Руководилац Финансијске службе Председник централне пописне комисије</p>	<p>постуљено по препоруци</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 није доставило Министарству финансија – извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> <p>- Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризицима и писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, чиме се не пружа разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;</p>	<p>Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризиком број 1120 дана 08.10.2021. године коју је Надзорни одбор КЈП Бунис Уб усвојило одлуком број 1120/2021 дана 30.10.2021. године, Одлуком број 471-1/2021 од 25.05.2021. године формирало Радну групу за ФУК, именовало Руководиоца за ФУК.</p> <p>Годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2021. Годину предузеће је поднело 15.03.2022. године под бројем I-00224/22.</p> <p>Предузеће је идентификовало кључне пословне процесе, направило мапу пословних процеса. У току је усвајање мапе пословних процеса и сачињавање Регистра ризика сходно Стратегији управљања ризицима које је донело Предузеће.</p> <p>Сачињен је план активности за имплементирање финансијског управљања и контроле у предузећу, који је саставни део овог извештаја.</p>	<p>Руководилац за ФУК Директор предузећа</p>	<p>31.12.2022.</p>
2	Предузеће није успоставило интерну	Предузеће ће извршити измену Правилника о организацији и	Директор предузећа Руководилац службе правних и	31.12.2023.

	<p>ревизију и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у КП „Ђунис“ УБ није систематизовано место интерног ревизора.</p>	<p>систематизацији систематизовањем радног места – интерни ревизор.</p> <p>До измене интерног акта и погуне новоформираног радног места интерни ревизор, обратили смо се оснивачу с предлогом да склопимо споразум по којем би Интерна ревизија Општине УБ вршила послове интерне ревизије и у КП „Ђунис УБ а у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору( допис број 182/2022 од 9.3.2022. године)</p> <p>С обзиром на кадровску оспособљеност најадекватније би била реализација споразума којим би Интерна ревизија општине УБ обављала послове интерне ревизије и у КП „Ђунис УБ.</p> <p>У зависности од одговора општине и њихових могућности, поступаћемо у складу са истим.</p>	општих послова	
--	--	---	----------------	--

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

- Одлука о именовану Радне групе за ФУК, број 471-1/2021, донета од стране директора КЈ „Ђунис“ УБ, дана 25. 05. 2021. године.
- Одлука о именовану руководиоца за ФУК број 471-1/2021, донета од стране директора КЈ „Ђунис“ УБ, дана 25. 05. 2021. године.
- Стратегија управљања ризицима број 1120, донета од стране директора КЈ „Ђунис“ УБ, дана 08. 10. 2021. године и Одлука о усвајању Стратегије, број 1120/1/2021 донета од старне Надзорног одбора КП „Ђунис“ УБ дана 30. 10. 2021. године.
- Доказ да је ЦЈХ предаг годишњи извештај о ФУК-у за 2021. годину- број 1-00224/22 (Верификација садржаја Извештаја)
- Допис Општини УБ са предлогом за потписивање споразума о вршењу послова интерне ревизије број 182/2022, од 09. 03. 2022. године, запримљен на Писарници СО УБ, дана 15. марта 2022. године



Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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



Директор

Саша Милићевић

(потпис)



КЈП «Ћунис» УБ

Број: 220/1/2022  
Датум: 25. март 2022. годинеРЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Мат. бр: 07098499  
Шифра делатности: 3600  
ПИБ: 101347777

ПРИМЛЈЕНО: 30 MAR 2022			
Орг. јед.	Бр. Сј	Прилог	Вредност
400-610/2021-04/24			

Република Србија  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Макензијева 41  
Београд  
Сектор за ревизију 2

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, Комунално јавно предузеће „Ћунис“ УБ

## ИСПРАВКА

## ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања КЈП „Ћунис“ УБ у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020.

годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Број и датум Извештаја о извршеној ревизији: 400-610/2021-04/22 од 14. децембра 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 821/1/2020 од 31. јула 2020. године, није до краја усклађен са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама јер не садржи одредбе о набавкама друштвених и других посебних услуга, такође чланом 68 и 81 став 1 Правилника нису у потпуности усклађени са Законом јавним набавкама.
----	--------------	--



2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је дана 09. марта 2022. године, усвојило нови Правилник о набавкама који је усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/19)</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о набавкама, број 183/2022 од 09. марта 2022. године, донет од стране Надзорног одбора Комуналног јавног предузећа „Ђунић“ УБ

2)

1.	Неправилност	<p>Правилник о рачуноводству број 593/1/2017 од 7. јула 2017. године:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Прописује да се пословне промене књиже у року од осам дана од дана када се доставе служби књиговодства (члан 31 Правилника), док је Законом о рачуноводству прописана обавеза књижења документа у року од пет дана од када се достави служби књиговодства (члан 11. став 2. Закона о рачуноводству),</li> <li>- Не дефинише рачуноводствене политике обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину,</li> <li>- Прописује сву професионалну регулативу наведену за евидентирање пословних промена уместо избора професионалне регулативе која одговара величини и потребама Предузећа. За мала правна лица, којима припада Предузеће, применљиве рачуноводствене политике дефинисане су чланом 25. Закона о рачуноводству,</li> <li>- Правилником нису дефинисани рокови у којима ће се вршити исправка потраживања од купаца код којих је истекао рок плаћања иако је обавеза признавања свих обезвређења, без обзира на пословни резултат, прописана чланом 23. општих начела Закона о рачуноводству.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>У циљу смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању предузеће је донело нови Правилник о рачуноводству број 208/2022 од 15. марта 2022. године и Правилник о рачуноводственим политикама број 207/2022 од 15. марта 2022. године, који је усаглашен са Законом о рачуноводству.</i></p> <p><i>Правилником о рачуноводству, чланом 24 је дефинисан рок а књижење пословних промена у року од 5 дана од када се достави служби књиговодства.</i></p> <p><i>Правилником о рачуноводственим политикама чланом 2 је дефинисана примена рачуноводствене регулатив коју примењује предузеће - Стандарди за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП).</i></p> <p><i>Чланом 16 став 3 Правилника о рачуноводственим политикама је дефинисан рок за исправку потраживања од купаца код којих је истекао рок плаћања. Индиректан отпис, односно исправка</i></p>

		<i>вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о рачуноводству, број 208/2022 од 15. марта 2022. године, донет од стране Надзорног одбора Комуналног јавног предузећа „Ђунис“ Уб, 2. Правилник о рачуноводственим политикама, број 207/2022 од 15. марта 2022. године, донет од стране Надзорног одбора Комуналног јавног предузећа „Ђунис“ Уб.

3)

1.	Неправилност	Подела обавеза и одговорности у Правилнику о рачуноводству број 593/1/2017 од 7. јула 2017. године није у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова број 588/2020 од 22. маја 2020. године у делу који се односи на обавезе и одговорности приликом евидентирања пословних промена које се односе на потраживања од купаца
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Предузеће је Правилником о рачуноводству број број 208/2022 од 15. марта 2022. усагласио поделу обавеза и одговорности са Правилником о организацији и систематизацији послова број 538/2021 од 9.6.2021. године, на који је Председник општине Уб, дао сагласност Решењем број 110-4/2021-01 дана 22. 6. 2021-01, у делу који се односи на обавезе и одговорности приликом евидентирања пословних промена које се односе на потраживања од купаца..</i></p> <p><i>Чланом 17. Правилника о рачуноводству се дефинише да се књиговодствена документација саставља у ОЈ Предузећа у којој је настала пословна промена и то истог дана када је пословна промена настала.</i></p> <p><i>Одговорност за издавање фактура је дефинисана чланом 35. Правилника о рачуноводству. Фактуре се издају у Комерцијалној служби ( радно место фактуриста књиговођа аналитичар купаца) кој се у року од највише два дана достављају Финансијској служби.</i></p> <p><i>Чланом 20. Правилника о рачуноводству је дефинисано да примарну контролу исправности настале пословне промене и исправности састављеног документа врши руководиоца организационог дела у којој је пословна промена и настала.</i></p> <p><i>Накнадна контрола издатих фактура врши се у Финансијској служби – радно место ликвидатор пре предаје на књижење који контролу потврђује својим потписом на документу.</i></p>



		<p>Књиговодствена документа се након уредне извршене контроле, прослеђују контисти на контирање а потом их контиста даје књиговођи билансисти на књижење (члан 23 Правилника о рачуноводству)</p> <p>Правилник о рачуноводству је усаглашен са Правилником о организацији и систематизацији послова, број 538/2021 од 9.6.2021. године, на који је Председник општине Уб, дао сагласност Решењем број 110-4/2021-01 дана 22. 6. 2021-01, у делу који се односи на обавезе и одговорности запослених на пословима организације и вођења евиденција о пословним променама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Правилник о рачуноводству, број 208/2022 од 15. марта 2022. године, донет од стране Надзорног одбора Комуналног јавног предузећа „Ђунис“ Уб.</p> <p>2. Правилник о организацији и систематизацији послова, број 538/2021 од 9.6.2021. године, на који је Председник општине Уб, дао сагласност Решењем број 110-4/2021-01 дана 22. 6. 2021-01</p>

4)

1.	Неправилност	Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима па је мањи део потраживања старијих од годину дана утужен.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Правилник о наплати и отпису потраживања број 209/2022 дана 16.03.2022. године којим су дефинисани поступци утужења и извршења у циљу минимизирања ризика од пропуштања рокова за наплату потраживања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о наплати и отпису потраживања, број 209/2022 од 16 марта 2022. године, донет од стране Надзорног одбора Комуналног јавног предузећа „Ђунис“ Уб.</p> <p>Као саставни део овог правилника су:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Процедура припремања, формирања и спровођења поступка опомена и искључења корисника комуналних услуга пре покретања поступка принудне наплате у КЈП „Ђунис“ Уб</li> <li>и</li> <li>- Процедура подношења предлога за извршење на основу веродостојне исправе у КЈП „Ђунис“ Уб</li> </ul>

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
1	<p>Потраживања од купаца исказана у билансу стања за 2020. годину нису потврђена јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Потраживања старија од годину дана износе најмање 10.593.835 динара а нису тестирана на обезвређење у 2020. години као и у 2019. години, што за последицу има исказана прецењена потраживања од купаца и прецењен резултат пословања из претходне године за 9.207.896 динара и текуће године за 1.385.939 динара у билансу стања Предузећа.</li> <li>- За потраживања од купаца исказана у износу од 24.629.075 динара није вршена процена застарелости због непостојања одвојених и потпуних аналитичких евиденција и података о старосној структури потраживања, потраживања од физичких лица у износу од 2.171.300 динара у поступку ревизије нису документована,</li> <li>- Предузеће упоредно води аналитичку евиденцију купаца у два програма, у финансијској и комерцијалној служби, која нису међусобно усаглашена у износу од 7.897.357 динара, што за последицу</li> </ul>	<p>Предузеће је приступило попису свих појединачних неплаћених рачуна и усаглашавању аналитичких евиденција.</p> <p>Разлог вођења аналитике у комерцијалној служби а синтетике у служби књиговодства за поједина потраживања, је био софтверске природе ( програми који је вођен у комерцијалној служби није био повезан са књиговодственим програмом)</p> <p>Предузеће је предузело кораке за допуну постојећег софтвера за књиговодство како би аутоматски повезало процес издавања аналитичких рачуна ( који се издају у Комерцијалној служби) са аутоматским књижењима у главној књизи предузећа ( које се евидентира у Финансијској служби).</p> <p>По усаглашавању ових програма предузеће би имало јединствену базу података корисника са евидентираним свим издатим рачунима, што би омогућило</p>	<p>Руководилац Финансијске службе</p> <p>Руководилац Комерцијалне службе</p> <p>Директор предузећа</p>	<p>Неправилности ће бити отклоњене до 21. 12. 2022. године.</p>

<p>има различита стања дуга за истог купца.</p> <p>У 2018. години формирана је исправка потраживања од купаца у финансијском књиговодству која је одмах и укинута, на терет потраживања од купаца, без документа о наплати потраживања или одлуци органа управљања о директном отпису потраживања у износу од 7.732.774 динара, што чини највећи део неслагања између службе финансија и комерцијале</p>	<p>адекватно тестирање обезвређења потраживања.</p> <p>За елиминисање ове неправилности дефинисан је Акциони план који се налаз у прилогу овог дописа.</p> <p>Написан је пројектни задатак и расписана јавна набавка за набавку овог модула софтвера.</p> <p>Предузеће је 22. фебруара 2022. године, са добављачем "AB SOFT DOO."; из Београда, после спроведеног поступка јавне набавке, закључило Уговор број 10-0045-У/22. Предмет уговора је Одржавање постојећег књиговодственог система и проширење функционалности</p> <p>Спецификација предмета уговора:</p> <p>а) Услуга продужења AB SOFT лиценци за период до 31.12.2022 ;</p> <p>б) Услуге проширења функционалности у оквиру постојећих лиценци са аутоматизацијама везаним за обраду комуналних услуга и књижења у финансијском књиговодству ;</p> <p>ц) Услуге проширења ERP система са новим функционалностима (AB SOFT POST/DMS систем – TOTAL пакет)</p> <p>везаним за функционалности</p>	
--	--	--

евиденције и обраде информација у раду са улазно-излазним документима

у складу са захтевима закона о архивској грађи и функционалностима везаним за рад са е-фактурама;

д) Услуге проширења функционалности у оквиру постојећих лиценци са аутоматизацијама за обраду комуналних услуга везаним за миграције ишфарника, преноса и обуке за рад.

Обука радника за рад у овом модулу је у току, рок за завршетак ове активности је крај маја 2022. године.

После обуке приступило би се миграцији подата са старог (програма који се води само у Комерцијалној служби) на нови модул (који би користиле и Комерцијална и Финансијска служба). Крај миграције је планиран за крај јуна 2022. године

Да би наведени модул могао да буде инсталиран била је неопходна и хардверска опремљеност па је предузеће склопило са добављачем УСПОН ДОО ЧАЧАК, ПИБ: 101289775, МБ: 06084613, Булевар ослобођења, 17, после проведеног поступка јавне набавке, Уговор број 11-0046-Д/22. Предмет уговора је Набавка рачунарске опреме – хардвер –



	<p>који је реализован у целости 7.3.2022. године</p> <p>Све горе наведено је изискивало планирање средстава кроз програм пословања за 2022 годину и Плана јавних набавки, усвојен и одобрен од стране оснивача.</p> <p>Пре имплементације новог модула, планиран је рад у тестном окружењу на истом. Рад у тестном модулу је планиран до краја јула 2022. године како би завршетак саме имплементације новог модула био планиран до краја августа 2022. године</p>	
<p>2</p> <p>Предузеће у 2020. години није вршило обрачун камата на сва потраживања чији су рокови за наплату истекли, што може довести до губитка имовине исказане кроз потраживања од купаца. У 2020. години за обрачунагу камату у износу од 1.100.315 динара задужени су купци уместо других потраживања, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено за последицу има прецењена потраживања од купаца и потцењена друга потраживања у финансијским извештајима за 2020. годину. Због прожимајућег ефекта обрачуна камата по годинама и наплате по наведеном основу није квантификован укупан износ</p>	<p>Камата обрачуната у 2020. години и 2021. години која је исказана на контну потраживања од купаца је преklasификована са конта 2040 на конту 220 потраживања од купаца по основу камата, сторнирањем задужења на конту 2040 уз истовремено формирање потраживања за камату конто 22000. Наведено је проkласификовано од 31.12.2021. године - сторниран конто 20400 скинут за износ од 717.503,37 динара и Конто 20410 за износ од 729.650,73 динара уз одобрење конта 22001 - за 717.503,37 динара и 22002 - за 729.650,73 динара</p>	<p>Руководилац финансијске службе</p> <p>Неправилности ће бити отклоњене до 21. 12. 2022. године.</p>

	погрешно исказаних камата у оквиру потраживања од купаца.			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз ову меру:

- **За тачку 1. приоритета 2:** Акциони план активности на реализацији препоруке II тачка 1 – имплементација новог модула којим би се усагласила аналитичка евиденција са синтетичком евиденцијом потраживања од купаца како би имали ажурну старостну структуру потраживања
- **За тачку 2. приоритета 2:** Налог за књижење број 0073 од 31.12.2021 године
- **За тачку 2. приоритета 2:** Закључни лист на дан 31.12.2021. године
- **За тачку 2. приоритета 2:** Пописне листе потраживања од купаца на дан 31.12.2021. године

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
1	<p>Предузеће није доставило Министарству финансија – извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> <p>- Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризицима и писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, чиме се не пружа разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;</p>	<p>Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризиком број 1120 дана 08.10.2021. године коју је Надзорни одбор КЛП Тунис Уб усвојио одлуком број 1120/2021 дана 30.10.2021. године, Одлуком број 471-1/2021 од 25.05.2021. године формирало Радну групу за ФУК, именовало Руководиоца за ФУК.</p> <p>Годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2021. годину предузеће је поднело 15.03.2022. године под бројем 1-00224/22.</p> <p>Предузеће је идентификовало кључне пословне процесе, направило мапу пословних процеса. У току је усвајање мапе пословних процеса и сачињавање Регистра ризика сходно Стратегији управљања ризицима које је донело Предузеће.</p> <p>Сачињен је план активности за</p>	<p>Руководилац за ФУК Директор предузећа</p>	<p>Неправилности ће бити откљоњене до 21. 12. 2024. године.</p>

		<p>имплементирање финансијског управљања и контроле у предузећу, који је саставни део овог извештаја.</p>		
2	<p>Предузеће није успоставило интерну ревизију и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у КЈП „Ђунис“ УБ није систематизовано место интерног ревизора.</p>	<p>Предузеће ће извршити измену Правилника о организацији и систематизацији, систематизовањем радног места – интерни ревизор.</p> <p>До измене интерног акта и попуне новоформираног радног места интерни ревизор, обратили смо се оснивачу с предлогом да склопимо споразум по којем би Интерна ревизија Општине УБ вршила послове интерне ревизије и у КЈП Ђунис УБ а у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (допис број 182/2022 од 9.3.2022. године)</p> <p>С обзиром на кадровску оспособљеност најадекватније би била реализација споразума којим би Интерна ревизија општине УБ обављала послове интерне ревизије и у КЈП Ђунис УБ.</p> <p>У зависности од одговора општине и њихових могућности, поступаћемо у складу са истим.</p>	<p>Директор предузећа Руководилац службе правних и општих послова</p>	<p>Неправилности ће бити откљоњене до 21. 12. 2024. године.</p>



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

- **За тачку 1. приоритета 3:** Одлука о именовану Радне групе за ФУК, број 471-1/2021, донета од стране директора КЈ „Ђунис“ Уб, дана 25. 05. 2021. године.
- **За тачку 1. приоритета 3:** Одлука о именовану руководиоца за ФУК број 471-1/2021, донета од стране директора КЈ „Ђунис“ Уб, дана 25. 05. 2021. године.
- **За тачку 1. приоритета 3:** Стратегија управљања ризицима број 1120, донета од стране директора КЈ „Ђунис“ Уб, дана 08. 10. 2021. године и Одлука о усвајању Стратегије, број 1120/1/2021 донета од старне Надзорног одбора КП „Ђунис“ Уб дана 30. 10. 2021. године.
- **За тачку 1. приоритета 3:** Доказ да је Министарству финансија ЦЈХ предаг годишњи извештај о ФУК-у за 2021. годину- број 1-00224/22 (Верификација сарджаја Извештаја)
- **За тачку 1. приоритета 3:** План активности за имплементацију система финансијског управљања и контроле
- **За тачку 2. приоритета 3:** Допис Општини Уб са предлогом за потписивање споразума о вршењу послова интерне ревизије број 182/2022, од 09. 03. 2022. године, заprimљен на Писарници СО Уб, дана 15. марта 2022. године

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.3

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

Директор

Саша Милићевић

(потпис)

