

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Број	Датум	Вредност
400	62/2021	09/17	



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ – ТРСТЕНИК
ул. Ж. Апостоловића 8, Телефон/факс (037) 713-052, ПИБ 101306946, МБ 07154780
Тек. рн. 150-3200310000281-89 Директна банка

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41

Београд

Број: 4305 / 1

Датум: 23.11.2021.године

Предмет: ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА “КОМСТАН” ТРСТЕНИК ЗА 2020.ГОДИНУ

Поштовани,

У прилогу достављамо Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКСП Комстан Трстеник за 2020.годину.

Срдачан поздрав



Директор
Ранко Стевановић дипл.инж.маш.



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ
» КОМСТАН

Број: 4305-

Датум: 24. 11. 2021 год.
ТРСТЕНИК

**ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ –
ТРСТЕНИК**

ул. Ж. Апостоловића 8, Телефон/факс (037) 713-052, ПИБ 101306946, МБ 07154780
Тек. рн. 150-3200310000281-89 Директна банка

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, Јавно комунално стамбено предузеће Комстан из Трстеника, ул. Живадина Апостоловића бр.8, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНО КОМУНАЛНО
СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА “КОМСТАН” ТРСТЕНИК ЗА 2020.ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-62/2021-04/16 Београд, 23.август 2021.године

Примљен 27.08.2021.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.

1)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности приоритета један.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета 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	Увидом у пописне листе утврдили смо да: пописне листе земљишта и некретнина, постројења и опреме не садрже податке о врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 20 Закона о рачуноводству и Предузеће није извршило попис исправке вредности потраживања од купаца у износу од 166.616 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена број 2.2.1.1 – Препорука број 3)	Одлуком НО о спровођењу годишњег пописа за 2021. годину број 4249/XXVIII-2 од 19.11.2021. године формиране су комисије за спровођење годишњег пописа за 2021. годину број 4275 од 22.11.2021. године. Комисије су добиле упутство број 4274 од 22.11.2021. године по коме ће радити и спровести попис. Комисије за попис материјалних и нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме ће извршити попис у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Помоћник директора и Руководилац финансија	31.01.2022. година
2	Предузеће није на крају извештајног периода у 2020. години као и ранијих година, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17-21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме, 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 (Напомена број 2.2.1.3 – Препорука број 4)	Одлуком НО о спровођењу годишњег пописа за 2021. годину број 4249/XXVIII-2 од 19.11.2021. године формиране су комисије за спровођење годишњег пописа за 2021. годину број 4275 од 22.11.2021. године. Комисије су добиле упутство број 4274 од 22.11.2021. године по коме ће радити и спровести попис. Комисије за попис ће извршити попис у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема и извршити преиспитивање корисног века постројења и опреме.	Помоћник директора и Руководилац финансија	31.01.2022.
3	Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2020. години најмање у износу од 10.245	Одлуком НО о спровођењу годишњег пописа за 2021. годину број 4249/XXVIII-2 од 19.11.2021. године формиране су	Помоћник директора и Руководилац финансија	31.01.2022.

	<p>хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељак 13 – Залихе, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2020.годину (Напомена број 2.2.1.4 – Препорука број 6)</p>	<p>комисије за спровођење годишњег пописа за 2021.годину број 4275 од 22.11.2021.године. Комисије су добиле упутство број 4274 од 22.11.2021.године коме ће радити и спровести попис. Комисија за попис залиха ће спровести попис у складу са упутством за попис и извршити процену нето надокнадиве вредности залиха.</p>	<p>Руководилац директора и Руководилац финансија</p>	<p>31.01.2022.</p>
<p>4</p>	<p>Предузеће није презентovalo веродостојну рачуноводствену документацију на основу које би се могло потврдити постојање потражног салда на рачуну потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге у износу 6.113 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.5 – Препорука број 7)</p>	<p>Одлуком НО о спровођењу годишњег пописа за 2021.годину број 4249/XXVIII-2 од 19.11.2021.године формиране су комисије за спровођење годишњег пописа за 2021.годину број 4275 од 22.11.2021.године. Комисије су добиле упутство број 4274 од 22.11.2021.године коме ће радити и спровести попис. Комисија за попис потраживања и обавеза, готовине и готовинских еквивалената и временских разграничења ће извршити попис појединачних обавеза и потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге и дати предлог о услагашавању књиговодственог стања са стварним стањем и дати предлоге за књижење.</p>	<p>Руководилац финансија</p>	<p>31.03.2022.</p>
<p>5</p>	<p>Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2020.годину (Напомена 2.2.1.10 – Препорука број 9)</p>	<p>Предузеће ће извршити обрачун резервисања за јубиларне награде у складу са Напоменом 2.2.1.10-Препорука број 9.а приликом израде финансијских извештаја за 2021.годину.</p>	<p>Руководилац финансија</p>	<p>31.03.2022</p>
<p>6</p>	<p>Предузеће је у 2020.години проценило одложене приходе и примљене донације у износу од 162.072 хиљада динара, приходе по основу условљених донација у износу од 4.017 хиљада динара а потценило резултат ранијих</p>	<p>У складу са Напоменом број 2.2.1.17-Препорука број 10. , Предузеће ће извршити усклађивање рачуноводствених политика преласком на пуне стандарде а закључно са израдом финансијских</p>	<p>Руководилац финансија</p>	<p>31.03.2022</p>

	година у износу 166.089 хиљада динара, што није у складу са захтевима Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.17 - Препорука број 10)	извештаја за 2021. годину.		
7	<p>Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица, што није у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, чланом 277 Закона о облигационим односима, као и чланом 2 и 6 Закона о затезној камати. Због наведеног није било могуће потврдити финансијске приходе исказане у финансијском извештају у износу од 5.448 хиљада динара. (напомена број 2.2.2.3 – Препорука број 11)</p>	<p>Предузеће је у сардањи са програмерском кућом Info sys комуницирало по питању усаглашавања програмских могућности за спровођење поступка обрачуна камате правним лицима обзиром да се камата правним лицима мора вршити у оквиру програмском модула пословни систем, а не у оквиру модула комунални систем обзиром на разнородност услуга које се пружају правним лицима (нису у питању само комуналне услуге); донета је одлука Надзорног одбора о обрачуну законске затезне камате купцима број:4249/XXVIII-4 од 19.11.2021.године.</p>	Руководилац финансија	31.12.2021.година

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

- Одлука о спровођењу годишњег пописа имовине и обавеза за 2021. годину број 4249/XXVII-2 од 19.11.2021. године
- Решење о именовану комисија за спровођење годишњег пописа имовине и обавеза за 2021. годину број 4275 од 22.11.2021. године
- Упутство пописним комисијама о попису имовине и обавеза за 2021. годину број 4274 од 22.11.2021. године
- Одлука о обрачуну законске затезне камате купцима број 4249 /XXVIII од 19.11.2021. године

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.

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 није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мале процеса, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1 – Препорука број 1)	Предузеће је донело одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 4277 од 22.11.2021. године, као и Одлуку о именовану чланова радне групе за успостављање и имплементацију система ФУК број 4276 од 22.11.2021. године.	Помоћник директора за опште и правне послове	31.12.2022. године
2	Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1 – Препорука 2)	Одликом Надзорног одбора број 3741/XXVI-3 од 12.10.2021. године налаже се директору да изврши измену и допуну постојећег акта Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова најкасније до 31.12.2021. године. Доношењем акта Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова предвидеће се место интерног ревизора у складу са Законом о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије.	Директор, Помоћник директора за опште и правне послове	31.12.2021. године
3	Предузеће у својим пословним књигама исказује водоводну и каналizacionу мрежу, што није у складу са одредбама члана 11, 42, 72 и 82 Закона о јавној својини (Напомена број 2.2.1.3 – Препорука број 5)	Предузеће је упутило допис Општинској управи, бр. 4175 од 16.11.2021. године којим покреће иницијативу за утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом и одвођење отпадних вода	Општинска управа	Током 2022. и 2023. године
4	Оснивач није дефинисао структуру неовчаног капитала исказаног у износу од 298.425 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 став 1 тачка 8 Закона о јавним	Предузеће је упутило допис Општинској управи, бр. 4175 од 16.11.2021. године којим покреће иницијативу за усклађивање вредности оснивачког капитала који се води у пословним	Општинска управа	Током 2022. и 2023. године

	<p>предузећима. Предузеће у поступку евизије није доставило документацију на основу које бисмо били у могућности да се уверимо у вредност и структуру неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама (Напомена број 2.2.1.9 – Препорука број 8)</p>	<p>књигама предузећа.</p>		
--	--	---------------------------	--	--

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

- Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 4277 од 22.11.2021.године
- Одлуку о именовану радне групе за успостављање и имплементацију система финансијског управљања и контроле број 4276 од 22.11.2021.године
- Одлука надзорног одбора којом се налаже директору измена и допуна постојећег општег акта Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 3741/XXVI-3 од 12.10.2021.године
- Допис Општинској управи бр.4175 од 16.11.2021.године

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.

Директор

ЈКСП Комстан Трстеник

Ранко Стевановић дипл.инж.маш
(потпис)