



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЂУНИС“, УБ

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019.
и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину



Број: 400-610/2021-04/27
Београд, 31. март 2022. године



Садржај:

1.УВОД	3
2.НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 Планирање, спровођење поступка и закључивање уговора у складу са Законом о јавним набавкама	4
2.2 Потраживање од купаца	4
2.2.1 Законска, професионална и интерна регулатива која се односи на евидентирање потраживања у Предузећу	4
2.2.2. Подела обавеза и одговорности приликом евидентирања оисловних промена .	5
2.2.3. Потраживања од купаца	7
2.2.4. Обрачун камата	9
2.2.5. Поступци утужења купаца који нередовно измирују обавезе.....	10
2.3 Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија	10
2.3.1. Финансијско управљање и контрола.....	10
2.3.2. Интерна ревизија.....	11
3.МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1.УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину Комуналног јавног предузећа „Ђунис“, Уб број: 400-610/2021-04/22 од 14. децембра 2021. године. Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је утврдила неправилности.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Планирање, спровођење поступка и закључивање уговора у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

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^б јер не садржи одредбе о набавкама друштвених и других посебних услуга, такође чланови 68 и 81 став 1 правилника нису у потпуности усклађени са Законом о јавним набавкама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је дана 9. марта 2022. године, усвојило нови Правилник о јавним набавкама у који је усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама.

Достављени докази:

Правилник о јавним набавкама, број 183/2022 од 9. марта 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Потраживање од купаца

2.2.1 Законска, професионална и интерна регулатива која се односи на евидентирање потраживања у Предузећу

2.2.1.1 Опис неправилности

Правилник о рачуноводству број 593/1/2017 од 7. јула 2017. године:

- 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),
- Не дефинише рачуноводствене политике обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину,
- 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,
- 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

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.

Правилником о рачуноводству, чланом 24 је дефинисан рок а књижење пословних промена у року од пет дана од када се достави служби књиговодства.

Правилником о рачуноводственим политикама чланом 2 је дефинисана примена рачуноводствене регулатива коју примењује предузеће - Стандарди за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП).

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 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.

Достављени докази:

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.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Подела обавеза и одговорности приликом евидентирања оисловних промена

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је Правилником о рачуноводству број 208/2022 од 15. марта 2022. усагласио поделу обавеза и одговорности са Правилником о организацији и систематизацији послова број 538/2021 од 9. јуна 2021. године, на који је Председник општине Уб, дао сагласност Решењем број 110-4/2021-01 дана 22. јуна 2021-01, у делу који се односи на обавезе и одговорности приликом евидентирања пословних промена које се односе на потраживања од купаца..

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.

Одговорност за издавање фактура је дефинисана чланом 35. Правилника о рачуноводству. Фактуре се издају у Комерцијалној служби (радно место фактуриста књиговођа аналитичар купаца) и у року од највише два дана достављају се Финансијској служби.

Чланом 20. Правилника о рачуноводству је дефинисано да примарну контролу исправности настале пословне промене и исправности састављаног документа врши руководиоца организационог дела у којој је пословна промена и настала.

Накнадна контрола издатих фактура врши се у Финансијској служби – радно место ликвидатор пре предаје на књижење који контролу потврђује својим потписом на документу.

Књиговодствена документа се након уредне извршене контроле, прослеђују контисти на контирање а потом их контиста даје књиговођи билансиста на књижење (члан 23 Правилника о рачуноводству)

Правилник о рачуноводству је усаглашен са Правилником о организацији и систематизацији послова, број 538/2021 од 9. јуна 2021. године, на који је Председник општине Уб, дао сагласност Решењем број 110-4/2021-01 дана 22. јуна 2021-01, у делу који се односи на обавезе и одговорности запослених на пословима организације и вођења евиденција о пословним променама.

Достављени докази:

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 организацији и систематизацији послова, број 538/2021 од 9. јун 2021. године, на који је Председник општине Уб, дао сагласност Решењем број 110-4/2021-01 дана 22. Јун 2021. године.



2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Потраживања од купаца

2.2.3.1 Опис неправилности

Потраживања од купаца исказана у билансу стања за 2020. годину нису потврђена јер:

- 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,
- 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,
- 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. 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је приступило попису свих појединачних неплаћених рачуна и усаглашавању аналитичких евиденција. 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). 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). По усаглашавању ових програма предузеће би имало јединствену базу података корисника са евидентираним свим издатим рачунима,



што би омогућило адекватно тестирање обезвређења потраживања. За елиминисање ове неправилности дефинисан је Акциони план који се налаз у прилогу овог дописа.

Написан је пројектни задатак и расписана јавна набавка за набавку овог модула софтвера. Предузеће је 22. фебруара 2022. године, са добављачем “АВ 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:

- а) Услуга продужења АВ SOFT лиценци за период до 31.12.2022 године ;
- б) Услуге проширења функционалности у оквиру постојећих лиценци са аутоматизацијама везаним за обраду комуналних услуга и књижења у финансијском књиговодству ;
- ц) Услуге проширења ERP система са новим функционалностима (АВ 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 функционалности везаним за рад са е-фактурама;
- д) Услуге проширења функционалности у оквиру постојећих лиценци са аутоматизацијама за обраду комуналних услуга везаним за миграције шифарника, 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 – који је реализован у целости 7. марта 2022. године. Све горе наведено је изискивало планирање средстава кроз програм пословања за 2022. годину и Плана јавних набавки, усвојен и одобрен од стране оснивача. 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.

Достављени доказ:

- 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 старосну структуру потраживања.



2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.4. Обрачун камата

2.2.4.1 Опис неправилности

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 обрачунату 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 погрешно исказаних камата у оквиру потраживања од купаца.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Камата обрачуната у 2020. години и 2021. години која је исказана на конту потраживања од купаца је пренето са конта 2040 на конто 220 потраживања од купаца по основу камата, сторнирањем задужења на конту 2040 уз истовремено формирање потраживања за камату на конту 2200. Исправка је извршена Налогом за књижење број 0073 од 31. децембра 2021. године - сторниран конто 20400 у износу 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. Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу који се односи на исказивање постојећих камата на другим потраживањима а није задовољавајућа у делу који се односи на обрачун камата на сва потраживања јер се обрачун камата и даље не врши на потраживања од правних лица. Предузеће није доставило акциони план за отклањање преостале неправилности али из достављених доказа по другим тачкама закључујемо да се мења апликативни софтвер за рад ради отклањања свих утврђених неправилности, који се тестира до краја јула 2022. године.

Достављени докази:

- Налог за књижење број 0073 од 31. децембра 2021. године,
- Доказ закључни лист на дан 31. децембар 2021. године,
- Пописне листе потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања



Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.5. Поступци утужења купаца који нередовно измирују обавезе

2.2.5.1 Опис неправилности

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 угужен.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је донело интерни акт којим су дефинисани поступци утужења и извршења у циљу минимизирања ризика од пропуштања рокова за наплату потраживања.

Достављени докази:

1. Правилник о наплати и отпису потраживања, број 209/2022 од 16. марта 2022. године
2. Саставни делови правилника под редним бројем један су:
 - Процедура припремања, формирања и спровођења поступка опомена и искључења корисника комуналних услуга пре покретања поступка принудне наплате у КЈП „Ђунис“ Уб
 - Процедура подношења предлога за извршење на основу веродостојне исправе у КЈП „Ђунис“ Уб.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

2.3.1. Финансијско управљање и контрола

2.3.1.1 Опис неправилности

На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- 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.
- 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;



2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризиком број 1120 дана 08. октобра 2021. године коју је Надзорни одбор КЈП Ђунис Уб усвојио одлуком број 1120/2021 дана 30. октобра 2021. године, Одлуком број 471-1/2021 од 25. маја 2021. године формирало Радну групу за ФУК, именовало Руководиоца за ФУК. Годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2021. годину предузеће је поднело 15. марта 2022. године под бројем 1-00224/22. 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. Сачињен је план активности за имплементирање финансијског управљања и контроле у предузећу, који је саставни део овог извештаја.

Достављени докази:

- Одлука о именовању Радне групе за ФУК, број 471-1/2021, донета од стране директора КЈ „Ђунис“ Уб, дана 25. маја 2021. године.
- Одлука о именовању руководиоца за ФУК број 471-1/2021, донета од стране директора КЈ „Ђунис“ Уб, дана 25. маја 2021. године.
- Стратегија управљања ризицима број 1120, донета од стране директора КЈ „Ђунис“ Уб, дана 08. октобра 2021. године и Одлука о усвајању Стратегије, број 1120/1/2021 донета од стране Надзорног одбора КЈП „Ђунис“ Уб дана 30. октобра 2021. године.
- Доказ да је Министарству финансија ЦЈХ предат годишњи извештај о ФУК-у за 2021. годину- број 1-00224/22 (Верификација садржаја Извештаја)
- План активности за имплементацију система финансијског управљања и контроле.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.2. Интерна ревизија

2.3.2.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће ће извршити измену Правилника о организацији и систематизацији систематизовањем радног места – интерни ревизор. 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 упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (допис број 182/2022 од 9. марта 2022. године)

Предузеће сматра да с обзиром на кадровску оспособљеност најадекватнија би била реализација споразума којим би Интерна ревизија општине Уб обављала послове интерне ревизије и у КЈП Ђунис Уб. До датума Одазивног извештаја Оснивач није одговорио на достављени предлог Предузећа. Описана мера је задовољавајућа у делу покретања активности за отклањање неправилности а није задовољавајућа јер Предузеће није предвидело даље активности до успостављања интерне ревизије за коју је дат рок од три године.

Достављени докази:

- Допис Општини Уб са предлогом за потписивање споразума о вршењу послова интерне ревизије број 182/2022, од 09. марта 2022. године, запримљен на Писарници СО Уб, дана 15. марта 2022. године

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну



ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

ЧЛАН САВЕТА

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. март 2022. године