



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „Градска чистоћа“, Нови Пазар  
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



Број: 400-58/2021-04/22  
Београд, 10. јануар 2022. године



**Садржај:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>6</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>7</b>
2.1. Непостојање интерних аката.....	7
2.1.1. Предузеће није донело интерне акте.....	7
2.1.1.1. Опис неправилности.....	7
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.2. Није успостављен систем финансијског управљања и контроле.....	7
2.2.1. Предузеће није донело стратегију управљања ризицима, као ни мапе пословних процеса.....	7
2.2.1.1. Опис неправилности.....	7
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.3. Нису обавештени надлежни органи у складу са прописима.....	8
2.3.1. Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног финансијског управљања и контроле.....	8
2.3.1.1. Опис неправилности.....	8
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.4. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима.....	9
2.4.1. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему.....	9
2.4.1.1. Опис неправилности.....	9
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.4.1.3. Оцена мере исправљања.....	9
2.5. Попис није извршен у складу са прописима.....	9
2.5.1. Предузеће није извршило попис потраживања од купаца, пописне листе на садрже све елементе, Елаборат о извршеном попису не садржи стварно и књигоовствено стање.....	9
2.5.1.1. Опис неправилности.....	9
2.5.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.5.1.3. Оцена мере исправљања.....	10
2.6. Неусаглашеност помоћних књига и евиденција са главном књигом.....	10
2.6.1. Предузеће није извршило усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције.....	10
2.6.1.1. Опис неправилности.....	10
2.6.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.6.1.3. Оцена мере исправљања.....	11
2.7. Погрешно рачуноводствено обухватање.....	11
2.7.1. Предузеће је извршило пребијање позитивних и негативних ефеката процене.....	11
2.7.1.1. Опис неправилности.....	11
2.7.1.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.7.1.3. Оцена мере исправљања.....	11



2.8. Погрешно евидентирање .....	12
2.8.1. Предузеће је погрешно евидентирало дугорочне финансијске пласмане и није оценило да ли постоје назнаке умањења .....	12
2.8.1.1. Опис неправилности .....	12
2.8.1.2. Исказане мере исправљања .....	12
2.8.1.3. Оцена мере исправљања .....	12
2.9. Мање исказане обавезе .....	12
2.9.1. Предузеће је потценило примљене авансе .....	12
2.9.1.1. Опис неправилности .....	12
2.9.1.2. Исказане мере исправљања .....	13
2.9.1.3. Оцена мере исправљања .....	13
2.9.2. Предузеће није извршило резервисања на име отпремнина и јубиларних награда и за трошкове судских спорова .....	13
2.9.2.1. Опис неправилности .....	13
2.9.2.2. Исказане мере исправљања .....	13
2.9.2.3. Оцена мере исправљања .....	14
2.10. Није извршено усаглашавање потраживања .....	14
2.10.1. Предузеће није усагласило потраживања према Градској управи Нови Пазар .....	14
2.10.1.1. Опис неправилности .....	14
2.10.1.2. Исказане мере исправљања .....	14
2.10.1.3. Оцена мере исправљања .....	14
2.11. Није вршена процена наплативости потраживања .....	14
2.11.1. Предузеће није вршило процену и ефекте процене наплативости није евидентирало у складу са захтевима МСФИ за МСП .....	14
2.11.1.1. Опис неправилности .....	14
2.11.1.2. Исказане мере исправљања .....	15
2.11.1.3. Оцена мере исправљања .....	15
2.12. Неправилно исказана потраживања .....	15
2.12.1. Предузеће је на рачуну потраживања за породилско боловање исказало потражни салдо, који представља пренето почетно стање и потиче из 2018. и 2019. године .....	15
2.12.1.1. Опис неправилности .....	15
2.12.1.2. Исказане мере исправљања .....	16
2.12.1.3. Оцена мере исправљања .....	16
2.13. Непоузdana евиденција .....	16
2.13.1. Предузеће не евидентира наплаћену примљену готовину у дневник благајне истог радног дана .....	16
2.13.1.1. Опис неправилности .....	16
2.13.1.2. Исказане мере исправљања .....	16
2.13.1.3. Оцена мере исправљања .....	16
2.14. Није евидентирана непокретност .....	16
2.14.1. Предузеће у оквиру ванбиласне евиденције није евидентирало непокретности .....	16
2.14.1.1. Опис неправилности .....	16
2.14.1.2. Исказане мере исправљања .....	17



2.14.1.3. Оцена мере исправљања.....	17
2.15. Невалидна рачуноводствена документација .....	17
2.15.1. Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију и устројило аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви. ....	17
2.15.1.1. Опис неправилности .....	17
2.15.1.2. Исказане мере исправљања .....	17
2.15.1.3. Оцена мере исправљања.....	17
2.16. Порез на додату вредност није обрачунат у складу са прописима .....	18
2.16.1. Предузеће на услуге коришћења гробног места није обрачунало ПДВ по пореској стопа од 20% .....	18
2.17.1.1. Опис неправилности .....	18
2.16.1.2. Исказане мере исправљања .....	18
2.16.1.3. Оцена мере исправљања.....	18
2.17. Непоуздана рачуноводствена документација .....	18
2.17.1 Предузеће није документовало одложене приходе и примљене донације.....	18
2.17.1.1. Опис неправилности .....	18
2.17.1.2. Исказане мере исправљања .....	19
2.17.1.3. Оцена мере исправљања.....	19
2.18. Мање исказани приходи .....	19
2.18.1. Предузеће није вршило признавање прихода по фактурисаној реализацији.....	19
2.18.1.1 Опис неправилности .....	19
2.18.1.2. Исказане мере исправљања .....	19
2.18.1.3. Оцена мере исправљања.....	19
2.19. Више исказани приходи .....	20
2.19.1. Предузеће није вршило разграничење прихода према временском периоду на који се приход односи.....	20
2.19.1.1. Опис неправилности .....	20
2.19.1.2. Исказане мере исправљања .....	20
2.19.1.3. Оцена мере исправљања.....	20
2.20. Приходи нису евидентирани у складу са правилником.....	20
2.20.1. Предузеће је извршило погрешну класификацију.....	20
2.20.1.1. Опис неправилности .....	20
2.20.1.2. Исказане мере исправљања .....	20
2.20.1.3. Оцена мере исправљања.....	20
2.21. Предузеће није евидентирало потраживања .....	21
2.21.1. Предузеће није евидентирало потраживања од Националне службе за запошљавање .....	21
2.21.1.1. Опис неправилности .....	21
2.21.1.2. Исказане мере исправљања .....	21
2.21.1.3. Оцена мере исправљања.....	21
2.22. Није извршен обрачун и евидентирање камате .....	21
2.22.1. Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца за извршене комуналне услуге и није евидентирало потраживања и приходе по том основу.....	21



2.22.1.1. Опис неправилности .....	21
2.22.1.2. Исказане мере исправљања .....	21
2.22.1.3. Оцена мере исправљања .....	22
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>23</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, Нови Пазар од 15. септембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“, Нови Пазар је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 2157 од 16. децембра 2021. године и допуну Одазивног извештаја број 2211 од 27. децембра 2021. године 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. Непостојање интерних аката**

#### **2.1.1. Предузеће није донело интерне акте**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања; начин и рокови вршења пописа; обрачун и исплата плата, додатака и накнада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака и благајничко пословање.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у циљу отклањања неправилности доставило допис број 2209 од 27. децембра 2021. године у коме наводи да ће акта којима се уређује пословање, као што су начин наплате потраживања, обрачун и исплата плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака као и благајничко пословање донети најкасније до 31. новембра 2022. године. Такође, Предузеће је дана 22. новембра 2021. године закључило Уговор број 1966/1 о оспособљавању полазника за учествовање у успостављању, одржавању и развоју система Финансијског управљања и контроле, ширењу свести о значају увођења система ФУК као и помоћ полазницима у његовој квалитетној примени у пракси.

*Докази:* Акциони план број 2142/1 од 15. децембра 2021. године, допис број 2209 од 27. децембра 2021. године, Уговор број 1966/1 од 22. новембра 2021. године.

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3<sup>1</sup> дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2. Није успостављен систем финансијског управљања и контроле**

### **2.2.1. Предузеће није донело стратегију управљања ризицима, као ни мапе пословних процеса**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе 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.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања неправилности Предузеће је закључило уговор о оспособљавању полазника за учествовање у успостављању, одржавању и развоју финансијског управљања и контроле, ширењу свести о значају увођења система финансијског управљања и контроле, као и пружање помоћи полазницима у његовој квалитетној примени у пракси са добављачем „КесNet“, доо Нови Пазар. Такође, в.д. директора Предузећа донео је Одлуку о увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле број 2200/1, Одлуку о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле

<sup>1</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



број 2200/2, Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 2203 дана 24. децембра 2021. године.

*Докази:* Акциони план број 2142/1 од 15. децембра 2021. године, Одлука о увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле број 2200/1, Одлука о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 2200/2, Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 2203 од 24. децембра 2021. године, Уговор број 1966/1 од 22. новембра 2021. године за оспособљавање полазника за учествовање у успостављању, одржавању и развоју система ФУК, ширењу свести о значају увођења финансијског управљања и контроле као и помоћ полазницима у његовој квалитетној примени у пракси.

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.3. Нису обавештени надлежни органи у складу са прописима**

**2.3.1. Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног финансијског управљања и контроле**

### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није 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.

### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је у одазивном извештају навело да ће доставити извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију. Такође, Предузеће је дана 22. новембра 2021. године закључило Уговор број 1966/1 о оспособљавању полазника за учествовање у успостављању, одржавању и развоју система Финансијског управљања и контроле, ширења свести о значају увођења система ФУК као и пружању помоћи полазницима у његовој квалитетној примени у пракси.

### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

*Докази:* Акциони план број 2142/1 од 15. децембра 2021. године, Допис број 2209 од 27. децембра 2021. године, Уговор број 1966/1 од 22. новембра 2021. године.





## **2.4. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима**

### **2.4.1. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности в. д. директора Предузећа упутио је допис оснивачу граду Новом Пазару број 2192 од 23. децембра 2021. године и допис служби интерне ревизије града Новог Пазара број 2191 од 23. децембра 2021. године, са захтевом да служба интерне ревизије града обавља послове интерне ревизије у Предузећу.

*Докази:* Акциони план број 2142/1 од 15. децембра 2021. године, Допис број 2192 и 2191 од 23. децембра 2021. године.

#### **2.4.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.5. Попис није извршен у складу са прописима**

### **2.5.1. Предузеће није извршило попис потраживања од купаца, пописне листе на садрже све елементе, Елаборат о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање**

#### **2.5.1.1. Опис неправилности**

Увидом у пописне листе и Елаборат о извршеном попису имовине Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2020. године утврдили смо да:

- извршени попис постројења и опреме, није у складу са чланом 9 Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина, ближег описивања и уношења података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања;
- пописна комисија није извршила попис потраживања од купаца - правних и физичких лица, од чијег је рока за наплату прошло најмање 60 дана, нити су предложене мере за индиректан отпис ових потраживања и
- Елаборат о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **2.5.1.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности в. д. директора Предузећа донео је Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа имовине ЈКП „Градска чистоћа“ за 2021. годину,



број 2135/1 од 14. децембра 2021. године. Централна пописна комисија формирана је Одлуком број 2152, комисија за процену корисног века средстава Одлуком број 2152/1, комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Одлуком број 2152/2, комисија за попис робе у магацину Одлуком број 2152/3, комисија за попис обавеза, потраживања и благајне Одлуком број 2152/4, комисија за попис ненаплативих потраживања Одлуком број 2152/5 и комисија за попис робе у продавници Одлуком број 2152/6 дана 15. децембра 2021. године. План рада пописних комисија и рокови извршења пописа донети су Одлуком број 2139 од 15. децембра 2021. године. Предузеће је упутило допис екстерном партнеру који одржава информациони систем број 2158 од 17. децембра 2021. године ради формирања извештаја за попис и евиденцију основних средстава, потраживања и аутоматских обрачуна у програму. Предузеће је упутило допис Градској управи број 2123 од 14. децембра 2021. године, ради достављања документације о донацији основних средстава Предузећу као и Одлуку Скупштине града о давању објеката на коришћење и њихову вредност. Период за предају финансијских извештаја за 2021. годину је 31. март 2022. године, тако да ће доказ бити накнадно достављен, након истека рока за предају.

*Докази: Акциони план број 2142/1 од 15. децембра 2021. године, Одлука о спровођењу редовног годишњег пописа имовине ЈКП „Градска чистоћа“ за 2021. годину број 2135/1 од 14. децембра 2021. године, Одлука о формирању централне пописне комисије за попис имовине предузећа број 2152, Одлука о формирању комисије за процену корисног века средстава број 2152/1, Одлука о формирању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 2152/2, Одлука о формирању комисије за попис робе у магацину број 2152/3, Одлука о формирању комисије за попис обавеза, потраживања и благајне број 2152/4, Одлука о формирању комисије за попис ненаплативих потраживања број 2152/5, Одлука о формирању комисије за попис робе у продавници број 2152/6 донете дана 15. децембра 2021. године, План рада пописних комисија и рокови за извршење пописа донети Одлуком број 2139 од 15. децембар 2021. године. Допис Градској управи број 2123 од 14. децембра 2021. године.*

### **2.5.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет<sup>2</sup> дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.6. Неусаглашеност помоћних књига и евиденција са главном књигом**

### **2.6.1. Предузеће није извршило усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције**

#### **2.6.1.1. Опис неправилности**

Увидом у пословне књиге Предузећа, утврдили смо да Предузеће није извршило усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

#### **2.6.1.2. Исказане мере исправљања**

Наведену неправилност Предузеће ће отклонити спровођењем годишњег пописа за 2021. годину. У циљу отклањања неправилности в.д. директора Предузећа донео је Одлуку о спровођењу годишњег пописа за 2021. годину број 2135/1 од 14. децембра 2021. године, формирана је комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Одлуком број 2152/2

<sup>2</sup> **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



од 15. децембра 2021. године и донет је План рада пописних комисија и утврђени су рокови за извршење пописа број 2139 дана 15. децембра 2021. године. Период за предају финансијских извештаја за 2021. годину је 31 март 2022. године, тако да ће доказ бити накнадно достављен, након истека рока за предају.

*Докази:* Акциони план број 2142/1 од 15. децембра 2021. године, Одлука о спровођењу редовног годишњег пописа имовине ЈКП „Градска чистоћа“ за 2021. годину број 2135/1 од 14. децембра 2021. године, Одлука о формирању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 2152/2 од 15. децембра 2021. године, План рада пописних комисија и рокови за извршење пописа број 2139 од 15. децембра 2021. године.

### **2.6.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће након спровођења пописа и састављања финансијских извештаја за 2021. годину, доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.7. Погрешно рачуноводствено обухватање**

### **2.7.1. Предузеће је извршило пребијање позитивних и негативних ефеката процене**

#### **2.7.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је извршило пребијање позитивних и негативних ефеката утврђених проценом корисног века опреме – путничка, теренска и погребна возила, специјална комунална возила и радне машине и исказало их у оквиру ревалоризационих резерви у нето износу од 8.366 хиљада динара, што није у складу са параграфом 17.15Ц-17.15Д Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

#### **2.7.1.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности, в. д. директора Предузећа донео је Одлуку о формирању комисије за процену корисног века средстава број 2152/1 од 15. децембра 2021. године, као и План рада пописних комисија и рокови за извршење пописа број 2139 дана 15. децембра 2021. године. По извршеној процени Предузеће ће исказати позитивне и негативне ефекте процене у својим пословним књигама.

*Докази:* Акциони план број 2142/1 од 15. децембра 2021. године, Одлука о спровођењу редовног годишњег пописа имовине ЈКП „Градска чистоћа“ за 2021. годину број 2135/1 од 14. децембра 2021. године, Одлука о формирању комисије за процену корисног века средстава 2152/1 од 15. децембра 2021. године, План рада пописних комисија и рокови за извршење пописа број 2139 од 15. децембра 2021. године.

#### **2.7.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће након спровођења пописа и састављања финансијских извештаја за 2021. годину, доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **2.8. Погрешно евидентирање**

**2.8.1. Предузеће је погрешно евидентирало дугорочне финансијске пласмане и није оценило да ли постоје назнаке умањења**

### **2.8.1.1. Опис неправилности**

Увидом у пословне књиге Предузећа, утврдили смо да је Предузеће у оквиру рачуна инвестиционе некретнине исказало дугорочни финансијски пласман у износу од 7.154 хиљаде динара, а који се односи на учешће у капиталу у Предузећу за финансирање, стицање и управљање капиталом „Рашка Холдинг Компанија“ АД, Нови Пазар – у стечају, што није у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Осим тога, Предузеће, на крају извештајног периода, није оценило да ли постоје назнаке да се вредност дугорочног финансијског пласмана умањи, с обзиром да је наведено привредно друштво у стечају и да су ова улагања постала неизвесна, што није у складу са параграфом 27.7-27.9 Одељка 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Поступајући на овај начин, Предузеће је потценило дугорочне финансијске пласмане а преценило инвестиционе некретнине у износу од 7.154 хиљаде динара.

### **2.8.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је прибавило акте и решења о стечајном поступку Предузећа за финансирање, стицање и управљање капиталом „Рашка Холдинг Компанија“ АД, Нови Пазар – у стечају. Такође, финансијским налогом за књижење број 19-14 од 8. септембра 2021. године извршено је евидентирање у износу од 7.154 хиљаде динара на рачун учешћа у капиталу осталих правних лица. Формирана је комисија за обезвређење учешћа у капиталу дана 9. новембра 2021. године и налогом за књижење број 19-30 од 30. новембра 2021. године евидентирано је обезвређење учешћа у капиталу повећањем исправке вредности дугорочних финансијских пласмана у износу од 7.154 хиљаде динара уз признавање губитка ранијих година у истом износу у складу са Одељком 27 - Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП.

*Доказ: Решење о брисању Предузећа за финансирање, стицање и управљање капиталом „Рашка Холдинг Компанија“ АД, Нови Пазар код Агенције за привредне регистре број БДСЛ 1317/2021 од 5. априла 2021. године, Решење о регистрацији стечајне масе број БСМ 91/2021 од 9. априла 2021. године, Решење Привредног суда у Краљеву број 6 ст 17/2013 од 19. октобра 2020. године, Записник о ступању у посед и увођењу у дужност Агенције за приватизацију као стечајног управника у стечајном поступку над стечајним дужником „Рашка Холдинг компанија“ АД, Нови Пазар, Одлука о формирању комисије за обезвређење учешћа у капиталу „Рашка Холдинг Компанија“ АД, Нови Пазар у стечају број 1899/1 од 9. новембра 2021. године, налог за књижење број 19-14 од 8. новембра 2021. године и налог за књижење број 19-30 од 30. новембра 2021. године.*

### **2.8.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**

## **2.9. Мање исказане обавезе**

**2.9.1. Предузеће је потценило примљене авансе**

### **2.9.1.1. Опис неправилности**

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће авансне уплате купаца, исказане у аналитичкој евиденцији потраживања од купаца у износу од 7.710 хиљада динара, евидентирало као смањење потраживања од купаца (правних и физичких



лица), што није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило примљене авансе и потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 7.710 хиљада динара.

#### **2.9.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са евидентирањем преплата купаца у оквиру рачуна купци у земљи, уместо у оквиру рачуна примљени аванси, депозити и кауције, Предузеће је налогом за књижење број 19-27 и 19 -28 од 1. јануара 2021. године, рекласификовало авансне уплате са рачуна 204 – купци у земљи на рачун 430 – примљени аванси, депозити и кауције.

*Докази:* Финансијска картица примљених аванса - рачун 4300000000; Финансијска картица примљених аванса од физичких лица - рачун 4300002196; Финансијски налог број 19-27 од 1. јануара 2021. године; Финансијски налог број 19-28 од 1. јануара 2021. године; Финансијска спецификација рачуна 204.

#### **2.9.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.9.2. Предузеће није извршило резервисања на име отпремнина и јубиларних награда и за трошкове судских спорова**

#### **2.9.2.1. Опис неправилности**

Предузеће није извршило резервисања:

- на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и

- за трошкове судских спорова, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Поступајући на овај начин Предузеће је потценило резервисања за судске спорове, а преценило нераспоређени добитак, најмање у износу од 500 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће је потценило дугорочна резервисања и трошкове амортизације и резервисања најмање у износу од 500 хиљада динара.

#### **2.9.2.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је спровело одговарајућа књижења и извршило резервисања на име отпремнина и јубиларних награда, као и за трошкове судских спорова за 2021 годину.

*Докази:* Налог број 19-30 од 30. новембра 2021. године; Картица конта 5450 – Трошкови резервисања за накнаде запослених за период 01.01 – 31.12.2021. године; Картица конта 4040 – Резервисања за накнаде запослених за период 01.01– 31.12.2021. године; Картица конта 5490 – Трошкови резервисања за судске спорове за период 01.01 – 31.12.2021. године; Картица конта 4050 – Резервисања за судске спорове за период 01.01 – 31.12.2021. године.



### 2.9.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2<sup>3</sup> дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## 2.10. Није извршено усаглашавање потраживања

### 2.10.1. Предузеће није усагласило потраживања према Градској управи Нови Пазар

#### 2.10.1.1. Опис неправилности

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће пре састављања финансијских извештаја није усагласило потраживања према Градској управи Нови Пазар у износу од 7.969 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

#### 2.10.1.2. Исказане мере исправљања

Предузећу је препоручено да усагласи међусобна потраживања и обавезе са Градском управом Нови Пазар, као и да у складу са утврђеним стањем изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

Предузеће је усагласило потраживања са Градском управом Нови Пазар и налогом за књижење број 19 – 20 од 9. новембра 2021. године извршило одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

*Докази:* Извод отворених ставки на дан 12. новембар 2021. године; Налог за књижење број 19 – 20 од 9. новембра 2021. године; Финансијска картица промена пословног партнера Градска управа Нови Пазар.

#### 2.10.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## 2.11. Није вршена процена наплативости потраживања

2.11.1. Предузеће није вршило процену и ефекте процене наплативости није евидентирало у складу са захтевима МСФИ за МСП

#### 2.11.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца – правних и физичких лица за извршене комуналне услуге, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у ревидираном периоду, што није у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Због наведеног, није било могуће потврдити исказано стање исправке вредности потраживања од продаје у износу од 40.537 хиљада динара .

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



### **2.11.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузећу је препоручено да изврши исправку вредности потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Предузеће је у циљу отклањања наведене неправилности донело Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа имовине ЈКП „Градска чистоћа“, Нови Пазар за 2021. годину број 2135/1. Комисија за попис ненаплативих потраживања формирана је Одлуком број 2135/5 од 15. децембра 2021. године а истог дана донет је и План рада пописних комисија и утврђен је рок за извршење пописа ЈКП „Градска чистоћа“, Нови Пазар. Наведени план обухвата План рада пописне комисије за попис ненаплативих потраживања са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Пописна комисија извршиће процену наплативости потраживања до 15. јануара 2022. године.

*Докази:* Акциони план број 2142 од 15. децембра 2021. године; Одлука о спровођењу редовног годишњег пописа имовине ЈКП „Градска чистоћа“, Нови Пазар за 2021. годину број 2135/1 од 14. децембра 2021. године; Одлука о формирању комисије за попис имовине, обавеза и благајне број 2135/4 од 15. децембра 2021. године; Одлука о формирању комисије за попис ненаплативих потраживања број 2135/5 од 15. децембра 2021. године; План рада пописних комисија и рокови за извршење пописа ЈКП „Градска чистоћа“, Нови Пазар број 2139 од 15. децембра 2021. године.

### **2.11.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.12. Неправилно исказана потраживања**

**2.12.1. Предузеће је на рачуну потраживања за породилско боловање исказало потражни салдо, који представља пренето почетно стање и потиче из 2018. и 2019. године**

### **2.12.1.1. Опис неправилности**

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за породилско боловање имају исказан потражни салдо, који представља пренето почетно стање и потиче из 2018. и 2019. године, што није у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Изражавамо резерву у исказано стање позиције, јер у поступку ревизије субјект ревизије није презентовао валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима.



### **2.12.1.2. Исказане мере исправљања**

У претходном периоду, Предузеће је уплате Републичког фонда за здравствено осигурање, по основу потраживања за боловање преко 30 дана, евидентирало на рачуну потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за породилско боловање.

Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да је сторнирало исказани салдо потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за породилско боловање у износу од 516 хиљада динара и за исти износ умањило потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за боловања преко 30 дана.

*Докази:* Картица конта - породилско боловање 228001000 за период 01.01.-31.12.2021. године, Картица конта - боловање преко 30 дана 228002000 за период 01.01.-31.12.2021. године; Финансијски налог број 19-14 од 8. септембра 2021. године.

### **2.12.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.13. Непоуздана евиденција**

**2.13.1.Предузеће не евидентира наплаћену примљену готовину у дневник благајне истог радног дана**

### **2.13.1.1.Опис неправилности**

Ревизијом је утврђено да Предузеће не евидентира наплаћену услугу и примљену готовину у дневник благајне након затварања благајне и предаје пазара код пословне банке истог радног дана, већ исту исказује као пазар у дневник благајне наредног дана. На тај начин салдо благајне се разликује од стварног стања на крају радног дана, што није у складу са чланом 12 став 10 Закона о рачуноводству.

### **2.13.1.2.Исказане мере исправљања**

Предузеће је у циљу отклањања наведене неправилности донело Одлуку број 1299/1 од 2. августа 2021. године, којом се налаже свим благајнама да се наплата врши у периоду од 7 до 14 часова и да је забрањено вршити наплату после 14 часова и преносити новац за следећи дан. Такође, Предузеће је презентовало благајнички дневник главне благајне, благајне комерцијале и благајне пијаци са признаницама примљених уплата.

*Докази:* Одлука број 1299/1 од 2. августа 2021. године, дневник благајне комерцијале са прилозима о извршеним уплата на дан 1, 2, 5, 7. и 8. јул 2021. године, 2. и 3. август 2021. године, дневник благајне пијаци са прилозима о извршеним уплатама на дан 2, 3, 4, 5, 6, 9. и 10. август 2021. године) и дневник главне благајне са прилозима о извршеним уплатама на дан 2, 3, 4, 5, 7, 9. и 10. август 2021. године.

### **2.13.1.3.Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.14. Није евидентирана непокретност**

**2.14.1.Предузеће у оквиру ванбилансне евиденције није евидентирало непокретности**

### **2.14.1.1. Опис неправилности**

Предузеће у оквиру ванбилансне евиденције није евидентирало непокретности, које су Одлуком Скупштине града Новог Пазара број 361/-9/18 од 2. јула 2018 године дате на





коришћење Предузећу, што није у складу са чланом 64 и 65 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.14.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у циљу отклањања неправилности упутило допис начелнику Градске управе града Новог Пазара број 2123 од 14. децембра 2021. године, са захтевом за доставом документације о објектима које је Скупштина града Одлуком дала на коришћење Предузећу као и њихову процењену вредност, ради евидентирања истих у пословним књигама Предузећа.

*Докази: Акциони план број 2142/1 од 15. децембра 2021. године, Допис број 2123 од 14. децембра 2021. године.*

#### **2.14.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.15. Невалидна рачуноводствена документација**

**2.15.1. Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију и устројило аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви.**

#### **2.15.1.1. Опис неправилности**

Увидом у пословне књиге, утврдило смо да је Предузеће у 2020. години евидентирало смањење ревалоризационих резерви у износу од 8.533 хиљаде динара као и повећање ревалоризационих резерви у износу од 3.757 хиљада динара, за које у поступку ревизије није презентована валидна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству.

Поред тога Предузеће није устројило аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви, на основу које је ревалоризациона резерва формирана, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Имајући у виду наведено, изражавамо резерву на стање ревалоризационих резерви.

#### **2.15.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у циљу отклањања неправилности устројити аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви у складу са Законом о рачуноводству.

*Доказ: Акциони план број 2142/1 од 15. децембра 2021. године.*

#### **2.15.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **2.16. Порез на додату вредност није обрачунат у складу са прописима**

### **2.16.1. Предузеће на услуге коришћења гробног места није обрачунало ПДВ по пореској стопи од 20%**

#### **2.17.1.1. Опис неправилности**

Предузеће у 2020. години на услуге за коришћење гробног места врши обрачун ПДВ-а по пореској стопи од 10%, уместо по стопи од 20%, што није у складу са чланом 23 став 2 Закона о порезу на додату вредност и чланом 12ђ Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ. На тај начин Предузеће је у ревидираном периоду мање обрачунало порез на додату вредност у износу од 462 хиљаде динара и у пословним књигама потценило обавезе за ПДВ и трошкове пореза.

#### **2.16.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузећу је препоручено да приликом фактурисања накнаде за коришћење гробног места обрачун пореза на додату вредност врши у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност и Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а, односно по општој стопи ПДВ од 20%, и утврђену разлику у износу од 462 хиљаде динара евидентира у пословним књигама на начин да повећа обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи и расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности од 1. септембра 2021. године обрачун пореза на додату вредност на накнаду за коришћење гробног места врши по стопи од 20%.

Утврђену разлику у износу од 462 хиљаде динара која се односи на ревидирани период налогом за књижење број 19 -14 од 8. септембра 2021. године Предузеће је евидентирало у пословним књигама на начин да је повећало обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи и расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха. За период од 1.1. – 31.8.2021. године извршено је додатно задужење пореза на додату вредност од 10% на 20% и налогом за књижење број 19-13 од 1. септембра 2021. године настала обавеза је евидентирана у пословним књигама.

*Докази: Финансијски налог број 19-13 од 1. септембра 2021. године; Рачун-отпремница број 182 од 4. октобра 2021. године; Финансијски налог број 19 -14 од 8. септембра 2021. године; Финансијска картица обавезе за ПДВ - рачун 4790000000; Финансијска картица расхода од усклађивања вредности остале имовине – рачун 5910000000; Рачун-отпремница број 237 од 23. децембра 2021. године.*

#### **2.16.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.17. Непоуздана рачуноводствена документација**

### **2.17.1 Предузеће није документовало одложене приходе и примљене донације**

#### **2.17.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није документовало одложене приходе и примљене донације, исказане са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 3.725 хиљада динара, што није у складу са Одељком 24 – Државна давања, МСФИ за МСП. Због наведеног, нисмо у могућности да



потврдимо износ одложених прихода и примљених донација исказаних у финансијским извештајима.

### **2.17.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у циљу отклањања наведене неправилности дана 14. децембра 2021. године упутило Допис број 2123, начелнику градске управе за доставу документације како би одложене приходе и примљене донације исказане у износу од 3.725 хиљада динара документовало.

*Доказ: Акциони план број 2142/1 од 15. децембра 2021. године, Допис начелнику градске управе број 2123 од 14. децембра 2021. године.*

### **2.17.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.18. Мање исказани приходи**

### **2.18.1. Предузеће није вршило признавање прихода по фактурисаној реализацији**

#### **2.18.1.1 Опис неправилности**

На основу узорковане документације утврђено је да Предузеће приходе од резервације продајних места на пијацама не евидентира месечно, односно тромесечно у складу са закљученим уговором већ по извршеној уплати од стране купаца киоска, тезги и места. Због наведеног, Предузеће не врши признавање прихода по фактурисаној реализацији већ по наплаћеној, што није у складу са захтевима Одељка 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељка 23– Приходи, МСФИ за МСП. Поступајући на тај начин, Предузеће је у 2020. години, потценило потраживања од купаца најмање у износу од 3.978 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност по општој стопи најмање у износу од 663 хиљада динара и приходе од продаје производа и услуга најмање у износу од 3.315 хиљада динара.

### **2.18.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у циљу отклањања наведене неправилности ненаплаћени износ за резервацију продајних места на пијаци, исказан у ванбилансној евиденцији, фактурисало закупцима на пијаци закључно са 30. јуном 2021. године са обрачунатим ПДВ - ом. ПДВ је исказан и плаћен по пореској пријави за ПДВ за јун месец. Налогом за књижење број 4-184 од 30. јуна 2021. године Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало фактурисану резервацију продајних места на пијаци.

Предузеће у складу са закљученим уговором о закупу месечно, односно тромесечно издаје фактуре и исте евидентира у пословним књигама.

*Докази: Финансијска спецификација ванбилансног задуживања (групе рачуна 88); Спецификација ванбилансних задужења на дан 30. јун 2021. године која су фактурисана и на који је плаћен ПДВ; Финансијски налог број 4-184 од 30. јуна 2021. године; Финансијски налог број 4-337 од 1. децембра 2021. године; Рачун број 6690 од 30. јуна 2021. године; Рачун број 11914 од 1. децембра 2021. године.*

### **2.18.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



## **2.19. Више исказани приходи**

**2.19.1. Предузеће није вршило разграничење прихода према временском периоду на који се приход односи**

### **2.19.1.1. Опис неправилности**

На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће не врши разграничење прихода од закупа гробних места према временском периоду на који се приход односи, већ приход евидентира у целини као приход периода у ком је наплаћен, што није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило приходе од закупа а потценило пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи у износу од 1.604 хиљаде динара.

### **2.19.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у циљу отклањања наведене неправилности сачинило спецификацију уговора о закупу гробних места како би могло реално да обухвати унапред плаћене приходе за резервацију гробног места које се односе на 2021. годину.

*Докази: Акциони план број 2142 од 15. децембра 2021. године; Спецификација уговора о закупу гробног места за 2021. годину; Финансијски налог број 19-30 од 30. новембра 2021. године.*

### **2.19.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.20. Приходи нису евидентирани у складу са правилником**

### **2.20.1. Предузеће је извршило погрешну класификацију**

#### **2.20.1.1. Опис неправилности**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Предузеће приходе од продаје робе евидентира на рачуну прихода од услуга уклањања кланичног отпада, што није у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту и потценило приходе од продаје робе у износу од 366 хиљада динара.

#### **2.20.1.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је у 2021. години приходе од продаје робе евидентирало на рачуну 604300 – приходи од продаје робе.

*Докази: Финансијска картица прихода од продаје робе на мало – рачун 604300; Финансијска картица конта прихода од услуга коришћења кланичног отпада – рачун 614124; Финансијски налог број 4-307 од 31. октобра 2021. године.*

#### **2.20.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



## **2.21. Предузеће није евидентирало потраживања**

### **2.21.1. Предузеће није евидентирало потраживања од Националне службе за запошљавање**

#### **2.21.1.1. Опис неправилности**

На основу узорковане документације, утврдили смо да је Предузеће пренета средства за спровођење јавног рада евидентирало на конту Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично уз задуживање текућег рачуна, а да при том није евидентирало потраживања од Националне службе за запошљавање на конту Друга потраживања, што није у складу са чланом 18 и чланом 53 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.21.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у 2021. години исправило погрешно књижење и евидентирало је потраживања од Националне службе за запошљавање по основу спровођења јавних радова на конту 2220 – Друга потраживања.

*Докази: Финансијски налог број 10-38 од 31. октобра 2021. године; Картица конта 2220 за период 01.01-31.12.2021. године.*

#### **2.21.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.22. Није извршен обрачун и евидентирање камате**

### **2.22.1. Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца за извршене комуналне услуге и није евидентирало потраживања и приходе по том основу**

#### **2.22.1.1. Опис неправилности**

На основу узорковане документације утврђено је да Предузеће у 2020. години и у претходном периоду:

- не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (правних и физичких лица) за извршене комуналне услуге, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 и 6 Закона о затезној камати и
- не евидентира потраживања за камату и приходе од камате у својим пословним књигама, што није у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП.

Због наведеног не можемо да потврдимо исказане финансијске приходе у финансијским извештајима за 2020. годину у износу 617 хиљада динара.

#### **2.22.1.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у Одазивном извештају навело да обрачунава затезну камату купцима који су утужени због кашњења у плаћању за извршене комуналне услуге од момента утужења па до наплате целокупног дуга.

У Акционом плану број 2142 од 15. децембра 2021. године Предузеће је одредило рок за отклањање наведене неправилности до 28. фебруара 2022. године.

*Докази: Акциони план број 2142 од 15. децембра 2021. године.*



### **2.22.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Предузеће ће доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.



### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“, Нови Пазар. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“, Нови Пазар задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**10. јануар 2022. године**