



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛНЕ  
СЛУЖБЕ“, ПОЖАРЕВАЦ**  
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину



Број: 400-61/2021-04/21  
Београд, 10. јануар 2022. године



**Садржај:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>4</b>
<b>2.1. НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>4</b>
2.1.1. Непотпуна интерна акта.....	4
2.1.2. Погрешно попуњени образци финансијских извештаја .....	5
2.1.3. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима.....	5
2.1.4. Пописне листе не садрже све елементе или нису адекватно попуњене.....	6
2.1.5. Непоуздана рачуноводствена евиденција .....	6
2.1.6. Неправилан обрачун пондерисаног просечног трошка залиха материјала и резервних делова залиха .....	7
2.1.7. Нису обелодањени и презентовани подаци у Напоменама уз финансијске извештаје .....	8
2.1.8. Погрешна економска класификација .....	8
2.1.9. Погрешна економска класификација .....	9
2.1.10. Није извршена процена наплативости ненаплаћених утужених потраживања.....	9
2.1.11. Неусаглашеност капитала у регистру, пословним књигама и акту о оснивању ....	10
2.1.12. Није извршено резервисања на име јубиларних награда.....	11
2.1.13. Више исказани приходи .....	11
2.1.14. Није вршило обрачун законске затезне камате.....	12
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>13</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналне службе“, Пожаревац за 2020. годину број 400-61/2021-04/16 од 22. 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.

Јавно комунално предузеће „Комуналне службе“, Пожаревац је у остављеном року од 90 дана доставило 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. Неправилности у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.1.1. Непотпуна интерна акта**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд. Чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће за претходну годину

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

Предузеће је у одазивном извештају навело да је приликом отклањања наведене неправилности Надзорни одбор на седници одржаној дана 14. децембра 2021. године Одлуком број 01 – 7982/1 усвојило Правилник о развоју система управљања, интерним контролама и интерним контролним поступцима у ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац број 01 – 7931/1 од 9. децембра 2021. године као и Одлуком број 01 – 7983/1 Стратегију управљања ризицима у раду органа ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац број 01 – 7935/1 од 10. децембра 2021. године. У циљу постизања постављених циљева који омогућују рационалнији приступ у одређивању потребних ресурса, одликовању организационе структуре и дефинисању мера које је потребно предузети Предузеће је утврдило листе и мапе пословних процеса.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Правилник о развоју система управљања, интерним контролама и интерним контролним поступцима у ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац број 01 – 7931/1 од 9. децембра 2021. године;
- 2) Стратегију управљања ризицима у раду органа ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац број 01 – 7935/1 од 10. децембра 2021. године;
- 3) Мапе пословних процеса у ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац;
- 4) Листе пословних процеса у ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.2. Погрешно попуњени образци финансијских извештаја**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Приликом попуњавања обрасца Биланс стања грешком је исказан износ од 12.162 хиљаде динара на позицији АОП 0455 Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству уместо на позицији АОП 0456 Добављачи у земљи, што није у складу са одредбама члана 8. став 3. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да у наредном финансијском извештају за 2021. годину у оквиру обрасца Биланс стања грешка неће бити поновљена.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац број 01-8112/1 од 21. децембра 2021. године.

### **2.1.2.3. 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.

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

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да је програмом пословања за 2022. годину определило неопходна финансијска средства за успостављање и организацију интерне ревизије.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац број 01-8112/1 од 21. децембра 2021. године.

### **2.1.3.3. 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.



## **2.1.4. Пописне листе не садрже све елементе или нису адекватно попуњене**

### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Увидом у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године утврђено је да исти не садржи податке о стварном стању утврђеном пописом и књиговодствене податке за поједине групе и врсте имовине и обавеза и то:

- Земљишта, датих и примљених аванса, потраживања по основу продаје за купце - физичка лица, других потраживања, краткорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, текућих рачуна, пореза на додату вредност, осталих активних временских разграничења и

- Резервисања, осталих обавеза из пословања, обавеза из специфичних послова, обавеза по основу зарада и накнада зарада, других обавеза, обавеза за порез на додату вредност, обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивних временских разграничења.

Пописне листе имовине и обавеза не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, нити узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што није у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству, члана 9. и 13. Правилника о попису и члана 13. Правилника о рачуноводственим политикама.

Због наведеног Предузеће није усагласило укупно стање имовине и обавеза исказано у пословним књигама са њиховим стварним стањем на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са одредбама члана 20. став 2. Закона о рачуноводству, члана 2. став 3. и 4. Правилника о попису и одредбама члана 13. Правилника о рачуноводственим политикама.

### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у склопу редовних завршних књижења за 2021. годину односно до 31. марта 2022. године током вршења годишњег пописа на дан 31. децембар 2021. године бити извршен попис свих група и врста имовине и обавеза.

### **2.1.4.3. 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.

## **2.1.5. Непоуздана рачуноводствена евиденција**

### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Ревизијом је утврђено да Предузеће није у пословним књигама исказало вредност земљишта које користи у циљу обављања поверених делатности, укупне површине 35 хектара и 18,47 ари и пословни простор површине 63,95 ари, нити је у листама непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности уписано као власник или корисник наведених средстава.

Предузеће је евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 53.697 хиљада динара без веродостојне документације о врсти, намени вредности и површини евидентираних грађевинских објеката која је усаглашена са подацима Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности.

Град Пожаревац, као оснивач, није закључио уговор или други правни акт са Предузећем о давању непокретности на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења



непокретности у јавној својини, на начин прописан одредбама члана 21. став 1. Закона о јавној својини.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

Наведено није у складу са одредбама члана 25. Закона о рачуноводству, параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да се приликом отклањања наведене неправилности обратило оснивачу дописом број 01-8063/1 дана 17. децембра 2021. године са иницијативом за утврђивањем свих права и обавеза над земљиштем и објектима које у циљу обављања делатности користе.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је доказ:

- 1) Допис број 01-8063/1 од 17. децембра 2021. године.

#### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.6. Неправилан обрачун пондерисаног просечног трошка залиха материјала и резервних делова залиха**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Предузеће је у 2020. години исказало вредност залиха материјала у износу од 30.573 хиљаде динара и трошкова материјала у износу 50.141 хиљаде динара користећи метод просечне пондерисане цене коштања за обрачун излаза (утрошка) залиха материјала по усвојеним рачуноводственим политикама.

Предузеће није, после сваког новог улаза материјала утврђивало пондерисану просечну цену и није применило тачну формулу за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова у оквиру рачуноводственог софтвера за материјално књиговодство, што није у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП и чланом 24. Правилника о рачуноводственим политикама.

Због наведеног, Предузеће је исказало залихе и трошкове материјала у износу за који у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати тачност пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину

#### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће недостатке рачуноводственог софтвера за материјално књиговодство кориговати извршиоци који по уговору одржавају Next TBIZ софтвер - Материјално пословање.

У прилогу Одазивног извештаја достављени је доказ:

- 1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац број 01-8112/1 од 21. децембра 2021. године.



### **2.1.6.3. 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.

### **2.1.7. Нису обелодањени и презентовани подаци у Напоменама уз финансијске извештаје**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања, нити њихов однос према броју и укупном износу потраживања, у складу са одредбама члана 22. став 4. Закона о рачуноводству.

#### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у склопу редовних завршних књижења за 2021. годину односно до 31. марта 2022. године приликом израде Напомена уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју у укупном износу потраживања.

#### **2.1.7.3. 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.

### **2.1.8. Погрешна економска класификација**

#### **2.1.8.1. Опис неправилности**

Предузеће је накнаде плаћене јавним извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника (физичких и правних лица за извршене комуналне услуге у Пожаревцу и Костолцу), исказало у оквиру аналитичких рачуна купци у земљи уместо у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања што није у складу са одредбама члана 18. став 9. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун купци у земљи а потценило рачун осталих краткорочних потраживања, у висини износа накнаде плаћене јавним извршитељима за коју није презентовало 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 за 2020. годину.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

#### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да је предузимајући мере на отклањању наведене неправилности, у 2021. години, евидентирало накнаде плаћене јавним извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника у оквиру аналитичког рачуна остала краткорочна потраживања.





У прилогу Одазивног извештаја, достављени су докази:

- 1) Налози за књижење број: 6-004 од 24. јануара 2021. године, 46-004 од 15. маја 2021. године, 78-004 од 18. августа 2021. године и 97-004 од 8. октобра 2021. године;
- 2) Рачуни јавних извршитеља број: 215/2021 од 22. јануара 2021. године, 21-РН001000365 од 27. априла 2021. године, 1813/2021 од 14. маја 2021. године, 1219/2021 од 9. јула 2021. године и 564/21 од 8. октобра 2021. године.

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.9. Погрешна економска класификација**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Предузеће није обрачунату законску затезну камату, за неблаговремене уплате доспелих потраживања од продаје - купци физичка лица (приватни сектор и кућни савети у Пожаревцу и Костолцу), евидентирало у оквиру рачуна потраживања за камату и дивиденде, већ у оквиру рачуна купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун купци у земљи, а потценило рачун потраживања за камату и дивиденде, за коју није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да је предузимајући мере на отклањању наведене неправилности, у 2021. години, налогом за књижење број 1-007 од 31. јануара 2021. године, извршило прекњижење обрачунате законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од продаје - купци у земљи физичка лица, са аналитичких рачуна купци у земљи у оквиру аналитичког рачуна потраживања за камату и дивиденде.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су докази:

- 1) Налог за књижење број 1-007 од 31. јануара 2021. године;
- 2) Спецификације обрачунате законске затезне камате купаца у земљи – приватни сектор и кућни савети у Пожаревцу, Забели и Костолцу за месец јануар 2021. године.

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.10. Није извршена процена наплативости ненаплаћених утужених потраживања**

### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Предузеће није доставило на увид процену наплативости ненаплаћених утужених потраживања по основу такси јавних извршитеља и судских такси за физичка лица у укупном износу од 2.634 хиљаде динара, није исказало исправку вредности наведених потраживања, нити је извршило умањење вредности финансијских средстава, с обзиром је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана у складу са усвојеним критеријумима у Правилнику о рачуноводственим политикама.



На овај начин, Предузеће није поступило у складу са захтевима параграфа 11.21-11.26 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и одредбама члана 26. Правилника о рачуноводственим политикама

#### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у склопу редовних завршних књижења за 2021. годину односно до 31. марта 2022. године, извршити процену наплативости ненаплаћених утужених потраживања по основу такси јавних извршитеља и судских такси за физичка лица.

#### **2.1.10.3. 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.

#### **2.1.11. Неусаглашеност капитала у регистру, пословним књигама и акту о оснивању**

##### **2.1.11.1. Опис неправилности**

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 470.885 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

##### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у склопу редовних завршних књижења за 2021. годину односно до 31. марта 2022. године извршити усаглашење вредности капитала евидентираног у пословним књигама са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Предузеће је доставило Захтев Градске управе Града Пожареваца за усаглашавањем износа учешћа у капиталу који је исказан у евиденцијама Града и износа капитала који је исказан у евиденцијама јавних предузећа број 01-40-2040/21 од 14. октобра 2021 године и Записник са састанка одржаног у Градској управи Града Пожареваца број 03 – 40-2220/21 од 5. новембра 2021. године о усаглашењу износа учешћа у капиталу исказаним у евиденцијама Града и износа капитала исказаним у пословним књигама Предузећа.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је доказ:

1) Захтев Градске управе Града Пожареваца за усаглашавање износа учешћа у капиталу који је исказан у евиденцијама Града и износа капитала који је исказан у евиденцијама јавних предузећа број 01-40-2040/21 од 14. октобра 2021 године;

2) Записник са састанка одржаног у Градској управи Града Пожареваца број 03 – 40-2220/21 од 5. новембра 2021. године о усаглашењу износа учешћа у капиталу исказаним у евиденцијама Града и износа капитала исказаним у пословним књигама Предузећа.



### **2.1.11.3. 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.

### **2.1.12. Није извршено резервисања на име јубиларних награда**

#### **2.1.12.1. Опис неправилности**

Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама члана 30. Правилника о рачуноводственим политикама.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

#### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у склопу редовних завршних књижења за 2021. годину односно до 31. марта 2022. године извршити обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама члана 30 Правилника о рачуноводственим политикама.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је доказ:

1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац број 01-8112/1 од 21. децембра 2021. године.

#### **2.1.12.3. 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.

### **2.1.13. Више исказани приходи**

#### **2.1.13.1. Опис неправилности**

Предузеће је исказало приходе од погребних услуга у износу од 55.494 хиљаде динара, од којих се износ од 21.846 хиљада динара односи на унапред обрачунате приходе по основу закупа гробних места и одржавања прилазних стаза, за период од једне до десет година, евидентирани у оквиру рачуна прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у укупном износу, уместо у оквиру рачуна прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту и рачуна пасивних временских разграничења у износима који се односе на текући и наредни обрачунски период, што није у складу са захтевима параграфа 11.36 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и параграфа 23.3 Одељак 23 - Приход МСФИ за МСП, као и одредбама члана 31. Правилника о рачуноводственим политикама и члана 38. став 3. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је потценило пасивна временска разграничења - унапред наплаћене приходе, а преценило нераспоређени добитак ранијих година и приходе од продаје производа и услуга текуће године.



Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину у износу од 21.846 хиљада динара

#### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да је предузимајући мере на отклањању наведене неправилности, у 2021. години, налогом за књижење број 7-007 од 31. јула 2021. године, извршило прекњижење унапред наплаћених прихода од закупа гробних места и одржавања прилазних стаза који се односе на наредне обрачунске периоде до десет година са аналитичког рачуна приходи од продаје производа и услуга у оквиру аналитичког рачуна унапред наплаћених прихода (пасивна временска разграничења) у месецу јулу 2021. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су докази:

- 1) Налог за књижење број: 7-007 од 31. јула 2021. године;
- 2) Спецификација унапред наплаћених прихода од закупа гробних места и одржавања главних стаза у месецу јулу 2021. године на Старом гробљу у Пожаревцу са рачунима број: 1799Р од 1. јула 2001. године, 77644Г од 5. јула 2021. године, 77659Г од 6. јула 2021. године, 77682Г од 9. јула 2021. године, 77790Г од 20. јула 2021. године, 77794Г од 20. јула 2021. године;
- 3) Спецификација унапред наплаћених прихода од закупа гробних места и одржавања главних стаза у месецу јулу 2021. године на Новом гробљу „Могила“ у Пожаревцу са рачунима број: 21748Г од 6. јула 2021. године, 21764Г од 8. јула 2021. године, 21795Г од 13. јула 2021. године, 21805Г од 14. јула 2021. године, 3612Б од 26. јула 2021. године и
- 4) Спецификација унапред наплаћених прихода од закупа гробних места и одржавања главних стаза у месецу јулу 2021. године на гробљу у Костолцу са рачунима број: 210011Г од 2. јула 2021. године, 21016Г од 5. јула 2021. године, 21018Г од 5. јула 2021. године, 21025Г од 5. јула 2021. године, 21028Г од 6. јула 2021. године, 21032Г од 6. јула 2021. године, 21034Г од 6. јула 2021. године, 21078Г од 15. јула 2021. године, 21094Г од 19. јула 2021. године, 21096Г од 19. јула 2021. године, 21102Г од 19. јула 2021. године, 21135Г од 22. јула 2021. године, 521Р од 26. јула 2021. године и 21169 од 30. јула 2021. године.

#### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.14. Није вршило обрачун законске затезне камате**

##### **2.1.14.1. Опис неправилности**

У току 2020. године и у претходним годинама, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од продаје - купци правна лица, која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати. Предузеће није приходе по наведеном основу признавало у складу са захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 - Приходи МСФИ за МСП и одредбама члана 32. Правилника о рачуноводственим политикама и није исте евидентирало у својим пословним књигама. С обзиром да Предузеће није признавало приходе по наведеном основу изражавамо резерву у исказан приход од камата у износу од 2.537 хиљада динара.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.



#### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у склопу редовних завршних књижења за 2021. годину односно до 31. марта 2022. године, прилагодити софтвер за обрачун камате и применити обрачун камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од продаје - купци правна лица.

#### **2.1.14.3. 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.

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

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднело Јавно комунално предузеће „Комуналне службе“, Пожаревац. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа „Комуналне службе“, Пожаревац 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 поднело Јавно комунално предузеће „Комуналне службе“, Пожаревац 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.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви 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