



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМСТАН”,
Трстеник
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-62/2021-04/21
Београд, 3. децембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле	5
2.1.1. Предузеће није донело стратегију управљања ризицима као ни мапе пословних процеса	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.2. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима	5
2.2.1. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему	5
2.2.1.1. Опис неправилности	5
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.3. Попис није извршен у складу са прописима	6
2.3.1. Предузеће није извршило попис исправке вредности потраживања од купаца и пописне листе не садрже све елементе	6
2.3.1.1. Опис неправилности	6
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.4. Није вршено преиспитивање корисног века сталне имовине	7
2.4.1. Предузеће није на крају извештајног периода вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине	7
2.4.1.1. Опис неправилности	7
2.4.1.2. Исказане мере исправљања	7
2.4.1.3. Оцена мере исправљања	7
2.5. Имовинско правни односи са оснивачем	8
2.5.1. Предузеће није уредило имовинско правне односе са оснивачем	8
2.5.1.2. Опис неправилности	8
2.5.1.3. Исказане мере исправљања	8
2.5.1.4. Оцена мере исправљања	8
2.6. Није вршена процена вредности залиха	8
2.6.1. Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2020. години	8
2.6.1.1. Опис неправилности	8
2.6.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.6.1.3. Оцена мере исправљања	9
2.7. Није презентована веродостојна рачуноводствена документација	9



2.7.1. Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију за исказан потражни салдо на рачуну потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге	9
2.7.1.1. Опис неправилности	9
2.7.1.2. Исказане мере исправљања	9
2.7.1.3. Оцена мере исправљања	9
2.8. Неусаглашеност капитала у регистру и пословним књигама.....	10
2.8.1. Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре	10
2.8.1.1. Опис неправилности	10
2.8.1.2. Исказане мере исправљања	10
2.8.1.3. Оцена мере исправљања	10
2.9. Мање исказане обавезе	10
2.9.1. Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда	10
2.9.1.1. Опис неправилности	10
2.9.1.2. Исказане мере исправљања	10
2.9.1.3. Оцена мере исправљања	10
2.10. Више исказане обавезе	11
2.10.1. Предузеће је преценило одложене приходе и примљене донације.....	11
2.10.1.1. Опис неправилности	11
2.10.1.2. Исказане мере исправљања	11
2.10.1.3. Оцена мере исправљања	11
2.11. Мање исказани приходи	11
2.11.1. Предузеће није обрачунавало законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица.....	11
2.11.1.1. Опис неправилности	11
2.11.1.2. Исказане мере исправљања	11
2.11.1.3. Оцена мере исправљања	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног стамбеног предузећа „Комстан“, Трстеник, број: 400-62/2021-04/16 од 23. августа 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 стамбено предузеће „Комстан“, Трстеник је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 4305 од 24. новембра и допуну Одазивног извештаја број 4483 од 30. новембра 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. Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.1.1. Предузеће није донело стратегију управљања ризицима као ни мапе пословних процеса

2.1.1.1. 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предузећу је препоручено да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.

Директор Предузећа је дана 22. новембра 2021. године донео Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 4277. У циљу обављања оперативних послова на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле и ради доношења стратегије управљања ризицима, образована је радна група Одлуком број 4276 од 22. новембра 2021. године. Наведеном одлуком дефинисани су задаци радне групе. Чланови радне групе, као и руководиоца за финансијско управљање и контролу, за свој рад одговарају директору Предузећа.

Докази: Акциони план број 4483/2 од 30. новембра 2021. године; Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 4277 од 22. новембра 2021. године; Одлука о именовану радне групе за успостављање и имплементацију система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима број 4276 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 3¹ 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 успостављена интерна ревизија у складу са прописима

2.2.1. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима

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



за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предузећу је препоручено да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Надзорни одбор Предузећа покренуо је иницијативу за успостављање интерне ревизије у Предузећу и донео Одлуку број 3741/XXVI-3 од 12. октобра 2021. године. Наведеном одлуком директору Предузећа је наложено да, најкасније до 31. децембра 2021. године измени и допуни Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у коме ће бити систематизовано радно место „интерни ревизор“.

Докази: Акциони план број 4483/2 од 30. новембра 2021. године; Одлука број 3741/XXVI-3 од 12. октобра 2021. године.

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. Попис није извршен у складу са прописима

2.3.1. Предузеће није извршило попис исправке вредности потраживања од купаца и пописне листе не садрже све елементе

2.3.1.1. Опис неправилности

Увидом у пописне листе и Извештај о попису утврдили смо да:

- пописне листе земљишта и некретнина, постројења и опреме не садрже податке о врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 20 Закона о рачуноводству и

- Предузеће није извршило попис исправке вредности потраживања од купаца у износу од 166.616 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о спровођењу годишњег пописа имовине и обавеза за 2021. годину број 4249/XXVIII-2 од 19. новембра 2021. године са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Комисије за попис формиране су Одлуком број 4275 од 22. новембра 2021. године и истог дана донето је Упутство за рад комисија број 4274. Комисија за попис материјалних и нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме извршиће попис у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. 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 4483 од 30. новембра 2021. године; Одлука о спровођењу годишњег пописа имовине и обавеза за 2021. годину број 4249/XXVIII-2 од 19. новембра 2021.



године; Решење о именовану комисија за спровођење годишње пописа имовине и обавеза за 2021. годину број 4275 од 22. новембра 2021. године; Упутство пописним комисијама о попису имовине и обавеза за 2021. годину број 4274 од 22. новембра 2021. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2² 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.

2.4. Није вршено преиспитивање корисног века сталне имовине

2.4.1. Предузеће није на крају извештајног периода вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине

2.4.1.1. Опис неправилности

Предузеће није на крају извештајног периода у 2020. години као ни ранијих година, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17-21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Наведену неправилност Предузеће ће отклонити спровођењем годишњег пописа за 2021. годину. У циљу отклањања неправилности Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о спровођењу годишњег пописа за 2021. годину број 4249/ XXVIII-2, формиране су комисије за попис Одлуком број 4275 и дато је Упутство за рад комисија број 4274 дана 22. новембра 2021. године. Комисија за попис материјалних и нематеријалних улагања преиспитаће корисни век основних средстава најмање на крају сваке финансијске године, а самим тим и кориговаће амортизације. 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 4483/2 од 30. новембра 2021. године; Одлука о спровођењу годишњег пописа имовине и обавеза за 2021. годину број 4249/XXVIII-2 од 19. новембра 2021. године; Решење о формирању комисија за попис број 4275 од 22. новембра 2021. године; Упутство за попис имовине и обавеза број 4274 од 22. новембра 2021. године.

2.4.1.3. 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 ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



2.5. Имовинско правни односи са оснивачем

2.5.1. Предузеће није уредило имовинско правне односе са оснивачем

2.5.1.2. Опис неправилности

Предузеће није упутило захтев оснивачу за утврђивањем и разграничењем имовине коју исказује у својим пословним књигама, а која према одредбама члана 11, 42, 72 и 82 Закона о јавној својини представља власништво оснивача.

2.5.1.3. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је упутило допис Општини Трстеник са иницијативом за утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом и одвођење отпадних вода и спровођења следећих активности:

- достављање власничке документације која је неопходна за искњижење из пословних књига,
- достављање одлука о уступању на коришћење и управљање непокретном имовином.

Докази: Акциони план број 4483/2 од 30. новембра 2021. године; Допис Општинској управи број 4175 од 16. новембра 2021. године.

2.5.1.4. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет Здате 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. Није вршена процена вредности залиха

2.6.1. Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2020. години

2.6.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2020. години најмање у износу од 10.245 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Предузећу је препоручено да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП и одредбама члана 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Предузеће ће откривену неправилност отклонити приликом спровођења годишњег пописа за 2021. годину, са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Надзорни одбор Предузећа је дана 19. новембра 2021. године донео Одлуку о спровођењу годишњег пописа за 2021. годину број 4249/XXVIII-2. Комисије за попис формиране су Одлуком број 4275 од 22. новембра 2021. године и истог дана донето је Упутство за рад комисија број 4274. Комисија за попис залиха ће спровести попис у складу са упутством за попис и извршити процену нето надокнадиве вредности залиха, а утврђене ефекте ће евидентирати у својим пословним књигама. 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 4483/2 од 30. новембра 2021. године; Одлука о спровођењу годишњег пописа имовине и обавеза за 2021. годину број 4249/XXVIII-2 од 19. новембра 2021. године; Решење о формирању комисија за попис број 4275 од 22. новембра 2021. године; Упутство за попис имовине и обавеза број 4274 од 22. новембра 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. Није презентована веродостојна рачуноводствена документација

2.7.1. Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију за исказан потражни салдо на рачуну потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге

2.7.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију на основу које би се могло потврдити постојање потражног салда на рачуну потраживања од купаца физичких лица – погребне услуге у износу од 6.113 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора о спровођењу годишњег пописа имовина и обавеза за 2021. годину, број 4249/ XXVIII-2 од 19. новембра 2021. године формирало комисије за спровођење годишњег пописа за 2021. годину. Комисије су добиле Упутство о попису имовине и обавеза за 2021. годину број 4274 од 22. новембра 2021. године по коме ће спроводити попис.

Комисија за попис потраживања и обавеза, готовине и готовинских еквивалената и временских разграничења извршиће попис појединачних обавеза и потраживања од купаца физичких лица за погребне услуге и даће предлоге за књижење.

Докази: Акциони план број 4483 од 30. новембра 2021. године; Одлука о спровођењу годишњег пописа имовине и обавеза за 2021. годину број 4249/XXVIII-2 од 19. новембра 2021. године; Решење о именовану комисија за спровођење годишње пописа имовине и обавеза за 2021. годину број 4275 од 22. новембра 2021. године; Упутство пописним комисијама о попису имовине и обавеза за 2021. годину број 4274 од 22. новембра 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 доставити додатне доказе о отклањању откривене неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току



2.8. Неусаглашеност капитала у регистру и пословним књигама

2.8.1. Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре

2.8.1.1. Опис неправилности

Увидом у Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комстан“, Трстеник број 022-83/2015-1 од 16. децембра 2015 године, утврдили смо да оснивач није дефинисао структуру неновчаног капитала исказаног у износу од 298.425 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 став 1 тачка 8 Закона о јавним предузећима. Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је упутило допис Општини Трстеник са иницијативом за усклађивање вредности оснивачког капитала који се води у пословним књигама предузећа са оснивачким улогом који је уписан код Агенције за привредне регистре.

Докази: Акциони план број 4483/2 од 30. новембра 2021. године; Допис Општинској управи број 4175 од 16. новембра 2021. године.

2.8.1.3. 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.

2.9. Мање исказане обавезе

2.9.1. Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда

2.9.1.1. 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 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће у одазивном извештају наводи да ће извршити обрачун резервисања за јубиларне награде са израдом финансијских извештаја за 2021. годину. 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 4483/2 од 30. новембра 2021. године.

2.9.1.3. 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.



2.10. Више исказане обавезе

2.10.1. Предузеће је преценило одложене приходе и примљене донације

2.10.1.1. Опис неправилности

Предузеће је за вредност примљених донација по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KFW-а у износу од 152.075 хиљада динара и примљених субвенција од Општине Трстеник за реконструкцију висећег моста у износу од 9.997 хиљаде динара вршило укидање одговарајућег износа одложених прихода и примљених донација на системској основи, током корисног века трајања тих средстава, што није у складу са захтевима Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП. Поступајући на овај начин, Предузеће је у 2020. години преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 162.072 хиљаде динара, приходе по основу условљених донација у износу од 4.017 хиљада динара а потценило резултат ранијих година у износу 166.089 хиљада динара.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће наводи да је предузело активности прилагођавања рачуноводствених политика којим би за признавање, вредновање, презентација и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењивали МСФИ. Предузеће се обавезује да до 31. марта 2022. године достави Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклађен по МСФИ и у складу са тим усвојене Финансијске извештаје за 2021. годину.

Доказ: Акциони план број 4483/2 од 30. новембра 2021. године.

2.10.1.3. 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.

2.11. Мање исказани приходи

2.11.1. Предузеће није обрачунавало законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица

2.11.1.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2020. години и у претходном периоду, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица и није потраживања нити приходе по овом основу евидентирало у својим пословним књигама. Невршење обрачуна и неевидентирање законске затезне камате за ненаплаћена и неблаговремено наплаћена потраживања од купаца правних лица, није у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, чланом 277 Закона о облигационим односима, као и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати. Због наведеног није било могуће потврдити финансијске приходе исказане у финансијском извештају у износу од 5.448 хиљада динара.

2.11.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је у преговорима са добављачем „Infosys“ ДОО, Ужице, о програмским могућностима обрачуна камате правним лицима, с обзиром да се камата правним лицима мора вршити у оквиру програмског модула пословни систем због разноврсних услуга које се пружају купцима. Надзорни одбор Предузећа је донео



Одлуку о обрачуну законске затезне камате купцима број 4249//XXVIII-4 од 19. новембра 2021. године.

Доказ: Акциони план број 4483 од 30. новембра 2021. године; Одлука о обрачуну законске затезне камате број 4249//XXVIII од 19. новембра 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.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије Јавно комунално стамбено предузеће „Комстан“, Трстеник. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Јавног комуналног стамбеног предузећа „Комстан“, Трстеник 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 стамбено предузеће „Комстан“, Трстеник 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
3. децембар 2021. године