



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„КОМУНАЛАЦ“ ЈП ИНЂИЈА**

Војводе Степе 20/III, Инђија, тел: 022/561-002, телефакс: 022/561-343,
08584877, ПИБ 101613376, e-mail: komunalac@indjija.net, http://www.komunalac-indjija.com, шифра
делатности 3811

матични број:

Број: 1031
Датум: 20.02.2023. године
Место: Инђија

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, јавно комунално предузеће „КОМУНАЛАЦ“, јп Инђија, ул. Војводе Степе бр. 20/3, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, ЈП, ИНЂИЈА ЗА
2021. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-851/2022-04/21 од 16. новембра 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није извршило попис некретнина у припреми чија је укупна вредност 566 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
2.	Опис мере исправљања	Комисија за попис некретнина у припреми обавила је попис 19.12.2022. године, сачинила извештај заведен под бр. 5818 од 20.12.2022. године и констатовала следеће: 1. Пописом некретнине у Новим Карловцима-тоалета на гробљу констатовано је да је наведени објект довршен и пуштен у функцију, па је наведени објект евидентиран у књигама предузећа. Објект је уведен у књиге предузећа 19.12.2022. године, инв. бр. 0703 у вредности од 424 хиљаде динара. 2. Идејно решење за капелу Марадик као такво нема основаност примене тј. изградња тог објекта неће бити поверена нашем предузећу, па је наведено идејно решење искњижено из књига Предузећа за износ од 142 хиљаде динара. Стање утврђено пописом, евидентирано је налогом за књижење бр. 32-19 од 19.12.2022. године.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о ванредном попису некретнина у припреми бр.5776 од 16.12.2022.године Извештај комисије о извршеном ванредном попису некретнина у припреми - Налог за књижење број бр.32-19 од 19.12.2022.године књиговодствена картица конта 026100-грађевински објекти у припреми(стари контни план)из које се види структура улагања у износу од 566 хиљада динара -књиговодствена картица конта 027500-грађевински објекти у припреми (нови контни план)са стањем нула на дан 31.12.2022.године,после извршених књижења -књиговодствена картица конта 570000-неотписана вредност расходованих и отуђених осн.средстава - књиговодствена картица конта 022000-грађевински објекти
----	---	--

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није у складу са параграфом 27.7 Одељка умањење вредности МСФИ за МСП,оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31.децембар исказана у износу од 566 хиљада динара,умањена односно да ли је њен ненадокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности. Предузеће није проверило основаност и могућност употребе идејног решења за капелу и није утврдило у ком је стању утрошени материјал и да ли је довршен грађевински објекат,с обзиром да се ради о инвестицијама из 2018.године.Извештај о попису средстава,потраживања и обавеза са стањем на 31.децембар 2021.године не садржи попис некретнина у припреми чија је укупна вредност 566 хиљада динара,што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним сзтањем
2.	Опис мере исправљања	- Комисија за попис некретнина у припреми обавила је попис 19.12.2022.године,сачинила извештај заведен под бр.5818 од 20.12.2022.године и констатовала следеће: 1.Пописом некретнине у Новим Карловцима-тоалета на гробљу констатовано је да је наведени објекат довршен и пуштен у функцију,па је наведени објекат евидентиран у књигама педузећа.Објекат је уведен у књиге предузећа 19.12.2022.године,инв.бр.0703 у вредности од 424 хиљаде динара. 2.Идејно решење за капелу Марадик као такво нема основаност примене тј.изградња тог објекта неће бити поверена нашем предузећу,па је наведено идејно решење искњижено из књига Предузећа за износ од 142 хиљаде динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	књиговодствена картица конта 026100-грађевински објекти у припреми(стари контни план)из које се види структура улагања у износу од 566 хиљада динара -књиговодствена картица конта 027500-грађевински објекти у припреми (нови контни план)са стањем нула на дан 31.12.2022.године,после извршених књижења -налог за књижење бр.32-19 од 19.12.2022.године

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није донело писану процедуру којом се регулише благајничко пословање,иако знатан део новчаног промета остварује уплатом преко благајне
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Дана 16.12.2022.године Директор Предузећа је донео Правилник о благајничком пословању који је заведен по бр.5762.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о благајничком пословању бр.5762 од 16.12.2022.године.

...

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У току 2021.године,корисницима су издаване фактуре, код којих у опису услуге стоји „накнада за коришћење пијачних објеката“ без одређења периода на који се пијачни објекат издаје у закуп,што није у складу са чланом 42.став 3.Закона о порезу на додату вредност,према којем,поред осталих битних елемената ,битан елеменат фактуре је и врста и количина испоручених добара или врста и обим услуга. У ценовнику ,број 4324 у делу који се односи на део Управљање пијацама и који се примењивао у 2021.години ,различите су цене за наведену врсту услуга за различите периоде.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је почело са издавањем фискалних рачуна у којима је прецизирана врста и временски период услуге почев од 30.јануара 2023.године.Фискални рачун који се издаје купцима садржи врсту и количину испоручених добара која је идентична са називом наведеним у ценовнику.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије 7 фискалних рачуна (копија-оригинал је дат странци) бр.3ВЈН65К5-3ВЈН65К5-1012,1024,1027,1036,1033,1057 и 1063 од 30.01.2023.године који су издати странци за закуп тезге на наредних 12 месеци са описом: Почетна накнада за дванаест месеци коришћења пијачних објеката по тезги, што у потпуности одговара називу артикла из ценовника.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је евидентирало трошкове доприноса Привредној комори Републике Србије у износу од 53 хиљаде динара на рачун Доприноса на зарада на терет послодавца што није у складу са чланом 44.Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва,задруге и предузетнике. Правилником је утврђено да се чланарине исказују у оквиру групе Нематеријални трошкови.На тај начин су више исказани Трошкови зарада,накнада зарада и остали лични расходи, а мање исказани нематеријални трошкови за износ од 53 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Ранији konto 521300 на ком је књижен Допринос Привредној комори Србије стављен у неактиван статус,све промене које су до обрачуна зарада за 09/2022 године књижене на наведени konto сторниране и прекњижене на новоотворени konto 554100-Трошкови чланарина- Привредна комора, налогом за књижење бр.70-110 од 31.12.2022.године.-Све уплате према Привредној комори до краја 2022.године су књижене на konto 554100.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-књиговодствене картице 521300 и 554100 и налог за књижење 70-110 од 31.12.2022.године.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Р Б	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће је утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима и Мапе процеса, али није спровело даље активности које би омогућиле праћење и процену система да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и није вршило контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефективности и ефикасности мера које се предузимају у циљу отклањања ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	ЈКП „Комуналац“, јп Инђија је започео активности на изради пројекта успостављања система управљања и контроле у Предузећу. Сачињена је стратегија управљања ризицима и мапе процеса, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Директор предузећа је донео решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Комуналац“ јп које је заведено под бројем 6110 од 04.11.2019. године и именован је руководиоца радне групе. Такође, донета је документација о систему-процедуре у свим пословним процесима Предузећа. Остаје да се исто имплементира и контролише у свим сегментима пословања. Такође, у плану је доношење акционог плана за имплементацију стратегије ФУК-а односно распоред активности за одређени период, израда извештаја и прегледа активности које се односе на процену спроведених мера за отклањање ризика у пословању.	Директор предузећа, Руководилац радне групе	Одмах након стицања услова, а најкасније до рока за предају Годишњег извештаја о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2022. годину Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија тј. до 31.03.2023. године.
2	Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему управљања и контроле за 2021. годину, Министарству	Предузеће ће доставити Годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система	Директор Предузећа, Руководилац радне групе	До 31.03.2023. године

	финансија-Централној јединици за хармонизацију, Београд, шт о није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	финансијског управљања и контроле за 2022. годину Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија и сваке наредне године извештај за претходну годину, попуњавањем прописаног упитника.		
3	Предузеће је извршило обрачун амортизације нематеријалне имовине-права коришћења грађевинских објеката по стопи од 2% што није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у којем су за нематеријалну имовину прописане у распону 5-20%	Промењена је стопа амортизације нематеријалних улагања-права коришћења грађевинских објеката у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама са 2% на 5%. Приликом израде финансијског извештаја за 2022. годину, Предузеће ће извршити обрачун амортизације за нематеријална улагања-право коришћења грађевинских објеката са новом стопом. ПРИЛОГ: Картице основних средстава на конту 014100-Право коришћења грађевински објекти и то: -инв. број 0009-КАПЕЛА НА ГРОБЉУ 2 -инв. број 0012-КАПЕЛА МРТВАЧНИЦА НОВО ГРОБЉЕ -инв. број 0013-КОМЕМОРАТИВНИ ТРГ НОВО ГРОБЉЕ	Руководилац фин. сектора	До 31.03.2023. године тј. састављања ФИ за 2022. годину
4	Предузеће је извршило обрачун одложених пореских средстава у износу од 7.819 хиљада динара по основу разлике основице за обрачун амортизације по књиговодственим и пореским прописима и по основу обрачуна резервисања за отпремнине, а да при томе није вршен обрачун, односно	Приликом израде финансијског извештаја за 2022. годину, биће извршен обрачун, односно признавање одложених пореских средстава /обавеза по основу резервисања за судске спорове.	Руководилац финансијског сектора	До 31.03.2023. године тј. састављања ФИ за 2022. годину

	признавање одложених пореских средстава/обавеза по основу резервисања за судске спорове, чиме одложена пореска средства нису реално исказана у пословним књигама Предузећа, што није у складу са захтевима Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.			
5	Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству	Приликом израде финансијског извештаја за 2022. годину, Предузеће ће обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања	Шеф рачуноводства	До 31.03.2023. године тј. састављања ФИ за 2022. годину
6	Предузеће је евидентирало актуарске добитке/губитке у оквиру добитка/губитка односно у укупном резултату, иако се у својим рачуноводственим политикама није определио за начин на који ће их признати, што није у складу са параграфом 28.24. Примања запослених, МСФИ за МСП. Такође, евидентирање на овај начин не обезбеђује потпуну презентацију у финансијским извештајима, пошто је Предузеће разврстано као мало правно лице и не сачињава Извештај о укупном резултату, у складу са чланом 29. Закона о рачуноводству	Приликом израде финансијског извештаја за 2022. годину, а у делу обрачуна резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију, настали актуарски добици/губици ће се признавати у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха, што је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.	Руководилац финансијског сектора	До 31.03.2023. године тј. састављања ФИ за 2022. годину
7	Приликом обрачуна резервисања за отпремнине, Предузеће је узело за претпоставке да је просечан раст зарада у Предузећу 2% и флукуацији запослених 10% што не одговара подацима о зарадама и броју запослених. Такође, није извршило, у складу са чланом 27. Правилника о	Приликом обрачуна резервисања за отпремнине за потребе израде финансијског извештаја за 2022. годину, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 21.11. одељак резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МФИ за	Руководилац финансијског сектора	До 31.03.2023. године тј. састављања ФИ за 2022. годину

рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 21.11. одељак резервисања ,потенцијалне обавезе и потенцијална имовина ,МСФИ за МСП, проверу резервисања на датум извештавања и извршило корекцију претходно признатих резервисања на датум извештавања и извршило корекцију претходно признатих резервисања за четворо запослених којима је престао радни однос у 2021. години и за које су била резервисана средства у износу од 863 хиљаде динара. На овај начин ,више су исказана резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 863 хиљаде динара, остали лични расходи у износу од 722 хиљаде динара и мање су исказани приходи од укудања резервисања за износ од 141 хиљаде динара.	МСП., евидентирање ћемо извршити у оквиру добитка или губитка ,односно биланса успеха.		
--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај, да ће мере исправљања, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, бити предузете:

- 1) Акциони план број 979 од датума 14.02.2023. године
- 2) Картице основних средстава на конту 014100-Право коришћења грађевински објекти и то за средства :-инв.број 0009-КАПЕЛА НА ГРОБЉУ 2, -инв.број 0012-КАПЕЛА МРТВАЧНИЦА НОВО ГРОБЉЕ и-инв.број 0013-КОМЕМОРАТИВНИ ТРГ НОВО ГРОБЉЕ
- 3) Решење о образовању радне групе за увођење и развој система управљања и контроле бр. 6110 од 04.11.2019. године и документација о систему финансијског управљања и контроле-процедуре.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У предузећу, није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Предузеће ће успоставити интерну ревизију у сарадњи са оснивачем ангажовањем интерне ревизије коју је он организовао, а у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а најкасније до истека дефинисаних рокова.	Директор Предузећа	у року од три године односно до 21. новембра 2025. године

Докази који се прилажу уз овај извештај, да ће мере исправљања, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, бити предузете:

1) Акциони план број 979 од датума 14.02.2023. године

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

 дипл. екон. Душан Лемаић