



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “РАВНО 2014”

35230 Ћуприја, Гробљанска бб, Tel.: 035/815-00-78

Текући рачун: 170-30021306000-14, ПИБ: 108569318, МБ: 21025372

e-mail: info@ravno2014.cuprija.rs, web: ravno2014.cuprija.rs, fb: www.facebook.com/ravno2014

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
РАВНО 2014

Број 6375

Датум 10.12.2022.
ЋУПРИЈА

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, ЈКП Равно 2014 Ћуприја, Гробљанска бб, Ћуприја, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину.

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-77/2022-04/24 од 14. септембра 2022. године

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року од годину дана

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција одговорног лица за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	- Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о ближејем уређивању поступка јавне набавке број 3012 од 3. јула 2020. године, што није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама.	Предузеће је објавило Правилник о ближејем уређивању поступка јавне набавке број 3012 од 3. јула 2020. године	Службеник за Јавне набавке	Мере исправљања су извршене јула 2022 године
2	- Предузеће није успоставило контролу јавних набавки, нити је формирало Комисију за контролу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 53 Правилника о ближејем уређивању поступка јавних набавки број 7-1 од 21. јуна 2014. године и члана 100 Правилника о ближејем уређивању поступка јавних набавки број 3012 од 3. јула 2020. године, што није у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама ⁴ којим је дефинисано да је Наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар Наручиоца а нарочито начин планирања набавки, спровођење и контролу јавних набавки	Предузеће ће формирати комисију за контролу јавних набавки	Директор предузећа	Мере ће бити откљоњене до 31.12.2022.
3	- Организационе јединице, у чијем је целокупном праћењу извршеност уговора, нису сачиниле извештај о извршењу уговора о јавним	Сачињавање извештаја о извршењу уговора за 2021-у годину	Комисија за јавне набавке	Мере ће бити откљоњене до 31.03.2023.

	набавкама за 2021. годину, што није у складу са чланом 110 Правилника.	Усклађивање плана јавних набавки и њихових измена	Службеник за Јавне набавке	Мере су исправљане усклађивањем плана по новом Закону и његова прва измена, које је донета 28.10.2022-е године.
4	Предузеће није ускладило План јавних набавки за 2020. годину донет 28. октобра 2020. године са одредбама члана 239 став 2 Закона о јавним набавкама ⁵ , којом је прописана дужност наручиоца да даном почетка примене наведеног закона, односно 1. јула 2020. године, планове јавних набавки донете према Закону о јавним набавкама ⁴ , усклади са одредбама Закона о јавним набавкама ⁵ . - Предузеће није објавило првобитни план за 2020. и 2021. годину као ни измене планова јавних набавки за исту на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама ⁵ (Прилог 2, Планирање јавних набавки)			
5	-Предузеће није објавило првобитни план за 2020. и 2021. годину као ни измене планова јавних набавки за исту на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама	Објава плана јавних набавки и њихових измена	Службеник за Јавне набавке	Мере исправљања су извршене јула 2022 године
6	Предузеће у помоћној евиденцији купаца за испоручену воду физичким лицима, промет и стање рачуна утврђује у прегледима - салдо по групама књижења, као разлику износа дуга и ни унапред купца на дан биланса стања. Ревизијом је утврђено да	Предузеће ће у наредном обрачунском периоду устројити помоћне евиденције потраживања од купаца за испоручену воду физичким лицима на начин да исте води за пословну годину која је једнака календарској и да отварање пословних књига врши на почетку	Руководилац службе рачуноводствених и комерцијалних послова	Мере ће бити откловљене до 01.01.2023. Набавка новог књиговодственог програма је планирана до 30.06.2023-е године.

	Предузеће, помоћне евиденције потраживања од купаца води за пословну годину која није једнака календарској, односно не врши отварање помоћних књига на почетку пословне године са датумом 1. јануар текуће године, закључна књижења, односно затварања промета и преноса ненаплаћених потраживања на текућу годину, због чега није омогућен увид у стање потраживања од купаца изведено из спроведених књижења на рачунима купаца. Због наведеног, Предузеће није поступило у складу са чланом 13 став 4 и 7 а вези са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству	пословне године на основу закључног биланса стања претходне године. Предузеће ће приступити набавци новог књиговодственог програма, а који ће бити функционалан и омогућити да се помоћна евиденција купаца не разликује од евиденције у Главној књизи		
7	Предузеће је у својим пословним књигама, на рачунима купци у земљи - физичка лица и потраживања по основу камата – правна лица евидентирало вредност обрачунате законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања у најмањем износу од 1.831.000 динара. Наведено није у складу са чланом 16 став 6 и 18 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству	Предузеће је обрачун затезне евидентирао у својим пословним књигама у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. Налог за књижење: број 51198C Од 01.10.2022.	Руководилац службе рачуноводствених и комерцијалних послова	Мере ће бити откљоњене после увођења новог књиговодственог програма у 2023-ој години
8	Предузеће је исказало исправку вредности потраживања од купаца на дан биланса стања у износу од	Предузеће ће формирати комисију за утврђивање старосне структуре потраживања и на основу налаза	Руководилац службе рачуноводствених и комерцијалних послова	Мере ће бити откљоњене после увођења новог књиговодственог програма у 2023-ој години, који ће

	36.050.160 динара, за потраживања старија од годину дана. На тај начин Предузеће је одступило од усвојених рачуноводствених политика којима је у члану 10а уредило да се износ потраживања умањује за кашњења у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа. Наведено поступање Предузећа није у складу са чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству. У поступку ревизије, поступајући у складу са наведеним чланом интерне регулативе Предузећа, увидом у стање старосне структуре, утврђује се повећање исправке вредности потраживања од купаца у најмањем износу од 5.088.160 динара у односу на исказану вредност потраживања од купаца на дан биланса стања	комисије, извршиће се адекватна исправка вредности потраживања Увођењем новог књиговодственог програма, биће омогућено адекватно утврђивање старосне структуре потраживања		омогућити обезбеђивање података о старосној структури потраживања
9	Предузеће је више за 12.262.791 динара исказало стање аналитичке евиденције купаца у односу на исказано стање потраживања од купаца у главној књизи по основу услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода купцима физичким лицима на дан биланса стања за 2021. годину. На овај начин Предузеће није пре вршења пописа ускладило промет и стања аналитичке евиденције са евиденцијом потраживања од купаца у главној књизи у истом износу, чиме није извршило попис имовине и обавеза на крају	Пре израде завршног рачуна, а након завршенох и усвојених пописа за 2022, предузеће ће извршити усаглашавање промета истања евиденције између главе књиге и помоћних књига ускладу са Законом о рачуноводству	Руководилац службе рачуноводствених и комерцијалних послова	Усаглашавање стања главних и помоћних књига биће завршено до 31.03.2023. , односно до предаје завршног извештаја за 2022-у годину. Доказ ће бити накнадно достављен

10	извештајног периода у складу са одредбама члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству	Обрачун и наплата законске затезне камате у Предузећу врши се само за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода купцима физичким лицима док се за све друге преостале услуге камата не обрачунава. Предузеће је дужно да спроведе обрачун законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца у земљи која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати.	Увођењем новог књиговодственог програма, биће омогућен обрачун законске затезне камате, на сва доспела а неизмирена потраживања.	Руководилац службе рачуноводствених и комерцијалних послова	Набавка новог књиговодственог програма је планирана до 30.06.2023-е године.
----	--	--	--	---	---

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Решење директора о формирању комисије за контролу јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује
- Налог за књижење: број 51198С од 01.10.2022.
- Извештај у поступку ревизије о неправилности везано за Јавне набавке 28.10.2022. бр.5537

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Функција одговорног лица за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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	Предузеће ће ангажовати консултантску кућу, која би реализовала услугу и примену финансијског система и контроле, која ће у периоду од 6 месеци од закључивања Уговора, а у року од 24 месеца од дана пријема Извештаја о ревизији, док ће лице одговорно за предузимање мера бити одговорно лице предузећа. Предвиђено је да ће се спровести следеће активности: спровођење поступка набавке за консултантску услугу, формирање радне групе, израда плана увођења система „ФУК“-а, едукација руководства, идентификовање пословних процеса, израда процеса, учешће запослених у процесу идентификације и квантификације ризика, израда процедура за маширане пословне процесе, израда шифарника пословних процеса, израда регистра процедура, израда регистра ризика и израда стратегије управљања ризицима у предузећу.	Директор предузећа	Мере ће бити отклоњене у препорученом року од 3 године

2	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	Предузеће ће након успостављања финансијског управљања и контроле, да доставља извештаје о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, а у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Директор предузећа	Мере ће бити отклоњене у препорученом року од 3 године
3	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	Предузеће ће се писаним путем обратити оснивачу за помоћ у решавању успостављања интерне ревизије у складу са правилником. Пошто у општини постоји лице запослено на месту интерне ревизије, у плану је да то лице буде ангажовано у вршењу ревизије нашег предузећа	Директор предузећа	Мере ће бити отклоњене у препорученом року од 3 године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-Молба упућена председнику Општине Ђуприја

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

Директор ЈКП Равно 2014 Ћуприја

Дејан Ристић

