

ЗАГЛАВЉЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

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 предузеће "Комуналац" Бујановац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о Ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа
"Комуналац", Бујановац, за 2018. годину.

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.12.2018. године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Прилог I. 4) Тачка 6.1.6.1. (1), (2) Напомена уз Извештај, стр.13. 6) Тачка 6.2.1.1. (1), (3), (4), стр.13,14. 8) Тачка 6.2.2.3. стр.16. Прилог II. 4. (2), (3), стр.15.:
2.	Опис мере исправљања	Тачка 6.1.6.1.: (1) Покренута је иницијатива за доношење Одлука за услугу производње, дистрибуције и снабдевања топлотне енергије, као и Одлука о сахрањивању и гробљима на подручју општине Бујановац, од стране Оснивача. (2) По доношењу и усвајању Одлуке о управљању комуналним отпадом у општини Бујановац, која је израђена од стране Оснивача и која је у фази доношења, биће закључен предметни Уговор. Тачка 6.2.1.1.: (1) Поднет је захтев за издавање лиценце Агенцији за енергетику РС. И Министарство пољопривреде и заштиту животне средине- Републичкој дирекцији за воде. (3) По доношењу и усвајању Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом у општини Бујановац, која је израђена од стране Оснивача и која је у фази доношења, биће закључен предметни Уговор.

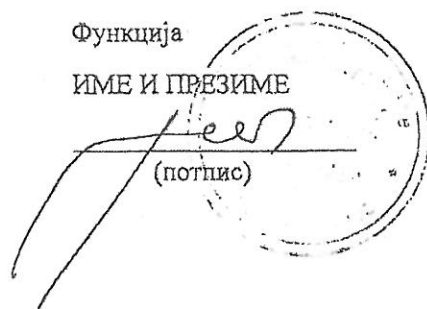
		(4) Покренута је иницијатива за доношење Правилника о раду дистрибутивног система од стране Оснивача. 8) Тачка 6.2.2.3.: Предузеће је донело Правилник о раду усвојен од стране Привременог органа и достављен Оснивачу на давање сагласности. Прилог II. 4. (2), (3): (2), (3) Покренута је иницијатива и донето је Решење о образовању комисије о утврђивању обима и врсте права коју има над непокретностима Предузеће, а по завршетку рада комисије доставићемо податке на посебном образцу Републичкој Дирекцији за имовине РС.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Захтев за доставу Одлука и ургенције: број 4318 од 21.09.2016.г., број 5162 од 14.09.2018.г., број 5263 од 12.09.2018.г., број 6062 од 02.11.2018.г., број 6063 од 02.11.2018.г., број 781 од 12.02.2019.г., број 6157 од 08.11.2018.г., број 897 од 20.02.2019.г. број 898 од 20.02.2019.г., број 899 од 20.02.2019.г., - Правилник о раду број 8018 од 13.12.2018.г., - Одлука о освајању правилника о раду број 8036 од 14.12.2018.г., достава Правилника о раду Оснивача број 8037 од 14.12.2018.г., - Решење о образовању комисије за утврђивању обима и врсту права коју има над непокретностима предузеће број 02-9/19-03 од 28.02.2019.г.



Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)



Javno preduzeće
„Komunalac“
Bujanovac

Karađorđe Petrović bb
17520 Bujanovac
Republike Srbije
PIB: 100975526
M.B.: 07267452

Tekući računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

tel/fax: +381 17 651 000

www

12 MAR 2019

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРЕМНО:	
Број	Бројност
400-492/2018-06	06

Поштовани,

Достављамо Вам извештаје о спроведеним активностима на реализацији Препорука државне ревизије дате у Извештају о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године, стим да Вас обавештавамо да смо озбиљно схватили задатке ревизора, и да преузимамо све потребне активности на отклањање наведених неправилности.

Због кратког временског периода (ПОПИС И ИЗРАДА ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2018.г.) добијеног од Ревизора, писмо могли да обрадимо све наведене препоруке, па Вас молимо да нам продужите рок за 90 дана, јер наше активности зависе и од нашег Оснивача.

Поздрав,

Бујановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:
Адем Хасани

(потпис)

Javno preduzeće
„Komunalac“
Bujanovac

Karađorđe Petrović bb
17520 Bujanovac
Republike Srbije
PIB: 100975526
M.B.: 07267452

Tekući računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

tel/fax: +381 17 651 000

www

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, ЈП „Комуналац“ Бужановац седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЈП „КОМУНАЛАЦ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Препорука бр.4 --препоручује се достављање тромесечног извештаја о реализацији годишњег програма пословања Ош зачу у пареопоме периоду
2.	Опште мере исправљања	Сходно чл.63 Закона о јавним предузећима, достављање тромесечног извештаја о реализацији програма пословања Оснивачу у наредном периоду је могуће након истека тромесечја у 2019.години, односно законски рок је 30.април 2019.године. Такође Вас обавештавамо да од нас Оснивач није тражио достављање тромесечних извештаја
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказе ћемо приложити до 30.априла 2019.године

Бужановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:

Адем Хасани

(потпис)

Javno preduzeće
„Komunalac“
Bujanovac

Karađorđe Petrović bb
17520 Bujanovac
Republike Srbije
PIB: 100975526
M.B.: 07267452

Tekući računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

tel/fax: +381 17 651 000

www

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, ЈП „Комуналац“ Бујановац седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЈП „КОМУНАЛАЦ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Препорука бр.5 – препоручује се евидентирање учешћа у капиталу осталих правних лица и да усклади износ који је евидентиран у пословним књигама са износом који је евидентиран у АПР-у
2.	Опис мере исправљања	У складу са Вашом препоруком прекинути смо евидентирани износ на конту 001 од 2.110.578,83 динара како сте нам препоручили: Сторно 0010у тује износ од.. - 2.110.578,83 Дугује 042 износ..... 2.359.530,25 Потражује 692.....248.951,42 и Сторно4350.....-2.110.578,83 Потражује.....-2.110.578,83
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр 8.375 од 31.12.2018.године са прилозима

Бујановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:
Адем Хасани

(потпис)

Javno preduzeće
„Komunalac“
Bujanovac

Karađorđe Petrović bb
17520 Bujanovac
Republike Srbije
PIB: 100975526
M.B.: 07267452

Tekući računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

tel/fax: +381 17 651 000

www

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, ЈП „Комуналац“ Бујановац седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЈП „КОМУНАЛАЦ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Препорука бр.6 – препоручује се да након извршеног потписа нематеријалне имовине у припреми утврди основ даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословама
2.	Опис мере исправљања	Нематеријална имовина у припреми у износу од 4.530.000,00 динара нија активирана и потиче из ранијих периода. У периоду од 2005 до 2017.године није било промена на наведеној билансној позицији, а због тога што су се у претходном периоду смењивали директори, изворна документација у предузећу не постоји, јер је архива из управне зараде измештена закључно са 2010.године. Молимо Вас да нам дате налог како наведену билансну позицију да затворимо.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице к-та 0150-Нематеријална имовина у припреми за период од 2005 до 2017.године

Бујановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:
Адем Хасани

(потпис)

Javno preduzeće
„Komunalac“
Bujanovac

Karađorđe Petrović bb
17520 Bujanovac
Republike Srbije
PIB: 100975526
M.B.: 07267452

Tekući računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

tel/fax: +381 17 651 000

www

12 MAR 2019

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, ЈП „Комуналац“ Бужановац седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЈП „КОМУНАЛАЦ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Препорука бр.10 – препоручује се да предузеће изврши приститивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очеивања заснована на новим проценама да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19 Одлука 10 МСФН
2.	Опис мере исправљања	Предузеће нема довољно стручне кадрове за приститивање корисног века употребе некретнина и опреме. Молимо Вас да нам дате информације која Агенција то ради, обзиром да ми имамо 90 км.примарне и 85км секундарне мреже за које немамо снимљен подземни катистар (мрежа).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Природа посла комуналних предузећа

Бужановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:

Адем Хасани

(потпис)

Javno preduzeće
„Komunalac“
Бујановац

Karađorđe Petrović bb
17520 Бујановац
Republike Srbije
PIB: 100975526
M.B. : 07267452

Tekući računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

tel/fax: +381 17 651 000

www.

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, ЈП „Комуналац“ Бујановац седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЈП „КОМУНАЛАЦ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400--192/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1 за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Препорука бр.11 – препоручује се да након извршеног пописа нематеријалне имовине у припреми утврди основ даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим последицама
2.	Опис мере исправљања	Нематеријална имовина у припреми у износу од 16.975.424,29 динара није активирана и потиче из ранијих периода. У периоду од 2005 до 2017.године није било промена на наведеној билансној позицији, а због тога што су се у претходном периоду сматривали директори, изворна документација у предузећу не постоји, јер је архива из управне зграде измештена заједно са 2010.године. Молимо Вас да нам дате налог како наведену билансну позицију да затворимо.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице к-та 0261-Грађевински објекти у изградњи за период од 2005 до 2017.године

Бујановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:
Адем Хасани

(потпис)

Javno preduzeće
„Komunalac“
Bujanovac

Karađorđe Petrović bb
17520 Bujanovac
Republike Srbije
PIB: 100975526
M.B.: 07267452

Teкући računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

tel/fax: +381 17 651 000

www.

12. MAR. 2019

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, ЈП „Комуналац“ Бујановац седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЈП „КОМУНАЛАЦ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Препорука бр.14 – препоручује се да након извршеног пописа плаћених аванса за залихе утврди основ даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим посл.њигама
2.	Опис мере исправљања	Дати аванси у износу од 2.261.027,00 динара који се воде нак-то 1500-Дати аванси нису активирани и потичу из ранијих периода. У периоду од 2005 до 2017.године није било промена на наведеној билансној позицији, а због тога и то су се у претходном периоду смењивали директори, изворна документација у предузећу не постоји, јер је архива из управне зграде измештена закључно са 2010.године Молимо Вас да нам дате налог како наведену билансну позицију да створимо.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице к-та 1500-Дати аванси за период од 2005 до 2017.године

Бујановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:

Адем Хасани

(потпис)

Javno preduzeće
"Komunalac"
Београд
Karadorđe Petrović bb
17520 Београд
Republike Srbije
205-64591-24
PIB: 100975526
M.P.: 07267452
Tel/fax: +381 17 651 000
Tekući račun:
160-7426-11
840-698743-69
Šifra del. 3813

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Макензијева 41
На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 51/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,
ЈП „Комуналац“ Београд седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТУЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЈП „КОМУНАЛАЦ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10. децембар 2018. године

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик отуђања, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

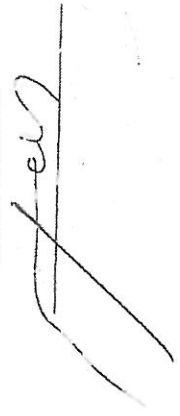
РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Препорука бр. 16: Предузетачке активности на усклађивање синтетичке и аналитичке своднице потраживања од кунаца у земљи у складу са чл. 16. став 3 Закона о рачуноводству	Ново достављање ИОС- купила преко ППТ у 2017. години само купила доставили 345а вратици су 53 ИОС	Фин. служба	Период од 60 дана, након обавештења

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

— Копија књије издатих ИОС за 2017. годину

Бујановац, 12.03.2019. године

Председник привременог органа:
Адем Хасани



Javno preduzeće
„Komunalac“
Bujanovac

Karađorđe Petrović bb
17520 Bujanovac
Republike Srbije
PIB: 100975526
M.B. : 07267452

Tekući računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

tel/fax: +381 17 651 000

12 MAR 2019

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, ЈП „Комуналац“ Бујановац седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЈП „КОМУНАЛАЦ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Препоруки бр.17 – препоручује се да се исплати зрелка потраживања од купаца Скупштине општине Бујановац за износ од 2.065.000,00 динара
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је признало потраживања од Скупштине општине Бујановац на основу Одлуке Привременог органа и дате сагласности Градског већа општине Бујановац за извршену исплату зараде запосленима у ЈП „Дирекција за изградњу“ Бујановац у износу од 2.065.000,00 динара. Молимо Вас да нам дате налог како наведену билансну позицију да законски прокључајемо.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картнице к-та 2040-20 Купци у земљи СО Бујановац 2017.г.

Бујановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:
Адем Хасани

(попис)

Javno preduzeće
„Komunalac“
Bujanovac

Karađorđe Petrović bb
17520 Bujanovac
Republike Srbije
PIB: 100975526
M.B.: 07267452

Tekući računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

tel/fax: +381 17 651 000

www

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, ЈП „Комуналац“ Бујановац седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЈП „КОМУНАЛАЦ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Препорука бр.19 – препоручује се да се да предузеће изврши процену наплативости свих потражљивости од купаца – физичких и правних лица за који постоји велика неизвесност у погледу наплате. (75.029.000 динара)
2.	Опис мера исправљања	Предузеће је формирало комисије за процену наплативости од купаца, које ће због великог броја купаца (око 10.000) радити процену у наредна два месеца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Бујановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:

Адем Хасани

(потпис)

Javno preduzeće
"Komunalac"
Б у ј а н о в а ц

Karadorđe Petrović bb
17520 Бујановац
Republike Srbije
PIB: 100975526
MB: 07267452

Tekući računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

tel/fax: +381 17 651 000

www

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,
ЈП „Комуналац“ Бујановац седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЈП “КОМУНАЛАЦ” БУЈАНОВАЦ ЗА 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања планира
1	Препорука бр.20: Предузимање активности за наплату потражљивања од запослених (рачуноположача) по основу мањкова од 1.904, хиљаде динара	Допишење интерног акта чијом би се применом уредио начин наплате потражљивања од запослених, и доставља окупације за утужење по допису 1282 од 12.марта2019.г.	Правна служба фин.служба	Период од 60 дана, након обавештења

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

— Копија дописа бр. 1282 од 12.03.2019.године

Бујановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:

Адем Хасани

Javno preduzeće
„Komunalac“
Bujanovac

Karađorđe Petrović bb
17520 Bujanovac
Republike Srbije
PIB: 100975526
M.B.: 07267452

Tekući računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

tel/fax: +381 17 651 000

www

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, ЈП „Комуналац“ Бујановац седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЈП „КОМУНАЛАЦ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	<i>Препорука бр.22 – препоручује се да се да предузеће изврши одмеравање обавезе по основу резервисања за отпремнине запослених притикам одласка у пензију и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је формирало комисију за процену обавеза по основу отпремнина, чији ће извештај спровести на књижење.Рок 7 дана</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Бујановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:
Адем Хасани

(потпис)

Javno preduzeće
„Komunalac“
Б у ј а н о в а с

Karađorđe Petrović bb
17520 Bujanovac
Republike Srbije
PIB: 100975526
M.B.: 07267452

Tekući računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

tel/fax: +381 17 651 000

12.03.2019

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, ЈП „Комуналац“ Бујановац седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЈП „КОМУНАЛАЦ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Препорука бр.23 – препоручује се да након извршеног пописа одложених пореских обавеза утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.
2.	Опис мере исправљања	Предузет у поступку ревизије није представљено рачуноодговорно исправе којима доказује основ признавања на позицији 498-1 Одложене пореске обавезе. јер исте потичу из периода пре 2006.године. Ова су обавезе по основу месног самодоприноса кој се више не утврђује. Дати смо став за приходавање напред наведених средстава и то: 498-1 потражује-1.032.548,55 динара, 6772 потражује1.032.548,55 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картине 498-1 од 2006.годину, Налог за књижење бр.8/378 од 31.12.2018.године, налог за књижење бр.28 од 09.02.2006.године

Бујановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:

Адем Хаџани

(потпис)



Javno preduzeće
„Komunalac“
Бужановац

Karadorđe Petrović bb
17520 Bujanovac
Republike Srbije
PIB: 100975526
M.B.: 07267452

Tekući računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

12 MAR 2019

tel/fax: +381 17 651 000

www

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, ЈП „Комуналац“ Бужановац седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЈП „КОМУНАЛАЦ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Препорука бр.24 - препоручује се да након извршеног пописа одложених пореских обавеза утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће у поступку ревизије није презентовало računоводствене исправе којима доказује основ признавања на позицији 4300 Примљени аванси о Општини Бужановац, јер исте потичу из периода пре 2005.године. Дали смо став за приходавање напред наведених средстава и то: 4300-1 потрагује сторно.....1.1000.000,00 динара, 6850 потрагује 1.000.000,00 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картнице 4300 од 2005.годину, Налог за књижење бр.8/382 од 31.12.2018.године,

Бужановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:
Адем Хасани

(потпис)

Javno preduzeće
"Komunalac"
Bujanovac

Karađorđe Petrović bb
17520 Bujanovac
Republike Srbije
PIB: 100975526
M.B.: 07267452

Tekući računi:
160-7426-11
205-64591-24
840-698743-69
Šifra del. 3811

tel/fax: +381 17 651 000

www

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, ЈП „Комуналац“ Бујановац седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ЈП „КОМУНАЛАЦ“ БУЈАНОВАЦ ЗА 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-492/2018-06/9 од 10.децембар 2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Препорука бр.35 – препоручује се достављање пореске пријаве на образцима ЗИП-1 Оснивачу на оверу у наредном периоду
2.	Опис мере исправљања	У складу са Законом о јавним предузећима и уредбом о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима смо доставили Оснивачу за јануар и фебруар 2019.године појединачне пореске пријаве на образцима ЗИП-1
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац ЗИП-1 за јануар 2019.године и Образац ЗИП-1 за фебруар 2019.године

Бујановац, 12.03.2019.године

Председник привременог органа:
Адем Хасани

(потпис)