Deponija d.o.o. Podgorica

DEPONIJA D.O.O.
Adresa: Španskih boraca bb, Podgorica
Telefon / Fax: +382 20 625 046, +382 20 627 280
Web: www.deponija.me

Broj : 9 226

Podgorica, 26.11.2020. godine

26. 11. 2020
05 035/20 2119 -2

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Novaka Miloševa bb, Podgorica

N/R Zoran Jelić, Rukovodilac kolegijuma, Senator DRI

Poštovani,

U skladu sa nalogom datom u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja D.O.O. "Deponija" Podgorica za 2019.godinu koji ste nam dali da vam u roku od 30 dana dostavimo Plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka, dostavljamo

- Plan aktivnosti za realizaciju dvadeset preporuka u vezi sa Izvještajem o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Društva za 2019.godinu i
- Odluku o utvrđivanju smjernica za sprovođenje aktivnosti u vezi sa Izvještajem o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Društva za 2019.godinu

IZVRŠNI DIREKTOR

ARSENIJE BOLJEVIĆ

DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "DEPONIJA" PODGORICA

Deponija d.o.o. Podgorica

DEPONIJA D.O.O.
Adresa: Španskih boraca bb, Podgorica
Telefon / Fax: +382 20 625 046, +382 20 627 280
Web: www.deponija.me

26.11.2020

05 035/20 2119/2

"DEPONIJA" d.o.o.
Broj 9225
Podgorica, 26.11 2020 god

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

Novaka Miloševa bb, Podgorica

N/R Zoran Jelić, Rukovodilac kolegijuma, Senator DRI

Predmet: Plan aktivnosti za realizaciju dvadeset preporuka u vezi sa Izvještajem o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Društva za 2019.godinu

Poštovani,

U skladu sa odredbama Zakona o DRI (Sl.list CG br. 070/17) obavještavamo Vas da je Odbor direktora „Deponije d.o.o." na sjednici održanoj 25.11.2020.god donio odluku o utvrđivanju smjernica o sprovođenju aktivnosti (Dokument Br. 6871, od 18.09.2020) i naložio sprovodjenje aktivnosti. U vezi sa tim dostavljamo vam pregled aktivnosti sa vremenskim rokovima i imenovanim izvršiocima:

I[1]) Regulisanje medjusobnih obaveza i potraživanja sa Osnivačem i dobijanje saglasnosti od osnivača za uvećanje osnovnog kapitala

1. U roku od 60 dana nalaže se izvršnom direktoru Društva da sa sekretarkom za finansije Glavnog grada Podgorica održi sastanak, na kojem će se putem zapisnika potvrditi međusobne obaveze i potraživanja i u skladu sa tim sprovesti odgovarajuće knjigovodstvene radnje.
2. Na istom sastanku dogovoriti način sa Osnivačem za izdavanje saglasnosti za uvećanje osnovnog kapitala
3. Poslati Poreskoj upravi dopis vezan za poreski tretman knjigovodstvenih radnji koje su proistekle na osnovu sastanka sa Osnivačem.
4. Dostaviti imenovanom revizoru za 2020.godinu izjavu o namjeri evidencije poslovnih promjena i zatražiti od njih izjašnjenje na iste.

II) Usklađivanje poslovne evidencije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa o kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica (Sl.list CG br. 11/20).

- Nalaže se izvršnom direktoru Arseniju Boljeviću da u roku od 60 dana od dana donošenja ove odluke raspiše poziv za dostavljanje ponuda za procjenu vrijednosti pokretne, nepokretne i nematerijalne imovine i njihove rezidualne vrijednosti kojom društvo raspolaže na 31.12.2020.godine

[1] Ova tacka se odnosi na preporuku 1 i preporuku 13 Konacnog izvestaja o reviziji Godisnjeg finansijskog izvestaja DOO Deponija Podgorica za 2019. godinu dostavljenog 28.10.2020.godine

- Nalaže se rukovodiocu Službe za ekonomsko - finansijske i marketing poslove, Borisu Raičkoviću da u skladu sa izvještajem procjenitelja izvrši evidentiranje promjena na 31.12.2020.godine
- Nalaže se rukovodiocu Službe za ekonomsko - finansijske poslove i marketing, Borisu Raičkoviću da po evidentiranju poslovnih promjena po izveštaju procjenitelja, iste dostavi imenovanom revizoru za 2020.godinu za davanje izjašnjenja najkasnije do 28.02.2021.

III) Popis imovine i obaveza Društva i angažovanje nezavisnog procjenitelja[2]

U roku od 150 dana od donošenja ove odluke, zadužuje se izvršni direktor da:
- Izvrši popis imovine u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica („Sl. list CG" br.. 037/17) na 31.12.2020. godine na odgovarajućim obrascima (PL).
- Popisne komisije treba da, pored naturalnog popisa imovine, izvrše unošenje knjigovodstvenih podataka u popisne liste i obračunatu vrijednost popisane imovine.
- Po dostavljanju Izvještaja o popisu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica da se usaglase poslovne knjige sa stvarnim stanjem.
- Nalaže se izvršnom direktoru Arseniju Boljeviću da u skladu sa tackom 2 paragraf I angažuje nezavisnog procjenitelja.
- Nalaže se rukovodiocu Službe za ekonomsko - finansijske poslove i marketing, Borisu Raičkoviću da po određivanju datuma vršenja popisa uputi poziv nezavisnom revizoru za prisustvo na istom.
- Nalaže se rukovodiocu Službe za ekonomsko - finansijske poslove i marketing, Borisu Raičkoviću da po dobijanju Izveštaja o popisu, isti odmah dostavi nezavisnom revizoru i upozna ga sa svim knjigovodstvenim radnjama koje ce biti urađene u sklopu završnih knjigovodstvenih radnji.

IV) Korekcija neraspoređene dobiti u skladu sa Odlukama Osnivača

- Društvo je angažovalo Institut Sertifikovanih Računovođa Crne Gore kao konsultanta (u daljem tekstu: ISRCG) za nadzor nad implementacijom preporuka Državne revizorske institucije.
- Društvo je u sklopu Ugovora broj 8225 od 09.11.2020. godine povjerilo ISRCG da mu pomogne u ispravljanju predmetne preporuke. Nalaže se ISRCG da u roku od 30 dana od datuma dostavljanja ove Odluke dostavi prijedlog za ispravku u skladu sa zahtjevima MRS 8- Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
- Po dostavljanju prijedloga ispravke računovodstvene greške od strane ISRCG nalaže se rukovodiocu Sluzbe za ekonomsko - finansijske poslove i marketing, Borisu Raičkoviću da uputi dopis Poreskoj upravi radi određivanja adekvatnog poreskog tretmana pomenute korekcije

[2] Ova tacka se odnosi i na preporuku 10 Konacnog izvestaja o reviziji Godisnjeg finansijskog izvestaja DOO Deponija Podgorica za 2019. godinu dostavljenog 28.10.2020.godine

V) Korekcija odloženih prihoda i primljenih donacija shodno zahtjevima MRS 20- Državna davanja

- Društvo ce izvršiti popis imovine u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica („Sl. list CG" br. 037/17) na 31.12.2020.
- Na osnovu dostavljenog izveštaja na 31.12.2020. godine konstatovaće se i slado na podračunu 495000
- U skladu sa Izveštajem o popisu daće se prijedlog korekcije salda.
- O pomenutim korekcijama kao i Izveštajem o popisu biće upoznat i revizor imenovan za 2020.godinu.

VI) Knjiženje efekata pravilno obračunatog poreza na dobit pravnih lica, PDV-a i obračuna odloženih poreskih obaveza/ sredstava u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

- Društvo je angažovalo ISRCG da mu pomogne u ispravci pomenute greške po preporuci DRI u skladu sa zahtjevima MRS 8. najkasnije do 31.01.2021.godine.
- Po dostavljanju prijedloga ispravke računovodstvene greške od strane ISRCG nalaže se rukovodiocu Službe za ekonomsko - finansijske poslove i marketing, Borisu Raičkoviću da uputi dopis Poreskoj upravi radi odredjivanja adekvatnog poreskog tretmana pomenute korekcije
- Po dostavljanju dopisa od strane PU nalaže se rukovodiocu Službe za ekonomsko - finansijske poslove i marketing, Borisu Raičkoviću da sa pomenutim korekcijama upozna imenovanog nezavisnog revizora najkasnije do 28.02.2021.godine.

VII) Usvajanje internih akata, pravila i procedura za uspostavljanje sistema internih kontrola i računovodstvenih kontrola

1. U roku od 150 dana od dana donošenja ovog Plana, u skladu sa članom 7 stav 1 tačka 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list CG" br. 75/2018) nalaže se izvršnom direktoru Arseniju Boljeviću da dostavi Odboru direktora Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za sprovođenje plana, u svemu zasnovanom na zakonu i pravilima poslovanja i organizacije Društva.

2. Društvo će u skladu sa politikom izvršiti izbor društva za reviziju, sa iskustvom u obavljaju ovih poslova, radi verifikovanja svih opštih akata društva, internih pravila i procedura za uspostavljanje i razvoj sistema unutrašnjih kontrola prije usvajanja istih od strane Odbora diretkora Društva. Zadatak društva za reviziju je da pruži konsultativne usluge društvu u vezi sa izradom internih akata društva vezanih za sprovođenje unutrašnjih kontrola u Društvu i obezbjeđenje usklađenosti ovih akata sa međunarodnim računovodstvenim standardima. Krajnji rok za prijedlog odluke o imenovanju društva za reviziju je 150 od dana donošenja ove odluke.

VIII) Operativnost službe interne revizije

1. U cilju operativnijeg rada službe interne revizije, nalaže se internom revizoru Ivani Janković da preispita postojeće i napravi nove akte, pravilnike, procedure, strategije i da predloži mjere i radnje potrebne za:

- Usaglašavanje politika i standarda za planiranje, obavljanje i izvještavanje o obavljenim revizijama u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list CG" br. 75/2018)
- Uspostavljanje adekvatnih procedura koje obezbjedjuju internim revizorima da svoju funkciju obavljaju u skladu sa standardima.
- Formalizovanje administrativnih i organizacionih politika.
- Definisanje odgovornosti i dodjeljivanje autorizacija (ovlašćenja).
- Konzistentnost u obavljanju funkcije interne revizije.
- Uspostavljanje standardizovanog pristupa i uputstva za obavljanje funkcije interne revizije u Društvu.
- Efikasno obavljanje funkcije interne revizije

2. Zadužuje se interni revizor da napravi nacrt Pravilnika o funkcionisanju sistema interne revizije i isti usaglasi sa Revizorskim odborom i da usaglašen pravilnik dostavi na odobrenje Odboru direktora Društva najkasnije u roku od 150 od dana donošenja ove odluke.

3. U roku od 150 dana donošenja ove odluke, u skladu sa članom 11 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list CG" br. 75/2018), zadužuje se izvršni direktor Arsenije Boljević da preispita i Odboru direktora dostavi prijedlog Plana unapređenja upravljanja i kontrola.

Obavezuje se izvršni direktor da u saradnji sa internim revizorom Društva u roku od 150 dana od dana dostavljanja ove odluke:
- Izvrši ocjenu adekvatnosti i efektivnosti sistema interne kontrole Društva;
- Identifikaciju ključnih rizičnih područja poslovanja Društva i ocjenu primjene i efektivnosti politika za upravljanje i metodologija za procjenu rizika;
- Preispitivanje tačnosti, pravovremenosti i pouzdanosti računovodstvenih i finansijskih izvještaja i evidencija;
- Testiranje transakcija i funkcionisanja posebnih procedura sistema interne kontrole;
- Davanje odgovarajućih preporuka za otklanjanje uočenih nepravilnosti i za unaprijedjenje postojećih postupaka i sistema rada.

IX) Imenovanja

1. Odbor direktora imenovaće Revizorski odbor u roku od najkasnije 90 dana od dana donošenja ove odluke;

2. U roku od 90 dana od dana donošenja ove odluke u skladu sa članom 7, stav 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list CG"

ekonosmko - finansijske poslove i marketing koja će biti angažovana na sprovodjenju aktivnosti i unapredjenju upravljanja.

3. U roku od 150 dana obavezuje se izvršni direktor da dostavi Odboru direktora prijedlog izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kojim će se utvrditi nadležnost, odgovornosti i pojedinačan opis poslova lica zaduženih za nesmetano sprovođenje poslova i zadataka shodno Zakonu o upravljanju i sistemima kontrola u javnom sektoru.

X) Strategija naplate potraživanja i Akcioni plan naplate potrazivanja[3]

- U roku od 30 dana od dana donošenja ove odluke nalaze se izvršnom direktoru da napravi prijedlog Strategije naplate potraživanja
- U roku od 30 dana od dana donošenja ove odluke nalaže se pomoćniku izvršnog direktora za ekonomsko - pravne poslove, Jovanu Rabrenoviću da napravi prijedlog Akcionog plana u skladu sa prijedlogom Strategije naplate potraživanja.
- U roku od 60 dana od dana donošenja ove odluke dostaviti prijedloge Strategije i Akcionog plana za naplatu potraživanja Upravnom odboru na usvajanje.

XI) Korekcija stanja na podračunu 498000 i iskazivanje realnog stanja obaveza na 31.12.2020.godine

- Društvo je angažovalo aktuara, Jelenu Boljević da napravi aktuarski izvestaj u skladu sa MRS 19- Naknade zaposlenima. Aktuar je dostavio izveštaj od 19.10.2020.
- Rukovodilac Službe za ekonomsko - finansijske poslove i marketing će razliku evidentirati u skladu sa računovodstvenim politikama i vazećim Pravilnikom o kontnom okviru za izvještajni period koji se završava 31.12.2020.godine.

XII[4]) Kontrola Poreske Uprave

- Društvo će po ispunjavanju preporuka DRI u skladu sa zahtjevima MRS-8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške(za čiju je pomoć angažovan ISRCG) i usaglašavanju računovodstvene evidencije uputiti poziv Poreskoj upravi kako bi se potvrdila tačnost obračunatih i isplaćenih obaveza po osnovu poreza na dobit, PDV-a i ostalih poreskih obaveza za period od 5 godina.
- Poziv Poreskoj upravi će se uputiti najkasnije do 31.03.2021.godine. Poziv će uputiti izvršni direktor Društva Arsenije Boljević kao odgovorno lice.

[3] Ova tacka se odnosi na preporuku 11 Konacnog izvestaja o reviziji Godisnjeg finansijskog izvestaja DOO Deponija Podgorica za 2019. godinu dostavljenog 28.10.2020.godine

[4] Tacka se odnosi na preporuku 15 i 16 Konacnog izvestaja o reviziji Godisnjeg finansijskog izvestaja DOO Deponija Podgorica za 2019. godinu dostavljenog 28.10.2020.godine

DEPONIJA D.O.O.
Adresa: Španskih boraca bb, Podgorica
Telefon / Fax: +382 20 625 046, +382 20 627 280
Web: www.deponija.me

- Društvo od oktobra mjeseca 2020 godine vrši umanjenje iznosa ulaznog PDV-a bez prava na odbitak od ukupno obračunatog ulaznog PDV-a, u skladu sa članom 37 stav 5 tacka 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost
- Društvo ce tokom kontrole PU sa istim utvrditi načine i postupke za ispravljanje poreskih prijava iz ranijeg perioda.

XIII[5]) Usklađivanje pojedinačnih ugovora zaposlenih sa Kolektivnim ugovorom

- U roku od 90 dana od dana donošenja ove odluke nalaže se rukovodiocu Pravne službe, Vladimiru Jankoviću, da uskladi pet ugovora koji su predmet preporuke DRI sa Kolektivnim ugovorom.

XIV[6]) Obračunavanje i isplata ličnih primanja zaposlenih po ugovorima i naknadama za rad u komisiji u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizickih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osgiranje.

- U roku od 90 dana od dana donošenja ove odluke nalaže se rukovodiocu Sluzbe za ekonomsko - finansijske poslove i marketing da obračuna i isplati sve pripadajuće fiskalitete u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizickih lica i Zakonu o doprinosima za obavezno socijalno osgiruranje za 2019. i 2020.godinu
- Nalaže se rukovodiocu Sluzbe za ekonosko - finansijse poslove i marketing da u roku od 90 dana ispita postojanje sličnih ugovora u ranijem periodu (od 31.12.2018. i raniji obračunski periodi) i da za isti sačini izvestaj i plan izmirivanja obaveza prema Poreskoj upravi a najkasnije do 28.02.2021.godine.
- U skladu sa tačkom XII- Kontrola Poreske uprave potvrditi na osnovu zapisnika Poreske uprave izmirenje svih poreskih obaveza na osnovu ličnih primanja i drugih davanja zaposlenim za period od 2016-2020 godine.

XV[7]) Usklađivanje računovodstvene evidencije sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica

- Služba za ekonomsko - finansijske poslove i marketing je predmetni nedostatak otklonila za period od 01.01.2020.-31.12.2020.godine
- Društvo je angažovalo konsultanta, ISRCG- za monitoring sprovodjenja preporuka DRI. Preporuka broj 19. biće takodje predmet monitoringa i otklanjanje iste će se naći u njihovom konačnom izvještaju.

---

[5] Tacka se odnosi na preporuku 17 Konacnog izvestaja o reviziji Godisnjeg finansijskog izvestaja DOO Deponija Podgorica za 2019. godinu dostavljenog 28.10.2020.godine

[6] Tacka se odnosi na preporuku 18 Konacnog izvestaja o reviziji Godisnjeg finansijskog izvestaja DOO Deponija Podgorica za 2019. godinu dostavljenog 28.10.2020.godine

[7] Ova tacka se odnosi na preporuku 19 Konacnog izvestaja o reviziji Godisnjeg finansijskog izvestaja DOO Deponija Podgorica za 2019. godinu dostavljenog 28.10.2020.godine

XVI) Planirane aktivnosti na usklađivanju javnih nabavki sa preporukama Državne revizorske institucije

U cilju realizacije preporuka Državne revizorske institucije navedene u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja d.o.o. "Deponija" Podgorica za 2019.godinu pod brojem 20, a koji se odnosi se na oblast javnih nabavki i glasi „Društvo treba da obezbijedi dosljedno sprovodjenje Zakona o javnim nabavkama i da javne nabavke sprovodi na način koji će obezbijediti veću konkurenciju ponudjača„ preduzeće će sprovesti sljedeće mjere:

1. Pristupiće se izradi Plana javnih nabavki za 2021.godinu. U navedene aktivnosti biće uključeni rukovodioci svih službi, kako bi se detaljno sagledale potrebe Društva. Cilj je da se sačini sveobuhvatni plan koji će sadržati sve redovne potrebe za robama, radovima i uslugama, bez obzira na njihovu procijenjenu vrijednost. Pritom posebno voditi računa da tehničke specifikacije predmeta nabavke budu usaglašene sa stvarnim potrebama. Na ovaj način ostvariće se potpuna transparentnost postupaka i zainteresovanim ponudjačima pružiti pregled svih nabavki koje će sprovesti Deponija d.o.o. u 2021.godini.

Nosioci aktivnosti samostalni referent nabavke roba i usluga i službenici za javne nabavke . Rok za realizaciju 60 dana od donošenja ovog dokumenta.

2. Odrediće se jedan izvršilac koji će pratiti realizaciju ugovora zaključenih u postupku javnih nabavki. Navedenom mjerom će se otkloniti mogućnost da se od izabranih ponudjača vrše nabavke koje nisu u skladu sa tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorima, bilo u pogledu količine ili vrste roba, radova ili usluga. Ovim će se istovremeno ispuniti obaveza Društva iz člana 152 Zakona o javnim nabavkama (Sl.list. CG br.74/19) kojom je propisana obaveza naručioca da vrši kontrolu izvršenja zaključenog ugovora o javnoj nabavci.

Nosioci aktivnosti rukovodilac Službe za ekonomsko - finansijske poslove i marketing i službenici za javne nabavke. Rok za realizaciju 90 dana od donošenja ovog dokumenta.

S poštovanjem,

Izvršni direktor,

Arsenije Boljević

DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "DEPONIJA" • PODGORICA •

"DEPONIJA" d.o.o.
Broj 9144
Podgorica, 25. 11. 2020 god

Na osnovu člana 161 stav 1 tačka 1 Zakona o privrednim društvima (Sl.list CG br 65/2020) Odbor direktora „Deponije doo" Podgorica (u daljem tekstu Društvo) na sjednici održanoj 24.11.2020.god donosi sljedeću

ODLUKU

o utvrđivanju smjernica

za sprovođenje aktivnosti u vezi sa Izvještajem o reviziji finansijskog izvještaja Društva za 2019.godinu, kojeg je sačinila Državna revizorska institucija

S obzirom da se u Izvještaju o reviziji godišnjeg finansijskog izvještaja Deponija d.o.o. Podgorica za 2019.godinu koji je sačinila Državna revizorska institucija nalaže se ispravljanje nepravilnosti u poslovanju Društva, organizacija Društva I računovodstvenoj kontroli, u cilju blagovremenog otklanjanja uočenih nepravilnosti Odbor direktora usvaja smjernice i nalaže njihovo sprovođenje:

I) Regulisanje medjusobnih obaveza i potraživanja sa Osnivačem i dobijanje saglasnosti od osnivača za uvećanje osnovnog kapitala

1. U roku od 60 dana nalaže se Izvršnom direktoru Društva da sa Sekretarkom za finansije Glavnog grada Podgorica održi sastanak na kojem će se putem zapisnika potvrditi međusobne obaveze i potraživanja i u skladu sa tim sprovesti odgovarajuće knjigovodstvene radnje.
2. Na istom sastanku dogovoriti način sa Osnivačem za izdavanje saglasnosti za uvećanje osnovnog kapitala
3. Poslati poreskoj upravi dopis vezan za poreski tretman knjigovodstvenih radnji koje su proistekle na osnovu sastanka sa Osnivačem.
4. Dostaviti imenovanom revizoru za 2020.godinu izjavu o namjeri evidencije poslovnih promjena i zatražiti od njih izjašnjenje na iste.

II) Uskladjivanje poslovne evidencije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa o kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica (sl.list CG br 11/20).

5. Nalaže se izvršnom direktoru Arseniju Boljeviću da u roku od 60 dana od dana donošenja ove odluke raspiše poziv za dostavljanje ponuda za procjenu vrijednosti pokretne, nepokretne i nematerijalne imovine kojom društvo raspolaže na 31.12.2020.godine, kao I njihove rezidualne vrijednosti.
6. Nalaže se rukovodiocu službe za ekonomsko finansijske i marketing poslove, Borisu Raičkoviću da u skladu sa izvještajem procjenitelja izvrši evidentiranje promjena na 31.12.2020.godine
7. Nalaže se rukovodiocu službe za ekonomsko finansijske poslove i marketing , Borisu Raičkoviću da po evidentiranju poslovnih promjena po izvještaju procjenitelja iste dostavi imenovanom revizoru za 2020.godinu za davanje izjašnjenja najkasnije do 28.02.2021.

III) Popis imovine i obaveza Društva i angažovanje nezavisnog procjenitelja

U roku od 150 dana donošenja ove odluke, zadužuje se izvršni direktor da:

8. Da izvrši popis imovine u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica („Sl list CG" br. 037/17) na 31.12.2020. godine na odgovarajućim obrascima (PL).
9. Da popisne komisije treba da, pored naturalnog popisa imovine, izvrše unošenje knjigovodstvenih podataka u popisne liste i obračunatu vrijednost popisane imovine.
10. Po dostavljanju izvještaja o popisu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica da se usaglase poslovne knjige sa stvarnim stanjem.
11. Nalaže se izvršnom direktoru Arseniju Boljeviću da u skladu sa tačkom II paragrafom 1 angažuje nezavisnog procjenitelja.
12. Nalaze se rukovodiocu službe za ekonomsko finansijske poslove i marketing, Borisu Raičkoviću da po odredjivanju datuma vršenja popisa uputi poziv nezavisnom revizoru za prisustvo na istom.
13. Nalaže se rukovodiocu službe za ekonomsko finansijske poslove i poslove, Borisu Raičkoviću da po dobijanju izvještaja o popisu, isti odmah dostavi nezavisnom revizoru i upozna ga sa svim knjigovodstvenim radnjama koje ce biti uradjenje u sklopu završnih knjigovodstveinh radnji.

IV) Korekcija nerasporedjene dobiti u skladu sa Odlukama Osnivača

14. Društvo je angažovalo Institut Sertifikovanih Računovodja Crne Gore kao konsultanta (u daljem tekstu: ISRCG) za nadzor nad implementacijom preporuka Državne Revizorske Institucije.
15. Društvo je u sklopu ugovora broj 8225 od 09.11.2020. godine poverilo ISRCG da mu pomogne u ispravljanju predmetne preporuke. Nalaže se ISRCG da u roku od 30 dana od datuma dostavljanja ove Odluke dostavi predlog za ispravku u skladu sa zahtevima MRS 8- Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
16. Po dostavljanju predloga ispravke računovodstvene greške od strane ISRCG nalaže se rukovodiocu službe za ekonomsko finansijske poslove i marketing, Borisu Raičkoviću da uputi dopis Poreskoj Upravi radi odredjivanja adekvatnog poreskog tretmana pomenute korekcije

V) Korekcija odloženih prihoda i primljenih donacija shodno zahtjevima MRS 20- Državna davanja

17. Društvo ce izvršiti popis imovine u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica („Sl list CG" br. 037/17) na 31.12.2020.
18. Na osnovu dostavljenog izvestaja na 31.12.2020. godine konstatovaće se i slado na podračunu 495000
19. U skladu sa izvještajem o popisu daće se predlog korekcije salda.
20. O pomenutim korekcijama kao i izvještajem o popisu biće upoznat i revizor imenovan za 2020.godinu.

VI) Knjiženje efekata pravilno obračunatog poreza na dobit pravnih lica, PDV-a i obračuna odloženih poreskih obaveza/ sredstava u skladu sa MRS 8- Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

21. Društvo je angažovalo ISRCG da mu pomogne u ispravci pomenute greške po preporuci DRI u skladu sa zathevima MRS 8. najkasnije do 31.01.2021.godine.

22. Po dostavljanju predloga ispravke računovodstvene greške od strane ISRCG nalaže se rukovodiocu službe za ekonomsko finansijske poslove i marketing, Borisu Raičkoviću da uputi dopis Poreskoj Upravi radi odredjivanja adekvatnog poreskog tretmana pomenute korekcije

23. Po dostavljanju dopisa od strane PU nalaze se rukovodiocu službe za ekonomsko finansijske poslove i marketing , Borisu Raičkoviću da sa pomenutim korekcijama upozna imenovanog nezavisnog revizora najkasnije do 28.02.2021.godine.

VII) Usvajanje internih akata, pravila i procedura za uspostavljanje sistema internih kontrola i računovodstvenih kontrola

24. U roku od 150 dana od dana donošenja ovog Plana, u skladu sa članom 7 stav 1 tačka 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list CG" br. 75/2018) nalaže se Izvršnom direktoru Arseniju Boljeviću da dostavi Odboru direktora Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za sprovođenje plana, u svemu zasnovanom na zakonu i pravilima poslovanja i organizacije Društva.

25. Društvo će u skladu sa politikom izvršiti izbor društva za reviziju, sa iskustvom u obavljaju ovih poslova, radi verifikovanja svih opštih akata društva, internih pravila i procedura za uspostavljanje i razvoj sistema unutrašnjih kontrola prije usvajanja istih od strane Odbora diretkora Društva. Zadatak društva za reviziju je da pruži konsultativne usluge društvu u vezi sa izradom internih akata društva vezanih za sprovođenje unutrašnjih kontrola u Društvu i obezbjeđenje usklađenosti ovih akata sa međunarodnim računovodstvenim standardima. Krajnji rok za predlog odluke o imenovanju društva za reviziju je 150 od dana donošenja ove odluke.

VIII) Operativnost službe interne revizije

26. U cilju operativnijeg rada Službe interne revizije, nalaže se internom revizoru Ivani Janković da preispita postojeće I napravi nove akte, pravilnike, procedure, strategije i da predloži mjere i radnje potrebne za:

- Usaglašavanje politika i standarda za planiranje, obavljanje i izvještavanje o obavljenim revizijama, u svemu u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list CG" br. 75/2018)
- Uspostavljanje adekvatnih procedura koje obezbjedjuju internim revizorima da svoju funkciju obavljaju u skladu sa standardima.
- Formalizovanje administrativnih i organizacionih politika.
- Definisanje odgovornosti i dodjeljivanje autorizacija (ovlašćenja).
- Konzistentnost u obavljanju funkcije interne revizije.
- Uspostavljanje standardizovanog pristupa i uputstva za obavljanje funkcije interne revizije u Društvu.
- Efikasno obavljanje funkcije interne revizije

27. Zadužuje se interni revizor da napravi nacrt Pravilnika o funkcionisanju sistema interne revizije i isti usaglasi sa Revizorskim odborom i da usaglašen pravilnik dostavi na odobrenje Odboru direktora Društva najkasnije u roku od 150 od dana donošenja ove odluke.
28. U roku od 150 dana donošenja ove odluke, u skladu sa članom 11 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list CG" br. 75/2018), zadužuje se izvršni direktor Arsenije Boljević da preispita i Odboru direktora dostavi predlog plana unapređenja upravljanja i kontrola.

Obavezuje se izvršni direktor da u saradnji sa internim revizorom Društva u roku od 150 dana od dana dostavljanja ove odluke:

- Izvrši ocjenu adekvatnosti i efektivnosti sistema interne kontrole Društva;
- Identifikaciju ključnih rizičnih područja poslovanja Društva i ocjenu primjene i efektivnosti politika za upravljanje i metodologija za procjenu rizika;
- Preispitivanje tačnosti, pravovremenosti i pouzdanosti računovodstvenih i finansijskih izvještaja i evidencija;
- Testiranje transakcija i funkcionisanja posebnih procedura sistema interne kontrole;
- Davanje odgovarajućih preporuka za otklanjanje uočenih nepravilnosti i za unaprijedjenje postojećih postupaka i sistema rada.

XI) Imenovanja

29. Odbor direktora imenovaće Revizorski odbor u roku od najkasnije 90 dana od dana donošenja ove odluke;
30. U roku od 90 dana od dana donošenja ove odluke u skladu sa članom 7, stav 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list CG" br. 75/2018) dat je nalog izvršnom direktoru da odredi zaposlene iz Službe za ekonomsko finansijske poslove i marketing koji će biti angažovani na sprovodjenju aktivnosti i unapredjenju upravljanja.
31. U cilju omogućavanja svih pretpostavki za nesmetano funkcionisanje i vršenje nadležnosti Revizorski odbor Društva će u roku od 90 dana od dana formiranja donijeti Poslovnik o radu revizorskog odbora i akt kojim će se regulisati način na koji će izvještavati Odbor direktora.

32. U cilju omogućavanja svih pretpostavki za nesmetano funkcionisanje i vršenje nadležnosti od strane zaposlenih odgovornih za sprovođenje i unapređenje upravljanja, kontrola i upravljanja rizicima, obavezuje se Izvršni direktor da u roku od 150 dana od dana donošenja ove Odluke dostavi Odboru direktora predlog izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kojim će se utvrditi nadležnosti, odgovornosti i pojedinačan opis poslova ovih lica radi omogućavanja nesmetanog sprovođenja poslova i zadataka po Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Službeni list CG" br.75/2018).

X) Strategija naplate potraživanja i akcioni plan naplate potraživanja

33. U roku od 30 dana od dana donošenja ove odluke nalaže se izvršnom direktoru da napravi predlog strategije naplate potraživanja
34. U roku od 30 dana od dana donošenja ove odluke nalaže se pomoćniku izvršnog direktora za ekonomsko pravne poslove, Jovanu Rabrenoviću da napravi predlog akcionog plana u skladu sa predlogom strategije naplate potraživanja.

35. U roku od 60 dana od dana donošenja ove odluke dostaviti predloge strategije i akcionog plana za naplatu potraživanja Upravnom Odboru na usvajanje.

XI) Korekcija stanja na pod racunu 498000 i iskazivanje realnog stanja obaveza na 31.12.2020.godine

36. Društvo je angažovalo aktuara, da napravi aktuarski izveštaj u skladu sa MRS 19-Naknade zaposlenima. Aktuar je dostavio izvještaj od 19.10.2020.
37. Rukovodilac službe za ekonomsko finansijske i marketing poslove će razliku evidentirati u skladu sa računovodstvenim politikama i važecim Pravilnikom o kontnom okviru za izvještajni period koji se završava 31.12.2020.godine.

XII) Kontrola Poreske Uprave

38. Društvo ce po ispunjavanju preporuka DRI u skladu sa zahtjevima MRS-8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (za čiju je pomoć angažovan ISRCG) i usaglašavanju računovodstvene evidencije uputiti poziv Poreskoj Upravi kako bi se potvrdila tačnost obračunatih i isplaćenih obaveza po osnovu poreza na dobit, PDV-a i ostalih poreskih obaveza za period od 5 godina.
39. Poziv poreskoj upravi će se uputiti najkasnije do 31.03.2020.godine. Poziv će uputiti Izvršni direktor Drustva Arsenije Boljević kao odgovorno lice.
40. Društvo od oktobra mjeseca 2020 godine vršiti umanjenje iznosa ulaznog PDV/a bez prava na odbitak od ukupno obračunatog ulaznog PDV-a, u skladu sa članom 37 stav 5 tacka 1 i 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost
41. Društvo ce tokom kontrole PU sa istim utvrditi načine i postupke za ispravljanje poreskih prijava iz ranijeg perioda.

XIII) Uskladjivanje pojedinacnih ugovora sa zaposlenim sa Kolektivnim Ugovorom

42. U roku od 90 dana od dana donošenja ove odluke nalaže se rukovodiocu pravne službe, Vladimiru Jankoviću, da uskladi pet ugovora koji su predmet preporuke DRI sa Kolektivnim ugovorom.

XIV) Obračunavanje i isplata ličnih primanja zaposlenih po ugovorima i naknadama za rad u komisiji u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

43. U roku od 90 dana od dana donošenja ove odluke nalaže se rukovodilocu službe za ekonomsko finansijske poslove i marketing da obračuna i isplati sve pripadajuće fiskalitete u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonu o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje za 2019. i 2020.godinu
44. Nalaze se rukovodiocu službe za ekonomske finansijske poslove i marketing da u roku od 90 dana ispita postojanje sličnih ugovora u ranijem periodu (od 31.12.2018. i raniji obračunski periodi) i da za isti sačini izveštaj i plan izmirivanja obaveza prema Poreskoj Upravi, a najkasnije do 28.02.2021.godine.
45. U skladu sa tačkom XII- Kontrola poreske uprave potvrditi na osnovu zapisnika Poreske Uprave izmirenje svih poreskih obaveza na osnovu ličnih primanja i drugih davanja zaposlenim za period 2016-2020 godina.

XV) Uskladjivanje računovodstvene evidencije sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica

46. Služba za ekonomsko finansijske poslove i marketing je predmenti nedostatak otklonila za period 01.01.2020.-31.12.2020.godine
47. Društvo je angažovalo konsultanta, ISRCG- za monitoring sprovodjenja preporuka DRI. Preporuka broj 19. bice takodje predmet monitoringa i otklanjanje iste ce se naći u njihovom konačnom izvještaju.

XVI) Planirane aktivnosti na usklađivanju javnih nabavki sa preporukama Državne Revizorske Institucije

U cilju realizacije preporuke Državne Revizorske Institucije navedene u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja d.o.o. "Deponija" Podgorica za 2019.godinu pod brojem 20, a koji se odnosi se na oblast javnih nabavki i glasi „Društvo treba da obezbijedi dosljedno sprovodjenje Zakona o javnim nabavkama i da javne nabavke sprovodi na način koji će obezbijediti veću konkurenciju ponudjača„ preduzeće se sprovesti sljedeće mjere:

48. Pristupiće se izradi Plana javnih nabavki za 2021.godinu. U navedene aktivnosti biće uključeni rukovodioci svih službi, kako bi se detaljno sagledale potrebe Društva. Cilj je da se sačini sveobuhvatni plan koji će sadržati sve redovne potrebe za robama, radovima i uslugama, bez obzira na njihovu procijenjenu vrijednost. Pri tome posebno voditi računa da tehničke specifikacije predmeta nabavke budu usaglašene sa stvarnim potrebama. Na ovaj način ostvariće se potpuna transparentnost postupaka i zainteresovanim ponudjačima pružiti pregled svih nabavki koje će sprovesti Deponija d.o.o. u 2021.godini.

Nosioci aktivnosti Samostalni referent nabavke roba i usluga i službenici za javne nabavke . Rok za realizaciju 60 dana od dana donošenja ove odluke

49. Odrediće se jedan izvršilac koji će pratiti realizaciju ugovora zaključenih u postupku javnih nabavki. Navedenom mjerom će se otkloniti mogućnost da se od izabranih ponudjača vrše nabavke koje nisu u skladu sa tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorima, bilo u pogledu količine ili vrste roba, radova ili usluga. Ovim će se istovremeno ispuniti obaveza društva iz člana 152 Zakona o javnim nabavkama (Sl.list CG br.74/19) kojom je propisana obaveza naručioca da vrši kontrolu izvršenja zaključenog ugovora o javnoj nabavci.

Nosioci aktivnosti rukovodilac službe za ekonomsko finansijske poslove i marketing i Službenici za javne nabavke. Rok za realizaciju 90 dana od dana donošenja ove odluke.

Predsjednik odbora direktora

Milanka Otović