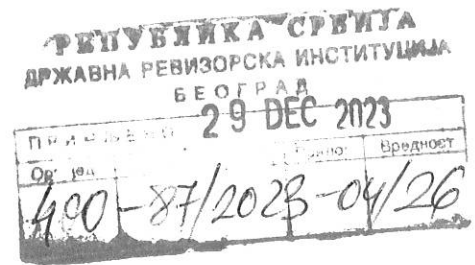


ЈП ПОЛЕТ ПЛАНДИШТЕ
БРОЈ: 1-36/2023-78
ДАНА: 27.12.2023.
П Л А Н Д И Ш Т Е



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41
Сектор бр. 2

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 „ПОЛЕТ“ Планиште (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Полет“ Планиште
за 2022. годину**

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: **00-87/2023-04/25, 18. септембар 2023**

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, 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)

1.1

| | |
|---|--|
| 1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Препорука бр. 4 На основу узорковане документације утврђено је да су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења, што није у складу са одредбама члана 11 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. |
|---|--|

| | | |
|----|---|---|
| 2. | Опис мере исправљања | Предузеће је одмах по завршетку ревизије ДРИ, предузело мере и отпочело са достављањем рачуноводствених исправа на књижење, као и само књижење рачуноводствене документације у роковима у складу са одредбама члана 11 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, на начин да се достава врши у року од 5 радних дана, а књижење такође у наведеном року. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Улазни рачуни -Деловодна књига -Скриншот екрана апликације у којој се књижи -Благајничка документација (дневник благалне, признанице и налози благајни за уплату) од 29.08.2023. Рачун Р2300170 од 29.08.2023. извод текућег рачуна од 30.08.2023. и налог за књижење бр. 165 од 29.08.2023. |

1.2

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>Препорука бр. 20</i> Предузеће је на рачуну групе 55 – Нематеријални трошкови исказало трошкове јубиларних награда и трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године у укупном износу од 1.903 хиљада динара уместо на рачуну групе 52 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, што није у складу са чланом 41 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило нематеријалне трошкове, а потценило трошкове осталих личних расхода у износу од 1.903 хиљаде динара. |
| 2. | Опис мере исправљања | Предузеће је по завршетку ревизије ДРИ, предузело мере и отпочело са исправним књижењем наведених категорија нематеријалних трошкова на рачуну групе 52 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике. Тако је на основу обрачуна јубиларне награде за двоје запослених у 2023. години, налогом за књижење бр. 63 од 02. 08. 2023. године извршило књижење на рачуну 529100 - Остали лични расходи и накнаде (јубиларне награде) у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Накнаде по основу пакетића за децу запослених још нисмо имали у овој години. |

| | | |
|----|---|--|
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Обрачун јубиларних награда - 2 запослена, са обрачуном пореза и доприноса -Решења о остваривању права на јубиларну награду -Налог за књижење бр.63. од 02.08.2023. године -Финансијска картица конта 529100 - Остали лични расходи и накнаде |
|----|---|--|

1.3

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Препорука бр. 12 У 2022. години Предузеће је закључило 76 споразума о измирењу дуговања на рате са купцима – правним и физичким лицима у износу од 5.110 хиљада динара за извршене услуге водоснабдевања, испоруке смећа и гаса, који обавезе не измирују на време, а у циљу успостављања ефикаснијег система финансијског управљања и контроле која се односи на ову рачуноводствену област. На наведене споразуме Предузеће нема сагласност оснивача која је прописана чланом 69 Закона о јавним предузећима. |
| 2. | Опис мере исправљања | По завршетку ревизије ДРИ, Надзорни одбор Предузећа је дана 11.12.2023. године донео Правилник о репрограму дуга, који је упућен Скупштини општине Пландиште ради давања сагласности, са циљем да се прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање дуговања за воду, канализацију и смеће на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу одредбама Закона о јавним предузећима. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Правилник о репрограму дуга бр.1-08/2023-03/30 од 11.12.2023. године усвојен од стране Надзорног одбора -Допис Скупштини општине Пландиште бр. 1-08/2023-03/30 од 11.12.2023. године -Решење оснивача о давању сагласности на правилник о репрограму дуга бр. 400-100/2023-I |

...

1.4

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Препорука бр. 13 У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који нередовно измирују обавезе. |
| 2. | Опис мере исправљања | Предузеће је интерним актом, односно Правилником о наплати доспелих потраживања, који је донео Надзорни одбор 11.12.2023. године прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који нередовно измирују обавезе. |

| | | |
|----|---|---|
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Правилник о наплати доспелих потраживања бр.1-08/2023-03/34 од 11.12.2023. године усвојен од стране Надзорног одбора |
|----|---|---|

1.5.0

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Препорука бр. 14 У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не обрачунава камату купцима који немају промет у току године (уплате и задужења у току године). Наведено није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.. |
| 2. | Опис мере исправљања <i>књиговодствена картица аналитике за 2023. годину –конто 220 за правно лице</i> | Предузеће, након ревизије ДРИ, на неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима, у складу са одредбама Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | -Рачуни за два купца –физичка лица -Књиговодствене картице аналитике за 2023. годину за два наведена купца -Књиговодствена картица аналитике за 2023. годину- -Конто 204 за правно лице Зонети доо -Књиговодствена картица аналитике за 2023. годину --Конто 220 за правно лице Оскар доо Планиште -Књиговодствена картица аналитике за 2023. годину --Конто 220 за правно лице Флора доо Планиште |

1.6

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Препорука бр. 18 Предузеће је у 2022. години за извршене комуналне услуге зимске службе, одржавање и чишћење травњака, као и уклањање дивљих депонија, испоставило рачуне Оснивачу – општина Планиште, у укупном износу од 34.193 хиљада динара. За извршене услуге Предузеће није обрачунало и платило порез на додату вредност позивајући се на пореско ослобођење предвиђено чланом 9 Закона о порезу на додату вредност, којим је прописано да правна лица основана законом, односно актом органа локалне самоуправе у циљу обављања послова државне управе или самоуправе, нису обвезници у смислу овог закона ако обављају промет добара и услуга из делокруга органа, односно у циљу обављања послова државне управе или локалне самоуправе. Обзиром да послови комуналне делатности, односно послови пружања комуналних услуга |
|----|--|--|

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>нису послови из делатности органа државне управе или локалне самоуправе, наведено није у складу са чланом 10 Закона о порезу на додату вредност којим је прописано да је порески дужник лице које врши опорезиви промет добара и услуга.</p> <p>Због тога, Предузеће је мање обрачунало и платило порез на додату вредност у посматраном периоду у износу од 3.419 хиљада динара.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Предузеће је још у току ревизије ДРИ, када је утврђена ова неправилност и даље током целе 2023. године, за извршене комуналне услуге зимске службе, одржавање и чишћење травњака, као и уклањање дивљих депонија, редовно испостављало рачуне Оснивачу - општини Пландиште са обрачунатим ПДВ-ом у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>-Рачуни према Општини Пландиште од 08.05, 01.06, 06.06, 29.08, 04.09, 26.09, 01.11. 2023. године</p> <p>-Књига излазних рачуна са наведеним рачунима и рекапитулацијом излазног ПДВ</p> <p>-Пореске пријаве за 6. и 7. месец 2023.</p> <p>-Књиговодствене картице аналитике за рачуне 204000, 471000 и 610380</p> |

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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 | 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 | Препорука бр. 1 Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2022. годину Одлуком број 08/2021-03/12 од 13. децембра 2021. године, што није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је рописано да јавна предузећа годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. | Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2024. годину дана 23.10.2023. године, у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је рописано да јавна предузећа годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Докази: - Годишњи програм пословања за 2024. годину -Доставница оснивачу-Скупштини општине Планиште од 24.10.2023. године | | |
| 2 | Препорука бр. 3 Предузеће није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким | <i>Предузеће ће доставити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, Министарству финансија - јединици за хармонизацију, Београд у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за</i> | Директор | РОК: до 31. марта 2024. године Доказ према ДРИ достављамо до 30. јуна 2024. године |

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| | <p>критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | <p>успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> | | |
| <p>3. Препорука бр. 6 У поступку ревизије утврђено је да Извештај централне комисије за попис о извршеном попису којим је извршен попис некретнина, постројења и опреме, залиха и имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање некретнина, постројења и опреме, залиха и имовине и обавеза, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усklaђивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | <p>Предузеће ће извршити редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. Године и сачинити Извештај Централне пописне комисије према датој препоруци тако да ће Извештај централне комисије за попис о извршеном попису којим је извршен попис некретнина, постројења и опреме, залиха, имовине и обавеза садржавати књиговодствено стање некретнина, постројења и опреме, залиха и имовине и обавеза, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усklaђивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Приликом спровођења пописа и доношења одлука о попису Предузеће ће се придржавати рокова одређених у интерном акту о попису и рокова прописаних у Правилником о начину и роковима вршења пописа и усklaђивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> | <p>Директор Централна пописна комисија Пописне комисије</p> | <p>Извештај о попису до 25. фебруара 2024. године</p> <p>Доказ према ДРИ достављамо до 30 јуна 2024. године</p> | |

| | | | | |
|----|---|---|--|--|
| 4. | <p><i>Препорука бр. 7</i></p> <p>Предузеће није извршило попис земљишта у износу од 8.031 хиљада динара по врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Поред тога, Предузеће ће оставити аналитичку евиденцију наведеног земљишта у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.</p> | <p>Предузеће ће изврши попис земљишта по врсти, намени, површини и вредности, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Поред тога, Предузеће ће оставити аналитичку евиденцију наведеног земљишта у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.</p> | <p>Директор Пописна комисија Шеф рачуноводства</p> | <p>Извештај о попису до 25. фебруара 2024. године</p> <p>Доказ према ДРИ достављамо до 30. јуна 2024. године</p> |
| 5. | <p><i>Препорука бр. 8</i></p> <p>Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим колностима. Наведено има за последицу, исказивање у</p> | <p>Предузеће ће на дан 31. децембра 2023 године, након извршеног редовног годишњег пописа, формирати посебну комисију, извршити преиспитивање преосталог корисног века употребе, постројења и опреме која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17-Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ, односно извршиће промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, тако да ће</p> | <p>Директор Комисија за процену корисног века употребе средстава Шеф рачуноводства</p> | <p>31. март 2024. године</p> <p>Доказ према ДРИ достављамо до 30 јуна. 2024. године</p> |

| | | | | |
|--|---|---|---------------------------------------|---|
| | <p>аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 88.697 хиљада динара односно 31,63% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме.</p> <p>На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.</p> | <p>прилагодити стопе амортизације новим околностима.</p> <p>Након тога ће спровести корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСЕ.</p> | | |
| <p>6.</p> <p><i>Препорука бр. 9</i></p> | <p>Предузеће није у 2022. години, и ранијим годинама, вршило обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ.</p> <p>Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.</p> | <p>Предузеће ће приликом сачињавања финансијских извештаја за 2023. годину извршити обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ и ефекте наведеног обрачуна исказати у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину.</p> | <p>Директор Шеф рачуноводства</p> | <p>31. март 2024. године</p> <p>Доказ према ДРИ достављамо до 30. јуна 2024. године</p> |
| <p>7.</p> <p><i>Препорука бр. 10</i></p> | | | | |

| | | | | |
|-----------|---|--|---------------------------------------|---|
| | <p>У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у оквиру потраживања од продаје евидентирало трошкове за испоручене комуналне услуге и утрошени гас (сопствена потрошња) у износу од 1.567 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 и чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје као и резултат пословања у поменутом износу.</p> | <p>Предузеће ће приликом сачињавања финансијских извештаја за 2023. годину извршити обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ и ефекте наведеног обрачуна исказати у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину.</p> | <p>Директор Шеф рачуноводства</p> | <p>31. март 2024. године Доказ према ДРИ достављамо до 30. јуна 2024. године</p> |
| <p>8.</p> | <p><i>Препорука бр. 11</i> Предузеће је упутило изводе отворених ставки купцима ради усаглашавања потраживања са стањем на дан 30. септембар 2022. године, што није у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је дефинисано да се изводи отворених ставки упућују дужницима 30. новембра.</p> | <p>Предузеће је у складу са датом препоруком ДРИ упутило изводе отворених ставки купцима ради усаглашавања потраживања са стањем на дан 30. новембра 2023. године, у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је дефинисано да се изводи отворених ставки упућују дужницима 30. новембра.</p> <p>Докази: -Преглед послатих ИОС-а са стањем на дан 30. новембра 2023 – књига поште -Скенирани, оверени враћени ИОС-и. -Списак ИОС-а</p> | | |

| | | | | |
|-----|---|---|---------------------------------------|---|
| 9. | <p><i>Препорука бр. 15</i></p> <p>У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило процену наплативости исказаних потраживања по основу камата у износу од 6.318 хиљада динара и осталих краткорочних потраживања – утужена физичка лица у износу од 2.901 хиљада динара, као и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11. 21 - 11.26 Одељка 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСЕ.</p> <p>Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.</p> | <p>Предузеће ће у поступку изrade финансијских извештаја за 2023. годину успоставити аналитичку евиденцију осталих краткорочних потраживања у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и извршити исправку вредности потраживања по основу камата од кулаца и осталих краткорочних потраживања од кулаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСЕ. Такође ће ефекте процене наплативости потраживања евидентирати у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСЕ</p> | <p>Директор Шеф рачуноводства</p> | <p>31. март 2024. године</p> <p>Доказ према ДРИ достављамо до 30. јуна 2024.године</p> |
| 10. | <p><i>Препорука бр. 16</i></p> <p>Предузеће је у 2022. години на рачуну улози чланова друштва лица (ортачка и командитна друштва) евидентирало неновчани улог општине Пландиште, као јединог члана са уделом од 100%, у износу од 26.571 хиљада динара, уместо на рачуну државни капитал (где се исказује капитал правних лица које оснива држава, односно јединица локалне самоуправе, то јест у којима држава или јединица локалне</p> | <p>Предузеће је у пословним књигама за 2023. годину, у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике евидентирало неновчани улог општине Пландиште, као јединог члана са уделом од 100%, у износу од 26.571 хиљада динара, на начин да је наведени износ државног капитала прекњижило са рачуна улози чланова друштва лица на рачун државни капитал налогом за књижење бр. 22 од</p> <p>Докази:</p> | | |

| | | | | |
|------------|--|--|---------------------------------------|---|
| | <p>самоуправе има учешће), што није у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> | <p>-Налог за књижење бр. 22 -Финансијске картице основног капитала – конто 303000</p> | | |
| <p>11.</p> | <p><i>Препорука бр. 17</i> У оквиру позиције капитала у билансу стања, Предузеће је исказало друге резерве у износу од 10.294 хиљада динара. У поступку ревизије није достављена веродостојна рачуноводствена документација, у складу са чланом 9 Закона рачуноводству којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност</p> | <p>Предузеће ће у поступку израде финансијских извештаја за 2023. годину прибавити и анализирати документацију на основу које су евидентирани друге резерве у износу од 10.294 хиљаде динара у пословним књигама и у складу са прибављеном документацијом исказати ефекте или евентуалне корекције на овом рачуну и евидентирати у пословним књигама, у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСЕ.</p> | <p>Директор Шеф рачуноводства</p> | <p>31. март 2024. године Доказ према ДРИ достављамо до 30. јуна 2024. године</p> |

| | | | | |
|------------|---|---|---|---|
| | <p>других резерви у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину.</p> | | | |
| <p>12.</p> | <p><i>Препорука бр. 19</i> Предузеће је у 2022. години на рачуну трошкови доприноса евидентирало уплату дела остварене добити за 2021. годину општини Пландиште у износу од 274 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чланова 27 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На наведени начин Предузеће је у 2022. години преценило износ трошкова доприноса за 274 хиљаде динара и резултат у истом износу.</p> | <p>Предузеће ће у будућем периоду евидентирати уплату дела остварене добити општини Пландиште на одговарајућем рачуну у складу са одредбама чланова 27 и 44 Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. О наведеном ће извести ДРИ по усвајању финансијских извештаја, као и расподеле добити односно покриву губитка за 2023. Годину</p> | <p>Директор Шеф рачуноводства</p> | <p>31. март 2024. године Доказ према ДРИ достављамо до 30. јуна 2024.године</p> |
| <p>13.</p> | <p><i>Препорука бр. 21</i> Предузеће је у 2021. и 2022. години извршило набавку услуга у укупној вредности од 29.606 хиљада динара без ПДВ-а (израда канцеларијског намештаја за опремање канцеларија у износу од 5.947 хиљада динара без ПДВ-а, набавку закупа машина и опреме у износу од 21.849 хиљада динара и механизације са руковаоцем за погребне зимске службе у износу од</p> | <p>Предузеће ће у складу са одредбама Закона о јавним набавкама до краја децембра 2023. године донети и усвојити План јавних набавки и План набавки на који се закон не примењује и у складу са препоруком ДРИ доследно спроводити Закон о јавним набавкама, на начин да спроводи поступке јавних набавки за све набавке за које не постоји изузеће у складу са законом, а за оне набавке за које постоји изузеће по члановима 11-21. на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, а вредност набављених услуга већа је</p> | <p>Директор Шеф рачуноводства Руководилац Службе за опште послове и правну регулативу</p> | <p>31. март 2024. године Доказ према ДРИ достављамо до 30. јуна 2024.године</p> |

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | <p>1.810 хиљада динара) без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене члановима 11–21. на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, а вредност набављених услуга већа је од лимита од 1.000 хиљада динара утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама.</p> | <p>од лимита од 1.000 хиљада динара утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама, такође у складу са наведеним одредбама закона. Предузеће ће извести ДРИ и приложити адекватне доказе о наведеном поступању.</p> | | |
| | | | | |

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

- *Акциони план за отклањање неправилности које су обухваћене налазима ДРИ.*

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

| 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 | <p>Препорука бр. 2</p> <p>На основу извршене анализе појединачних интерних акага Предузећа, њихове склађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да:</p> <p>- Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева</p> | <p>Предузеће је оформило радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈП Полет Планиште и доношење стратегије управљања ризицима ЈП полет Планиште бр.1-173/2023-01 од 21 новембра 2023. године. ЈП полет Планиште је донело одлуку бр.1-173/2023-03 од 21. новембра 2023. године којом је именован руководиоца за систем финансијског управљања и контроле, као и координатор (заменик руководиоца за ФУК). Такође, истог дана, директор је донео Акциони план за увођење и развој система финансијског управљања и контроле бр. 1-173/2023-02.</p> <p>Докази: -Одлука директора о формирању радне групе бр.1-173/2023-01 од 21 новембра 2023. године. -Одлука директора о именовању руководиоца и координатора ФУК-а бр.1-173/2023-03 од 21. новембра 2023. године</p> | <p>Директор Радна група</p> | <p>20. децембар 2024.</p> |

| | | | |
|---|---|-----------------|----------------------------|
| <p>ограничени на прихватљив ниво;</p> <p>- Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на магацинско пословање, службени пут, репрезентацију и рекламу и пропаганду.</p> | <p>-Акциони план за увођење и развој система финансијског управљања и контроле бр. 1-173/2023-02.</p> <p>Реализацијом планираних активности Предузеће ће у потпуности успоставити систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору:</p> <p>-усвојити ће стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу</p> <p>- извршити имплементацију ФУК-а и</p> <p>- донети писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.</p> <p>Поред наведеног, Предузеће ће интерним актима уредити питања која се односе на магацинско пословање, службени пут, репрезентацију и рекламу и пропаганду.</p> | | |
| <p>2</p> <p>Препорука бр. 5</p> <p>У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:</p> <p>- није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и</p> | <p>1) Предузеће ће донети и усвојити Измене и допуне постојеће систематизације радних места и доношење одлуке о начину организовања и функционисања интерне ревизије у Предузећу</p> <p>2) Ангажовање интерног ревизора закључувањем уговора о раду, након прибављања сагласности за ново</p> | <p>Директор</p> | <p>30. септембра 2024.</p> |

