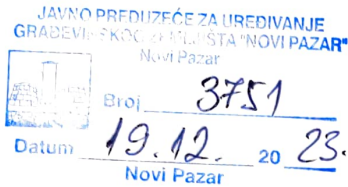


JAVNO PREDUZEĆE ZA UREĐIVANJE GRAĐEVINSKOG ZEMLJIŠTA "NOVI PAZAR"

Novi Pazar, ul. 28. Novembra bb
Tel/fax: 020/630-017
Računovodstvo: 020/630-016

PIB: 106389718
Mat.broj: 20591447
Tekući račun: 155-000038328-68



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макеизијева 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 за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2022.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-89/2023-04/24, од 18.септембра 2023.године

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 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.

Ревизија финансијских извештаја (Приоритет I.)

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће на дан 31. децембар 2022. године није обрачунало нити евидентирало у својим пословним књигама, обавезе по основу укалкулисане накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора за период октобар - децембар 2022. године у корист рачуна обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 148 хиљада динара (за нето накнаду), обавезе за порез и доприносе по основу накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора у износу од 80 хиљада динара у корист рачуна остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине и трошкове накнаде председнику и члановима Надзорног одбора на терет рачуна трошкови накнада
----	--	---

		директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 228 хиљада динара. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове накнада члановима органа управљања и обавезе по овом основу у износу од 228 хиљада динара, а више пословни резултат у истом износу. (Напомена број 3.2.1.14.)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је дана 12.12.2023.године извршило књижење обавеза по основу укалулисаних накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора закључно са месецом новембром 2023.године. Почетком јануара 2024.године ћемо под 31.12.2023.године књижити обавезе за месец децембар 2023.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПРИЛОГ 1. - Финансијски налог за књижење - Финансијска картица обавеза

Препорука 10: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду обавезе по основу укалулисаних накнада за рад председнику и члановима Надзорног одбора и трошкове накнада члановима органа управљања Предузећа евидентира у својим пословним књигама на дан израде биланса у складу са одредбама 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће на дан 31. децембар 2022. године није обрачунало нити евидентирало у својим пословним књигама, обавезе по основу укалулисаних накнада трошкова превоза запослених на радно место и са радног места за новембар и децембар 2022. године у корист рачуна обавезе према запосленима у укупном износу од 476 хиљада динара (нето), обавезе за порез по основу обрачунате опорезиве накнаде за превоз у износу од 53 хиљаде динара у корист рачуна остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине и накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места у корист рачуна остали лични расходи и накнаде у износу од 529 хиљада динара. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе и обавезе по овом основу у износу од 529 хиљада динара, а више пословни резултат у истом износу. (Напомена број 3.2.1.14.)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је дана 12.12.2023.године извршило књижење обавеза по основу укалулисаних накнада за трошкове превоза запослених, за октобар и новембар 2023.године. Почетком јануара 2024.године ћемо извршити обрачун и под 31.12.2023.године књижити обавезе за месец децембар 2023.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПРИЛОГ 2. - Финансијски налог за књижење - Финансијска картица обавеза

Препорука 11: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду обавезе према запосленима, остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине и остале личне расходе и накнаде евидентира у својим пословним књигама на дан израде биланса у складу са одредбама 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру.

Ревизија правилности пословања (Приоритет 1.)

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 3194/2 од 25. августа 2020. године, Предузеће није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 49 став 3. Закона о јавним набавкама. (Напомена број 3.3.)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је, након што је добило извештај Државне ревизорске институције, објавило на својој интернет страници, између осталог, и Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки број 3194/2 од 25.08.2020.године.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Објављено на интернет страници, у секцији „Документа“. Линк ка документу : https://direkcijanp.rs/dokumenta.html
----	---	---

Препоручујемо Предузећу да објави Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 3194/2 на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3 - Препорука број 19).

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налагама 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.

Резултат финансијских извештаја

Рб	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опне мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Препорука дри
3	<p>Увидом у пописне листе и Извештај о попису утврдили смо да:</p> <p>- Предузеће општим актом није регистрало број сталних или повремених пописних комисија за пописе имовине и обавеза и није одредило дан на који се врши пописе као и период, коме ће комисије вратити пописе, затим време за пописе и рокове за достављање извештаја о извршеном попису надлежном органу Предузећа, што није у складу са одредбама члана 4 став 1 Правилника о попису;</p> <p>- Комисије за пописе имовине и обавеза пре почетка пописа није сачиниле план рада по коме ће вратити пописе, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 Правилника о попису;</p> <p>-Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису имовине, потраживања, обавеза и задатка репродуктивната са станјем на дан 31. децембар 2022. године, број 3082 дана 8. фебруара 2023. године, а не у року предвиђеном одредбама члана 13 став 2 Правилника о попису, што није у складу са одредбама члана 14 став 2 Правилника о попису (Напомена број 3.2.1.1.)</p>	<p>Предузеће је донело Правилник о начину и роковима вршења пописа и усвајања књиговодственог стања са стварним стањем, број 3132 од 01.11.2023.године. Дана 29.11.2023.године Директор је донео Одлуку о формирању комисија за пописе имовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2023.године, број одлуке 3475 од 29.11.2023.године, као и Упутство за рад комисија за пописе број 3476 од 29.11.2023.године. Поменутом одлуком и упутством, Директор је одредио комисије и именовано лица за пописе имовине и обавеза, као и период и друге рокове вршења пописа и достављања извештаја.</p> <p>Одлуком о формирању комисија за пописе Директор је обавезао пописне комисије да су дужне да пре почетка пописа сачине план рада пописа и исти доставе Директору предузећа и Надзорном одбору. ПРИЛОГ 3.: Правилник о попису, Одлука о формирању комисија за пописе, Упутство за рад комисија за пописе.</p>	<p>Директор</p> <p>Извршни директор за економске послове</p> <p>Председник пописне комисије</p>	<p>Предузеће је донело правилник о попису, одлуку о формирању комисија за пописе и упутство за рад комисија за пописе. План рада појединачних комисија за пописе ће предузеће доставити Државној ревозорској институцији заједно са Одлуком Надзорног одбора о усвојеном извештају о попису, у првом кварталу 2024.године.</p>	<p>Препоручује се Предузећу да усвоји интерни акт изврши и усвоји годишњи попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 4, 8, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усвајања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.2.1.1 - Препорука број 3)</p>

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или званична одговорност за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Препорука дир.
4	<p>Предузеће је на рачуну 101 материјал евидентирало алат и прибор у износу од 1.993 хиљаде динара и хтз опрему у износу од 35 хиљада динара, уместо на рачуну 103 алат и ситан инвентар у укупном износу од 2.028 хиљада динара, а на рачуну 102 резервни делови со за наспанање путева у износу од 268 хиљада динара и уља и мазива у износу од 131 хиљаду динара уместо на рачуну 101 материјал у укупном износу од 399 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 5 и 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задржете и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало алата и ситног инвентара за износ од 2.028 хиљада динара, а више исказало материјал за износ од 1.629 хиљада динара и резервни делови за износ од 399 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.4.)</p>	<p>Одмах по добијању Извештаја о обављеној ревизији и уоченим неправилностима, предузеће је извршило исправку погрешних књижевља. У прилогу (ПРИЛОГ 4.) Одазивног извештаја шаљемо аналитичке картице и другу документацију (налог за књижење итд.).</p>	<p>Извршни директор за економске послове</p>	<p>Предузеће је извршило исправку књижевља у 2023.години, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задржете и предузетнике. Предузеће ће наставити да поступа на начини да послове промене евидентира у складу са Правилником о контном оквиру.</p>	<p>Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду заличе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара евидентира у складу са чланом 10 став 5 и 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задржете и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 5)</p>
5	<p>Предузеће није, у складу са захтевима МРС 19 – Примана запослених, на основу актуарског обрачуна, вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда на дан 31. децембар 2022. године и ранијих година, и није вршило испитивање и корекцију резервисања на дан сваког биланса стања, у складу са одредбама члана 33 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину. (Напомена број 3.2.1.10.)</p>	<p>После Извештаја Државне ревизорске институције, предузеће је на основу актуарског обрачуна извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију радника и за јубиларне награде, на дан 31.12.2022.године. У прилогу је налог за књижење и обрачуна (ПРИЛОГ 5.)</p>	<p>Извршни директор за економске послове</p>	<p>Предузеће је у другој половини 2023.године, на основу актуарског обрачуна, извршило резервисања. На крају 2023.године, уколико буде промена, предузеће ће евентуално извршити додатна књижења.</p>	<p>Препоручује се Предузећу да изврши обрачуна резервисања по основу примана запослених у складу са МРС 19 – Примана запослених и Правилником о рачуноводственим политикама, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и Прешке (Напомена број 3.2.1.10 – Препорука број 7)</p>
6	<p>На основу спроведених Ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће пре састављања финансијских извештаја није усагласило обавезе по основу финансијског лизинга према „S-leasing“ ДОО. Београд у износу од 681 хиљаду динара, што није у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.11.).</p>	<p>По добијању Ревизорског извештаја, предузеће је извршило исправку обавезе по основу финансијског лизинга према „С-лесинг“ доо Београд, и усагласило обавезе по основу финансијског лизинга са истим предузеће. Прилажемо налог за књижење исправке, аналитичке картице и оверено усаглашење обавеза (ПРИЛОГ 6.)</p>	<p>Извршни директор за економске послове</p>	<p>Предузеће је извршило исправку и усаглашавање обавеза.</p>	<p>Препоручује се Предузећу да усагласи обавезе по основу финансијског лизинга и да у складу са утврђеним стањем изврши одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена број 3.2.1.11 – Препорука број 8)</p>

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	(Лис мере исправљања	Функција или званична одговорност за предuzимане мере исправљања	Период у којем се планира предузимане мере исправљања	Препорука дни
7	Предузеће је у пословним књигама исказало на рачуну дугорочних обавеза по основу линија обавезе по основу линија које доспевају у року који је краћи од 12 месеци, у укупном износу од 1.727 хиљада динара, уместо на рачуну део дугорочних обавеза који доспева до једне године, што није у складу са параграфом 60 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказане дугорочне обавезе, а мање краткорочне финансијске обавезе у наведеном износу (Напомена број 3.2.1.11.)	Одмах по добијању Извештаја о обављеној ревизији и уоченим неправилностима, предузеће је извршило исправку књижења, у прилогу (ПРИЛОГ 7.) је налог за књижење и аналитичка картлица.	Извршини директор за економске послове	Предузеће је извршило исправку књижења, у складу са Правилником о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Препоручује се Предузећу да део дугорочних обавеза по основу финансијског линија који доспева у року од годину дана од дана билансирања, евидентира у складу са параграфом 60 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 31 Правилника о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.11 – Препорука број 9.)
8	На основу ревизије узорковане документације, утврдили смо да је Предузеће евидентирало приходе од продаје производа и услуга најмање у износу од 37.517 хиљада динара који се односе на извршене услуге у периоду из 2021. године што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате као и параграфом 21 МРС 18 - Приходи. На тај начин више су исказани приходи од продаје производа и услуга а мање нераспоредени добитак ранијих година у наведеном износу (Напомена број 3.2.2.1.)	Предузеће је зајачујачно са даном изrade овог извештаја евидентирало приходе од продаје према Граду Новом Пазару за претходни период зајачујачно са приходама оствареним у јуну 2023.године. У току је изrada техничких извештаја за реализацију пословања у другој половини 2023.године. те ће зајачујачно са 31.12.2023.године бити евидентирани приходи од продаје који се односе на извршене услуге зајачујачно са новембром или чак и децембром 2023.године.	Извршини директор за економске послове	Предузеће ће у првој половини 2024.године пре изrade завршног рачуна за 2023.годину, послати Државној ревизорској институцији доказе о евидентирању прихода од продаје у 2023.години.	Препоручује се Предузећу да пословне приходе евидентира у периоду на који се односе у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству и параграфом 21 МРС 18 – Приходи (Напомена број 3.2.2.1 – Препорука број 12)
9	Предузеће је у пословним књигама исказало приходе по основу давања у закуп покретних и непокретних ствари у износу од 3.431 хиљаду динара на рачуну прихода од продаје производа и услуга уместо на рачуну прихода од запута, што није у складу са чланом 50 и 54 Правилника о Контном оквиру и саржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказани приходи од продаје производа и услуга а мање приходи од запута у наведеном износу (Напомена број 3.2.2.1.)	Предузеће је извршило исправку погрешних књижења од почетка године са конта 614 на конто 650, а у складу са уоченом неправилношћу од стране Државне ревизорске институције и Правилником о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. У прилогу је налог за књижење и финансијске картлице (ПРИЛОГ 8.)	Извршини директор за економске послове	Исправка извршена у августу 2023.године.	Препоручује се Предузећу да приходе од давања у закуп евидентира у оквиру рачуна Приходи од запута покретних и непокретних ствари, у складу са чланом 54 став 2 Правилника о Контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.2.1 – Препорука број 13)

Рб	Г решка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Препорука дни
10	Предузеће није донело посебан програм за примљена средства из буџета Града Новог Пазара у износу 12.173 хиљаде динара за израду пројектно техничке документације и извођење радова на постављању пешачких стубова што није у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима (Напомена број 3.2.2.1.)	Назорни одбор предузећа је у новембру 2023.године усвојио Програм коришћења субвенције и исти је прослеђен Оснивачу на усвајање. У прилогу је Програм коришћења субвенције и Одлука Назорног одбора (ПРИЛОГ 9.)	Директор Извршни директор за економске послове	Крајем 2023.или почетком 2024.године ће Програм коришћења субвенције бити одобрен од стране Оснивача и Одлука Оснивача ће бити приложена Државној ревизорској институцији.	Препоручује се Предузећу да донесе посебан програм за средства добијена из буџета локалне самоуправе у виду субвенције у складу са чланом 61 Закона о јавним п (Напомена број 3.2.2.1 – Препорука број 14)
11	Предузеће је примљена средства у 2022. години од Министарства трговине, туризма и телекомуникације у износу од 22.505 хиљада динара и Града Новог Пазара у износу од 12.173 хиљаде динара, односно укупно 34.678 хиљада динара. евидентирао на рачуну прихода од премија, субвенција, доплатија, ретреса, компензација и повраћаја пореских дажбина иако није имало повезане трошкове које треба покрити из ових давања. Наведено није у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обеслодањивање државне помоћи којим је прописано да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. Због тога, више су исказани приходи од премија субвенција, доплатија, ретреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 34.678 хиљада динара, а мање одложени приходи и примљене доплатије у истом износу (Напомена број 3.2.2.1.)	Предузеће је у договору са екстерним ревизором извршило исправку књижења (налог 9-64). Накнадна књижења и исправке ће бити извршене пре израде завршног рачуна за 2023.годину, дакле у првој половини 2024.године. О томе ћемо обавестити Државну ревизорску институцију пре краја прве половине 2024.године. У прилогу је налог за књижење и картица – Одложени приходи (ПРИЛОГ 10.)	Извршни директор за економске послове	У првој половини 2024.године ће Државна ревизорска институција бити обавештена о свим књижењима и исправкама по овој неправилности.	Препоручује се Предузећу да пријави прихода од премија, субвенција, доплатија, ретреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у пословним књигама и финансијским извештајима врши у складу захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обеслодањивање државне помоћи (Напомена број 3.2.2.1 – Препорука број 15)
12	Предузеће је на рачуну осталим материјала (режијског) евидентирао: трошкове хтз опreme у износу од 969 хиљада динара, уместо на рачуну тр. Једнократног отписа алата и ситног инвентара, трошкове уља и мазива у износу од 636 хиљада динара, уместо на рачуну тр. горива и енергије и трошкове промотивног материјала у износу од 211 хиљада динара, уместо на рачуну тр. рекламе и пропaгaндe, што није у складу са чланом 40 став 7 и 5 и чланом 42 став 7 Правилника о Контном оквиру, и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузећнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Предузеће је мање исказало трошкове је једнократног отписа алата и ситног инвентара за износ од 969 хиљада динара, трошкове горива и енергије за износ од 636 хиљада динара и трошкове рекламе и пропaгaндe за износ од 211 хиљада динара, а више исказало трошкове осталим материјала (режијског) за износ од 1.816 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.2.1.)	Предузеће је, по добијању Извештаја Државне ревизорске институције извршило исправку књижења од почетка године, са конта 5126 на конто 5150 и са конта 5121 на конто 5135. У прилогу је налог за књижење и финансијске картице (ПРИЛОГ 11.)	Извршни директор за економске послове	Исправка извршена у августу 2023.године	Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара, трошкове горива и енергије и трошкове рекламе и пропaгaндe евидентира у складу са чланом 40 став 7 и 5 и чланом 42 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузећнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.2.1 – Препорука број 16)

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	Препорука дпн
13	<p>Предузеће је на рачуну трошкови резервних делова евидентирало утрошене ауто гуме у износу од 2.853 хиљаде динара уместо на рачуну трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара и трошкове сервисирања и баждарења такографџа за возила и баждарења и овере колске ваге у износу од 323 хиљаде динара уместо на рачуну трошкови услуга одржавања, што није у складу са чланом 40 став 7 и чланом 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин,</p> <p>Предузеће је мање исказало трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара за износ од 2.853 хиљаде динара и трошкове услуга одржавања за износ од 323 хиљаде динара, а више исказало трошкове резервних делова за укупан износ од 3.176 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.2.2.)</p>	<p>Предузеће ће убудуће трошак утрошка ауто гума књижити на рачуну трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара. А трошкове сервисирања и баждарења такографџа предузеће је исправно књижило са конта 5146 на конто 5326. У прилогу је налоз за књижење и финансијска картица (ПРИЛОГ 12.)</p>	<p>Извршни директор за економске послове</p>	<p>Период - утронак аутогума ће бити књижен пре краја 2023. године, о чему ћемо обавестити ревизора у првој половини 2024. године.</p>	<p>Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара, трошкове горива, енергије и трошкове рекламе и пропaгaнде евидентира у складу са чланом 40 став 7 и чланом 42 став 4 Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.2.2 – Препорука број 17.)</p>
14	<p>Предузеће је набавку хардвера и софтвера са видео надзором у износу од 702 хиљаде динара евидентирало на рачуну Трошкови транспортних услуга, уместо на рачуну Постројења и опрема, што није у складу МРС – 16 Некретнине, постројења и опрема, парграф 7 и са чланом 6 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На тај начин више су исказани трошкови проиводних услуга у износу од 702 хиљада динара, а мање постројења и опрема у истом износу (Напомена број 3.2.2.2.4.)</p>	<p>Предузеће је извршило исправку погрешног књижења хардвера и софтвера са видео надзором, те су поменута добра у 2023. години књижена на основна средства (постројења и опрема), и на нераспоредиву добит. У прилогу је налоз за књижење и финансијска картица (ПРИЛОГ 13.)</p>	<p>Извршни директор за економске послове</p>	<p>Исправка извршена у септембру 2023. године</p>	<p>Препоручује се Предузећу да набавку хардвера и софтвера са видео надзором у износу од 702 хиљаде динара евидентира у оквиру рачуна у складу МРС – 16 Некретнине, постројења и опрема, парграф 7 и са чланом 6 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству као и да ефекте обрачуна евидентира у последњим књигама у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 3.2.2.2.4 – Препорука број 18.)</p>

Ревизија правилности пословања

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	Препорука дри
2	План јавних набавки за 2021. и 2022. годину и све њихове измене Предузеће није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3.)	Предузеће је, након што је добило извештај Државне ревизорске институције, објавило на својој интернет страници, између осталог, и План јавних набавки за 2021, 2022. и 2023. годину са свим њиховим изменама у току године. Објављено на интернет страници, у секцији „Документа“.	Извршни директор за економске послове	Мера исправљања предузета одмах	Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду објављује планове јавних набавки као и све измене планова јавних набавки на својој интернет страници, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3. – Препорука број 20)
3	Предузеће је у 2021 и 2022. години набављало поред уговорених добара (Еуро претлијум ВМВ (EN 228) и Еуро дизел (EN 590) још једну врсту горива (ХЕНЕРГУ ДИСЕЛ), која није у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Вредности набавке ове врсте горива у 2021 и 2022 години извршена је најмање у износу од 7.019 м.р.ада динара. Наведено није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је у ставу 2 истог члана прописано да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (Напомена број 3.3.)	Приликом спровођења наредног поступка јавне набавке нафити деграда (која се ро рлави бити рокетица и рупом квалити 2024. године) компаниом документацијом се јасно бити дефинисано да је могуће испробивати само добра која су предмет уговора, као и да се приликом реализације уговора, уколико дође до испробивања друге врсте добра и односу на уговор, исти бити одмах taskipit.	Извршни директор за економске послове	Ручи Квалити 2024. године	Препоручујемо Предузећу да уговоре о јавним набавкама извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понуди, као и да врши контролу извршења уговора у складу са одредбама члана 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3. – Препорука број 21)
4	У поступцима ЈН: 4/21 Камени материјал, 5/21 Нафити деривати, 7/21 Геолетске услуге, 9/21 Електро материјали за јавну расвету, 11/21 Текстил одржавање градских саобраћајница, 19/21 Израдања мреже за јавну расвету, 3/22 Нафитни деривати, 07/22 Текстил одржавање градских саобраћајница, 08/22 Бетонски стубови, 10/22 Радови на тек одржавању потпорних зидова, 14/22 Радови на текућем одржавању мостова, 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање третих лица, 17/22 Геолетске услуге, 18/22 Камени материјал, 21/22 Електро материјали за јавну расвету, 22/22 Везивање за јавну расвету, 24/22 Пешчано војило - УНМОЈ, 26/22 Набавка и израда потпуно нових стубова, 27/22 Уређење и заштита туристичко – спортског рекреативног комплекса „Виконије“ на језеру Павиноје.	Након коначног извештаја Државне ревизорске институције, предузеће је приликом сваког поступка јавне набавке, у делу „Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке“ дојало референци критеријум. Прилог: Документ „Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке“ из 4 поступка набавке након Извештаја ДРИ (ПРИЛОГ 14.)	Извршни директор за економске послове Стручни сарадници за јавне набавке	Мера исправљања примењена одмах након Извештаја ДРИ. Предузеће ће представити да одређене резервни критеријум на основу којег ће доделити уговор у случају када постоји више понуда са истом ценом.	Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3. – Препорука број 22)

<p>29/22 (анализија јавних површина по сагласносима за прикључење на комуналну инфраструктуру). Предузеше није у документацији о набавци, у делу критеријума за доделу уговора и остали захтеви набавке, одредило и резервне критеријуме на основу којих ће додељити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3.)</p>				
<p>РБ Решка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p>	<p>Препорука дир</p>
<p>5 У поступцима ЈН: 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица и 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица. Предузеше је у док. о набавци у делу упућство понуђачима како да сачине понуду, захтевало од понуђ. да достави средства обезб. за озбиљност понуде на износ од 10% од нето вредности уговора, што није у складу са чланом 94 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да средство обезбеђења за озбиљност понуде не може да буде већа од 3% вредности понуде без пореза на додату вредност у складу са овим законом (Напомена број 3.3)</p>	<p>Након Извештаја Државне ревизорске институције предузеше је до дана доставе Одазивног извештаја имало само један поступак јавне набавке где је захтевало да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у вредности од 9 милиона динара, колика је и била проценена вредност те јавне набавке, што је у складу са чланом 116 став 2. Закона о јавним набавкама. (ПРИЛОГ 16.)</p>	<p>Извршни директор за економске послове Стручни сарадници за јавне набавке</p>	<p>Мера исправљања примењена одмах након Извештаја ДРИ.</p>	<p>Препорукујемо Предузећу да у наредном периоду приликом постављања додатних услова поступа, у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3 – Препорука број 24)</p>
<p>6 Предузеше је у 2021 и 2022. години, у поступцима јавних набавки радова 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови-ангажовање трећих лица и 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица чија је уговорена вредност 18.515 хиљада динара, као критеријум за избор привредног субјекта, у делу финансијског и економског капацитета, захтевало да је потенцијални понуђач у претходне три године од дана објаве позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре, који се односе на извођење радова који су у предмет уговором укупној вредности која је већа од двоструке проценене вредности предметних јавних набавки. С обзиром да Предузеше није у документацији о јавној набавци образложило посебне ризике који су повезани са предметом јавних набавки, а у циљу одређивања финансијског и економског капацитета, наведено није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3)</p>	<p>Након Извештаја Државне ревизорске институције предузеше је до дана доставе Одазивног извештаја имало само један поступак јавне набавке где је захтевало да је понуђач у претходне три године реализовао уговоре у вредности од 9 милиона динара, колика је и била проценена вредност те јавне набавке, што је у складу са чланом 116 став 2. Закона о јавним набавкама. (ПРИЛОГ 16.)</p>	<p>Извршни директор за економске послове Стручни сарадници за јавне набавке</p>	<p>Мера исправљања примењена одмах након Извештаја ДРИ.</p>	<p>Препорукујемо Предузећу да у наредном периоду приликом позивања на стандардне поступа у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама</p>
<p>7 У поступку јавне набавке 08/22 Бетонски стубови. Предузеше је у документацији о набавци, приликом одређивања техничких спецификација, захтевало од потенцијалног понуђача, да извештај са типског механичког испитивања добра буде саставни део понуде и да извештај са типског</p>	<p>Приликом спровођења патентне јавне набавке бетонских стубова у комплетној документацији се и техничким спецификацијама комплетни захтеви бити пројектни гесла „...и одговарајуће“.</p>	<p>Извршни директор за економске послове Стручни сарадници за јавне набавке</p>	<p>У првој половини 2024. године се бити рокетит поступак набавке бетонских стубова.</p>	<p>Препорукујемо Предузећу да у наредном периоду приликом позивања на стандардне поступа у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама</p>

	механичког испитивања мора да буде од независне акредитоване испитне лабораторије, у складу са стандардом ЕН 12843:2006. Како упућивање на техничке спецификације није праћено речима „или одговарајуће“ наведено није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3)				(Напомена број 3.3 – Препорука број 25)
РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функциона или званична одговорност за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Препорука дри
8	У поступцима јавних набавки: 4/21 Камени материјал, 5/21 Нафтни деривати, 7/21 Геолетске услуге, 9/21 Електроматеријал за јавну расвету, 11/21 Текуће одржавање градских саобраћајница, 19/21 Изградња мреже за јавну расвету, 20/21 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, 22/21 Ормарити за јавну расвету, 3/22 Нафтни деривати, 07/22 Текуће одржавање градских саобраћајница, 08/22 Бетонски стубови, 10/22 Радови на текућем одржавању пошторних зидова, 14/22 Радови на текућем одржавању мостова, 15/22 Грађевинско занатски радови – ангажовање трећих лица, 17/22 Геолетске услуге, 18/22 Камени материјал, 22/22 Светилке за јавну расвету, 24/22 Специјално возило - УНМОЖ, 26/22 Набавка и уградња потпајдућих стубова, 27/22 Уређење и заштита туристичко – спортског рекреативног комплекса „Витковиће“ на језеру Газиводе, 29/22 Санација јавних површина по сагласностима за прикључење на комуналну инфраструктуру, 33/22 Набавка погодног кипер камиона четвороосовинца Предузеће није објавило јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа бдући да је пролењена вредност наведених јавних набавки једнака или већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3)	Након Извештаја Државне ревизорске институције предузеће је до дана доставе Одзивног извештаја имало два поступка јавне набавке који су захтевали објављивање у Службеном гласнику. Јавни позиви су послати на објављивање. Прилог : Копија мани-а са захтевом и одговором, фактуре (ПРИЛОГ 17.)	Извршни директор за економске послове	Мера исправљања примењена олмах након Извештаја Дри.	Препорукујемо Предузећу да у наредном периоду приликом објављивања јавног позива и осталих огласа поступа, у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3 – Препорука број 26)
9	Предузеће је у 2022. години извршило набавку добара районик за снег и поспипач соли у укупном износу од 1.652 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, позивајући се на изузеће прописано у члану 27 став 1 Закона о јавним набавкама иако наведеног добра предствљају техничко – технолошку и функционалну целину. С обзиром да се пролењена вредност не може вршити на начин који има за циљ искористи примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подста предмета јавне набавке на више набавки, наведено није у складу са чланом 11-27 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3).	Предузеће је у конкретном случају направило несвесну и јединствену грешку и у наредном периоду ће водити рачуна да се код истоврсних добара не изврши подста на више набавки, како се не би прекршио Закон о јавним набавкама.	Извршни директор за економске послове	Руководство и стручне службе у предузећу ће приликом сваког поступка набавке повести рачуна да се оваква грешка не понови.	Препорукујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, а чија је укупна вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, поступају јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена број 3.3 – Препорука број 27)

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

Ревизија финансијских извештаја

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или званије лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Препорука дри
15	Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мале процеса, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1.)	Када је у питању систем финансијског управљања и контроле, предузеће је после формирања радне групе одржало неколико састанака и идентификовало и описало одређене пословне процесе. У току је идентификовање осталих пословних процеса и мале процеса, након чега ће бити спремна и стратегија управљања ризицима и након усвајања ће бити прослеђено Државној ревизорској институцији.	Директор Технички директор Извршни директор за економске послове Извршни директор за правне и опште послове	У плану је да мапа процеса и стратегија управљања ризицима буде уређена и усвојена у последњем кварталу 2024. године, а да до краја 2025. године усвојене процедуре буду имплементиране у свим сегментима пословања.	Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мале процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања (Напомена број 3.1.1.)
16	Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.2.)	Како би решили питање интерне ревизије у предузећу, обратили смо се Оснивачу, односно Скупштини града Новог Пазара, Кабинету градоначелника а потом и служби интерне ревизије града Новог Пазара, од које смо добили одговор да тренутно нису у могућности да нас увере у њихов годишњи план и програм вршења	Директор Извршни директор за економске послове	Почетком 2024. године предузеће ће иницирати састањак са представницима Оснивача у вези овог питања, како би у првом кварталу 2024. године имали кончан одговор на питање на који од насмо	Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.2.)

		<p>интерне ревизије. Међутим, са последњих састанака добили смо усмено уверење да ће Служба интерне ревизије дефинитивно морати да врши ревизију свих предузећа чији је оснивач.</p> <p>Prilog (PRILOG 18):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zahtevi predstavnicima Osniivača; - Odgovori Službe interne revizije. 						
Рб	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опке мере исправљања	Функција или вјане лица одговорног за предузимање мере исправљања	Периоду којем се планира предузимање мере исправљања	Препорука три			
17	У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, грађевински објекат Портпринца на улазу у Царину, исказује и у оквиру ванбиласне евиденције у износу 1.030 хиљада динара на основу Одлуке Скупштине града Новог Пазара број 361-2/23 од 20. Марта 2023. године (Напомена број 3.2.1.2.)	По добијању Извештаја о обављеној ревизији, предузеће се обратило Оснивачу у циљу дефинисања права над објектом „Портпринца“. Оснивач (Одјељење за имовинско-правне послове) је обавестио предузеће да исто има само право коришћења, не и право својине над објектом. У складу са тим, предузеће је извршило неопходна књижења. Прилажемо: напор за књижење, финансијске картице пре и после књижења, захтев Оснивачу, одговор Оснивача, Одлука Скупштине града Новог Пазара (PRILOG 19)	Директор Извршни директор за економске послове	Исправка извршена у новембру 2023.године.	Препоруку је се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања права над објектом Портпринца на улазу у Царину и ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.2 - Препорука број 4)			
18	Остали основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказан је у износу од 35.988 хиљада динара и исти није усвајен са износом основног капитала у Статуту и Оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу чланом 10 Закона о јавним предузећима (Напомена број 3.2.1.9.)	Предузеће је у претходном периоду усвајало питање својине над објектима које користи и у складу са тим извршило одређена књижења. Након усвајања завршног рачуна за 2023.годину биће предузете мере на усвајавању износа капитала у Статуту предузећа, Оснивачком акту и висини уписаног капитала код Агенције за привредне регистре.	Директор Извршни директор за економске послове Извршни директор за правне и опште послове	По нашем плану, износ капитала ће бити увећан у другој половини 2024.године, најкасније до краја 2024.године.	Препоруку је се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу врсности и структурне капитал и да након тога изврши усвајавање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом Предузећа који је уписан код Агенције за привредне регистре (Напомена број 3.2.1.9 – Препорука број 6)			

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

- Акциони план
- Прилози од 1 до 19.

ДИРЕКТОР

Мујо Шардровић

(потпис)

