



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРЕМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОЛЕТ“, ПЛАНДИШТЕ  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину**



**Број: 400-87/2023-04/29  
Београд, 24. јануар 2024. године**





## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД.....</b>	<b>6</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.1 Контролне активности .....</b>	<b>7</b>
2.1.1.1 Опис неправилности .....	7
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
<b>2.2 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ.....</b>	<b>8</b>
<b>2.2.1 Остали нематеријални трошкови .....</b>	<b>8</b>
2.2.1.1 Опис неправилности .....	8
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
<b>2.3 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....</b>	<b>8</b>
<b>2.3.1 Предузимање мера за наплату потраживања .....</b>	<b>8</b>
2.3.1.1 Опис неправилности .....	8
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	9
<b>2.4 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....</b>	<b>9</b>
<b>2.4.1 опомене пред обуставу пружања услуга.....</b>	<b>9</b>
2.4.1.1 Опис неправилности .....	9
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	10
<b>2.5 ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА .....</b>	<b>10</b>
<b>2.5.1 Потраживања за камату.....</b>	<b>10</b>
2.5.1.1 Опис неправилности .....	10
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.5.1.3 Оцена мера исправљања.....	10
<b>2.6 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ .....</b>	<b>10</b>
<b>2.6.1 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода .....</b>	<b>10</b>
2.6.1.1 Опис неправилности .....	10
2.6.1.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.6.1.3 Оцена мера исправљања.....	11
<b>2.7 ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2022. ГОДИНУ .....</b>	<b>11</b>
<b>2.7.1 Доношење програма пословања .....</b>	<b>11</b>



2.7.1.1	Опис неправилности.....	11
2.7.1.2	Исказане мере исправљања.....	11
2.7.1.3	Оцена мера исправљања.....	12
<b>2.8</b>	<b>ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....</b>	<b>12</b>
<b>2.8.1</b>	<b>Праћење и процена система .....</b>	<b>12</b>
2.8.1.1	Опис неправилности.....	12
2.8.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	12
<b>2.9</b>	<b>ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА.....</b>	<b>12</b>
<b>2.9.1</b>	<b>Попис имовине и обавеза није вршен у складу са законским и подзаконским прописима и интерним актима.....</b>	<b>12</b>
2.9.1.1	Опис неправилности.....	12
2.9.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	13
<b>2.10</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА .....</b>	<b>13</b>
<b>2.10.1</b>	<b>Непостојање аналитичке евиденције земљишта.....</b>	<b>13</b>
2.10.1.1	Опис неправилности.....	13
2.10.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	13
<b>2.11</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА .....</b>	<b>14</b>
<b>2.11.1</b>	<b>Преиспитивање корисног века употребе сталне имовине .....</b>	<b>14</b>
2.11.1.1	Опис неправилности.....	14
2.11.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
<b>2.12</b>	<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА/ОБАВЕЗЕ .....</b>	<b>15</b>
<b>2.12.1</b>	<b>Необрачунавање одложених пореских средстава/обавеза.....</b>	<b>15</b>
2.12.1.1	Опис неправилности.....	15
2.12.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
<b>2.13</b>	<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....</b>	<b>15</b>
<b>2.13.1</b>	<b>Неправилно евидентирање трошкова за комуналне услуге .....</b>	<b>15</b>
2.13.1.1	Опис неправилности.....	15
2.13.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
<b>2.14</b>	<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....</b>	<b>16</b>
<b>2.14.1</b>	<b>Исправка вредности потраживања од продаје .....</b>	<b>16</b>
2.14.1.1	Опис неправилности.....	16
2.14.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
<b>2.15</b>	<b>КАПИТАЛ.....</b>	<b>17</b>
<b>2.15.1</b>	<b>Друге резерве .....</b>	<b>17</b>
2.15.1.1	Опис неправилности.....	17
2.15.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	17



<b>2.16 КАПИТАЛ.....</b>	<b>17</b>
<b>2.16.1 Основни капитал .....</b>	<b>17</b>
2.16.1.1 Опис неправилности.....	17
2.16.1.2 Исказане мере исправљања.....	18
2.16.1.3. Оцена мера исправљања.....	18
<b>2.17 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ.....</b>	<b>18</b>
<b>2.17.1 Неправилно евидентирање уплате дела добити .....</b>	<b>18</b>
2.17.1.1 Опис неправилности.....	18
2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	18
<b>2.18 ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>19</b>
<b>2.18.1 Набавке без спроведеног поступка.....</b>	<b>19</b>
2.18.1.1 Опис неправилности.....	19
2.18.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	19
<b>2.19 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....</b>	<b>19</b>
<b>2.19.1 Упућивање извода отворених ставки није у складу са интерним актом .....</b>	<b>19</b>
2.19.1.1 Опис неправилности.....	19
2.19.1.2 Исказане мере исправљања.....	20
2.19.1.3. Оцена мера исправљања.....	20
<b>2.20 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....</b>	<b>20</b>
<b>2.20.1. Контролне активности .....</b>	<b>20</b>
2.20.1.1. Опис неправилности.....	20
2.20.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	20
<b>2.21.ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....</b>	<b>21</b>
<b>2.21.1. Интерна ревизија.....</b>	<b>21</b>
2.21.1.1. Опис неправилности.....	21
2.21.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	22
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>22</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Полет“, Пландиште за 2022. годину, број 400-87/2023-04/25 од 18. септембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

#### 2.1 Интерна финансијска контрола

##### 2.1.1 Контролне активности

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

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 Закона о рачуноводству и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године је наведено да је Предузеће по завршетку ревизије 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. У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће уз одазивни извештај доставило пет улазних рачуна из јула, августа и септембра 2023. године, као и три налога благајне са пратећом документацијом из августа 2023. године на основу којих се можемо уверити да су евидентирани у пословним књигама у роковима прописаним Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. У налогу за књижење су наведени датуми књижења који одговарају датумима евидентирања примљених рачуна у Предузећу (пријемни штампил на документу).

Докази које је Предузеће приложило:

- Деловодна књига примљених рачуна ЈП „Полет“ Пландиште;
- Рачун број 23-РН011000025 примљен 20. јула 2023. године;
- Рачун број 13/45-4417-45-2023 примљен 20. јула 2023. године;
- Рачун број 695-23 примљен 14. септембра 2023. године;
- Рачун број 9005197530 примљен 21. августа 2023. године;
- Принт скрин екрана апликације у којој се врши књижење улазних рачуна дана 20. јула 2023. године, дана 24. јула 2023. године, дана 14. септембра 2023. године и дана 24. августа 2023. године књижи;
- Признанице број 553, 554, 552 од 29. августа 2023. године;
- Налог благајни број 557, 566, 384 и 385 од 29. августа 2023. године;
- Налог за уплату од 29. августа 2023. године;
- Налог за књижење број 165 од 29. августа 2023. године са рекапитулацијом по контима;
- Дневник благајне број 164 од 29. августа 2023. године;
- Рачун број Р2300170 од 29. августа 2023. године;
- Извод са текућег рачуна број 177 од 29. августа 2023. године.

###### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.2 Нематеријални трошкови**

### **2.2.1 Остали нематеријални трошкови**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године наведено је да је Предузеће 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. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години, за двоје запослених, обрачунало јубиларне награде у износу од 182 хиљада динара и евидентирало у пословним књигама на рачуну 529 – Остали лични расходи и накнаде у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике (налог за књижење број 63 од 2. августа 2023. године).

Докази које је Предузеће приложило:

- Решења о остваривању права на јубиларну награду број 1-09/2023-31/02 од 21. јула 2023. године и број 1-09/2023-30/01 од 21. јула 2023. године;
- Рекапитулација обрачуна висине јубиларних награда са обрачуном пореза и доприноса;
- Налог за књижење број 63 од 2. августа 2023. године са рекапитулацијом по контима;
- Аналитичка картица конта 529100 - Остали лични расходи и накнаде - јубиларна награда за 2023. годину;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 2. августа 2023. године;
- Извод са текућег рачуна Предузећа од 2. августа 2023. године о извршеним исплатама.

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Потраживања по основу продаје**

### **2.3.1 Предузимање мера за наплату потраживања**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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. На наведене споразуме Предузеће нема сагласност Оснивача која је прописана чланом 69 Закона о јавним предузећима.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године, Предузеће је навело да је Надзорни одбор Предузећа дана 11. децембра.2023. године донео Правилник о репрограму дуга број 1-08/2023-03/30 од 11. децембра 2023. године 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. У поступку ревизије утврђено је да је





Предузеће донело Правилник о репрограму дуга број 1-08/2023-03/30 од 11. децембра 2023. године којим се регулише начин поступања са захтевима за репрограм дуга, критеријуми за закључење Уговора о приступању и репрограму дуга, као и поступак у случају непоштовања уговора од стране корисника услуга Предузећа. Дуг који је предмет репрограма обухвата главни дуг, законом предвиђене камате, судске трошкове, односно трошкове јавних извршитеља које је Предузеће платило и имало. Правилником је регулисано да се захтеви корисника за репрограмирање подносе Служби за опште послове и правну регулативу, док реализацију закључених уговора прати Служба за рачуноводствене послове Предузећа. Наведеним правилником прописано да се може одобити плаћање дуга на рате и то за правна лица и предузетнике најдуже до 36 месеци, а физичка лица најдуже до 24 месеца. Правилником су одређени и финансијски прагови и рокови у којима се дуг исплаћује који се крећу од четири месеца до максимално 36 месеци. У случају неплаћања две узастопне рате долази до раскида уговора, све рате доспевају за наплату и покреће поступак намирења путем тужбе, односно предлогом за извршење.

На наведени правилник Скупштина општине Пландиште дала је сагласност решењем број 400-100/2023- I од 20. децембра 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Правилник о репрограму дуга број 1-08/2023-03/30 од 11. децембра 2023. године;
- Захтев општини Пландиште број 1-08/2023-03/30-1 од 11.децембра 2023. године за давање сагласности;
- Решење број 400-100/2023-I од 20. децембра 2023. године.

### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4 Потраживања по основу продаје**

### **2.4.1 Опомене пред обуставу пружања услуга**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

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, а у циљу успостављања ефикаснијег система финансијског управљања и контроле која се односи на ову рачуноводствену област.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године, Предузеће је навело да је интерним актом, односно Правилником о наплати доспелих потраживања, који је донео Надзорни одбор 11. децембра 2023. године прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који нередовно измирују обавезе. За прецизну и тачну евиденцију потраживања Предузећа од купаца, како је наведено у одазивном извештају, одговоран је шеф Службе за рачуноводствене послове који доставља податке шефу службе за односе са корисницима који организује припрему налога ради наставка испоруке гаса, комуналних услуга и производа купцима који су измирили дуговања. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће сачинило Правилник о наплати потраживања број 1-08/2023-03/34 од од 11. децембра 2023. године којим је ближе прописало мере и поступке који се морају применити ради благовремене и ефикасне наплате потраживања од дужника све у циљу обезбеђења финансијских услова за несметано функционисање Предузећа. Правилником је прописано да шеф Службе за рачуноводствене послове организује и спроводи дневно праћење евиденције потраживања и који



након истека рока плаћања обавеза, а најкасније у року од 10 дана израђује спискове дужника сортираних по критеријумима који су прописани овим правилником. Таквим дужницима се упућују опомене за измирење дуговања. Правилником је прописано и активирање средстава обезбеђења плаћања ако их Предузеће поседује.

У случају не поступања по опомени Предузеће сачињава обавештења у којима се прецизира време обуставе испоруке производа и услуга. Када дужник не поступи по наведеној опоми шеф Службе рачуноводства формира предмет са свом потребном документацијом који предаје Служби за опште послове и правну регулативу у циљу покретања поступка за принудну наплату. Праћење уплата потрошача врши шеф Службе за рачуноводствене послове.

Докази које је Предузеће приложило:

- Правилник о наплати доспелих потраживања број 1-08/2023-03/34 од 11. децембра 2023. године усвојен од стране Надзорног одбора.

#### **2.4.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.5 Остала краткорочна потраживања**

#### **2.5.1 Потраживања за камату**

##### **2.5.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не обрачунава камату купцима који немају промет у току године (уплате и задужења у току године), што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

##### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године Предузеће је навело да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима, у складу са одредбама Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати. У вези наведеног достављене су, као доказ, аналитичке картице купаца, физичких и правних лица из којих се можемо уверити да Предузеће обрачунава камату за неблаговремено измирење обавеза по основу извршених услуга (канализација, пречишћавање отпадних вода, одлагање отпада, одржавање гробља) или испоручених добара (воде и природног гаса).

Докази које је Предузеће приложило:

- Рачун за купца, шифра 00803, број 23051522 за месец октобар 2023. године;
- Аналитичка картица купца 204001-00803 за 2023. годину;
- Аналитичка картица купца 220001-00803 за 2023. годину;
- Аналитичка картица купца 204002-3035 за 2023. годину;
- Аналитичка картица купца 220002-0029 за 2023. годину;
- Аналитичка картица купца 220002-Ф065 за 2023. годину;

##### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.6 Остале краткорочне обавезе**

#### **2.6.1 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода**

##### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је у 2022. години за извршене комуналне услуге зимске службе, одржавање и чишћење травњака, као и уклањање дивљих депонија, испоставило рачуне Оснивачу – општини



Пландиште, 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. Обзиром да послови комуналне делатности, односно послови пружања комуналних услуга нису послови из делатности органа државне управе или локалне самоуправе, наведено није у складу са Законом о порезу на додату вредност. Због тога, Предузеће је мање обрачунало и платило порез на додату вредност у посматраном периоду у износу од 3.419 хиљада динара и у наведеном износу мање исказало обавезе по овом основу.

### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године, Предузеће је навело је 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. Достављени рачуни за наведене услуге садрже исказану обавезу пореза на додату вредност у складу са датом препоруком, са евидентирањем на прописаним рачунима.

Докази које је Предузеће приложило:

- Излазни рачуни Предузећа према Општини Пландиште број Р2300071 од 8. маја 2023. године, број Р2300095 од 1. јуна 2023. године, број Р23000104 од 6. јуна 2023. године, број Р23000172 од 29. августа 2023. године, број Р23000182 од 4. септембра 2023. године, број Р23000204 од 26. септембра 2023. године и број Р23000306 од 1. новембра 2023. године у вези са изведеним радовима на зеленим површима у којима је исказана обавеза за порез на додату вредност;
- Аналитичка картица купца Општина Пландиште за 2023. годину 204000-С063 са прокњиженим рачунима;
- Аналитичка картица конта 471000 – ПДВ нижа стопа за 2023. годину
- Аналитичка картица конта 610380 – приходи од одржавања зелених површина за 2023. годину;
- Књига излазних рачуна са наведеним рачунима и рекапитулацијом излазног ПДВ
- Пореске пријаве за ПДВ за месец јун и јул 2023. године.

### **2.6.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана**

## **2.7 Програм пословања Предузећа за 2022. годину**

### **2.7.1 Доношење програма пословања**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2022. годину Одлуком број 08/2021-03/12 од 13. децембра 2021. године уместо до 1. децембра текуће године за наредну годину, што није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима.

#### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године Предузеће је навело да је Надзорни одбор Предузећа усвојио Програм пословања Предузећа за 2024. годину дана 23. октобра 2023. године, у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим



је прописано да јавна предузећа годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Докази које је Предузеће приложило:

- Програм пословања за ЈП „Полет“ Пландиште за 2024. годину број 1-182/2023 од 23. октобра 2023. године;
- Доставница оснивачу-Скупштини општине Пландиште број 1-182/2023 од 24. октобра 2023. године;
- Решење Скупштине општине Пландиште број 020-44/2023-I од 20. децембра 2023. године о давању сагласности на годишњи програм пословања ЈП „Полет“ Пландиште за 2024. годину.

### **2.7.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.8 Интерна финансијска контрола**

### **2.8.1 Праћење и процена система**

#### **2.8.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није подносило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године којим је предвиђено да ће Предузеће 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 успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Акционим планом директор Предузећа је одговорно лице за спровођење мера за отклањање наведене неправилности, а рок за отклањање утврђене неправилности је 31. март 2024. године о чему ће се доставити доказ о поступању.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања

## **2.9 Попис имовине и обавеза**

### **2.9.1 Попис имовине и обавеза није вршен у складу са законским и подзаконским прописима и интерним актима**

#### **2.9.1.1 Опис неправилности**

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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

Акционим планом је предвиђено да ће Предузеће извршити редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године и сачинити Извештај Централне пописне комисије према датој препоруци. Извештај централне комисије о извршеном попису којим је извршен попис некретнина, постројења и опреме, залиха, имовине и обавеза садржаће 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.

Редован годишњи попис биће спроведен у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. За поступање по датој препоруци задужени су директор Предузећа, Централна пописна комисија и пописне комисије. Рок за извршење наведених мера и активности Акционим планом планиран је за 25. фебруар 2024. године о чему ће Предузеће доставити доказ да је исправило наведену неправилност.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембар 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.10 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.10.1 Непостојање аналитичке евиденције земљишта**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

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 нема аналитичку евиденцију наведеног земљишта у смислу члана 12 став 8 Закона о рачуноводству.

### **2.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године којим је планирано да ће Предузеће извршити 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 успоставити аналитичку евиденцију наведеног земљишта у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству. За поступање по датој препоруци задужени су директор Предузећа, пописна комисија и шеф рачуноводства. Рок за извршење наведених мера и активности Акционим планом је планиран за 25. фебруар 2024. године о чему ће Предузеће доставити доказ да је исправило наведену неправилност.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембар 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.11 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.11.1 Преиспитивање корисног века употребе сталне имовине**

#### **2.11.1.1 Опис неправилности**

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 околностима. Наведено има за последицу, исказивање у 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 вредности некретнина, постројења и опреме. 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.

#### **2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године којим је планирано да ће Предузеће 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 прилагодити стопе амортизације новим околностима. Након тога ће спровести корективна књижења у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСЕ.

За поступање по датој препоруци задужени су директор Предузећа, Комисија за процену корисног века употребе средстава и шеф рачуноводства. Рок за извршење наведених мера и активности Акционим планом је планиран за 31. март 2024. године о чему ће Предузеће доставити доказ да је исправило наведену неправилност.



Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.12 Одложена пореска средства/обавезе**

### **2.12.1 Необрачунавање одложених пореских средстава/обавеза**

#### **2.12.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није у 2022. години, и ранијим годинама, вршило обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

#### **2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године којим је предвиђено да ће Предузеће, 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. За поступање по датој препоруци задужени су директор Предузећа и шеф рачуноводства. Рок за извршење наведених мера и активности Акционим планом је планиран за 31. март 2024. године о чему ће Предузеће доставити доказ да је исправило наведену неправилност.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.13 Потраживања по основу продаје**

### **2.13.1 Неправилно евидентирање трошкова за комуналне услуге**

#### **2.13.1.1 Опис неправилности**

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.



### **2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године, којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године, којим је предвиђено да ће Предузеће приликом сачињавања финансијских извештаја за 2023. годину извршити евидентирање трошкова за испоручене комуналне услуге и утрошени гас (сопствена потрошња) у складу са чланом 44. и 51. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетника и ефекте наведеног обрачуна исказати у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину. За поступање по датој препоруци задужени су директор Предузећа и шеф рачуноводства. Рок за извршење наведених мера и активности Акционим планом је планиран за 31. март 2024. године о чему ће Предузеће доставити доказ да је исправило наведену неправилност.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године,

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.14 Потраживања по основу продаје**

### **2.14.1 Исправка вредности потраживања од продаје**

#### **2.14.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће, на крају извештајног периода, није 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. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

#### **2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године, којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године, којим је предвиђено да ће Предузеће у поступку израде 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 купаца и осталих краткорочних потраживања од купаца 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. За поступање по датој препоруци задужени су директор Предузећа и шеф рачуноводства. Рок за извршење наведених





мера и активности Акционим планом је планиран за 31. март 2024. године о чему ће Предузеће доставити доказ да је исправило наведену неправилност.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године,

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.15 Капитал**

### **2.15.1 Друге резерве**

#### **2.15.1.1 Опис неправилности**

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 Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност других резерви у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину.

#### **2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године, којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године, у којем је наведено да ће Предузеће 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. За поступање по датој препоруци задужени су директор Предузећа и шеф рачуноводства. Рок за извршење наведених мера и активности Акционим планом је планиран за 31. март 2024. године о чему ће Предузеће доставити доказ да је исправило наведену неправилност.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.16 Капитал**

### **2.16.1 Основни капитал**

#### **2.16.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је у 2022. години на рачуну уложи чланова друштва лица (ортачка и командитна друштва) евидентирало неновчани улог општине Пландиште, као јединог члана са уделом од 100%, у износу од 26.517 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 самоуправе има учешће), што није у складу са чланом 23 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.16.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године, Предузеће је доставило доказе да је извршило прекњижавање новчаног улога општине Пландиште у износу од 26.517 хиљада динара на одговарајућем конту у вези чега је доставило Налог за књижење број 22 од 1. јануара 2023. године и аналитичку картицу конта 303000 – државни капитал за 2023. годину, чиме је поступило по датој препоруци.

Докази које је Предузеће приложило:

- Налог за књижење број 22 од 1. јануара 2023. године,  
Аналитичка картица конта 303000 за 2023. годину.

#### **2.16.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.17 Нематеријални трошкови**

#### **2.17.1 Неправилно евидентирање уплате дела добити**

##### **2.17.1.1 Опис неправилности**

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 трошкове доприноса за 274 хиљаде динара и резултат у истом износу.

##### **2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године, којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године, којим је планирано да ће Предузеће 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. Поред тога, у Акционом плану је такође предвиђено да ће о наведеном известити Државну ревизорску институцију по усвајању финансијских извештаја, као и расподеле добити односно покрићу губитка за 2023. годину. За поступање по датој препоруци задужени су директор Предузећа и шеф рачуноводства. Рок за извршење наведених мера и активности Акционим планом је планиран за 31. март 2024. године о чему ће Предузеће доставити доказ да је исправило наведену неправилност.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено



имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.18 Јавне набавке**

### **2.18.1 Набавке без спроведеног поступка**

#### **2.18.1.1 Опис неправилности**

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 потребе зимске службе у износу од 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..

#### **2.18.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године, којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године којим је планирано да ће Предузеће 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 од лимита од 1.000 хиљада динара утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама, такође у складу са наведеним одредбама закона. За поступање по датој препоруци задужени су директор Предузећа, шеф рачуноводства и руководилац Службе за опште послове и правну регулативу. Рок за извршење наведених мера и активности Акционим планом је планиран за 31. март 2024. године о чему ће Предузеће доставити доказ да је исправило наведену неправилност.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.19 Напомене уз финансијске извештаје**

### **2.19.1 Упућивање извода отворених ставки није у складу са интерним актом**

#### **2.19.1.1 Опис неправилности**

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.



### **2.19.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године, Предузеће је навело да је 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.

У вези са наведеним поступањем Предузеће је доставило Преглед послатих извода отворених ставки са стањем на дан 30. новембар 2023. године, са евидентирањем усаглашених и оспорених стања. Такође је достављена и Књига поште о упућивању извода отворених ставки од 13. децембра 2023. године. Као доказ достављени су и враћени изводи отворених ставки који су оверени од стране купаца Предузећа.

Докази које је Предузеће приложило:

- Књига поште ЈП „Полет“ Пландиште за 13. децембар 2023. године;
- Преглед послатих извода отворених ставки;
- Осам извода отворених ставки оверених, потписаних и враћених од стране купаца Предузећа.

### **2.19.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године**

## **2.20 Интерна финансијска контрола**

### **2.20.1. Контролне активности**

#### **2.20.1.1. Опис неправилности**

На основу извршене анализе појединачних интерних аката Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да:

- 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 ограничени на прихватљив ниво;
- Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на, магацинско пословање, службени пут, репрезентацију и рекламу и пропаганду.

#### **2.20.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности која се односи на систем финансијског управљања и контроле.

У циљу поступања по датој препоруци Предузеће је оформило радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈП Полет Пландиште и доношење стратегије управљања ризицима ЈП „Полет“ Пландиште број 1-173/2023-01 од 21. новембра 2023.



године. Директор Предузећа је донео Одлуку број 1-173/2023-03 од 21. новембра 2023. године којом је именован руководилац за систем финансијског управљања и контроле, као и координатор (заменик руководиоца за ФУК) и донео је Одлуку број 1-173/2023-01 од 21. новембра 2023. године о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈП „Полет“ Пландиште и доношење Стратегије управљања ризицима. Директор Предузећа донео је Акциони план за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 1-173/2023-02 од 21. новембра 2023. године којим су дефинисани рокови за увођење система финансијског управљања и контроле, као и носиоци послова и активности. Овим планом су прописани рокови извршења појединачних активности у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле, а као носиоци наведених активности наведени су директор, радна група, запослени и ангажовани консултанци.

Поред наведеног, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о систему финансијског управљања и контроле број 1-173/2023-04 од 28. децембра 2023. године којим су обухваћени: контролно окружење, управљање ризиком, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система.

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 и то:

- усвојиће стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу
- извршити имплементацију ФУК-а и
- донети писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Поред наведеног, Предузеће ће интерним актима уредити питања која се односе на магацинско пословање, службени пут, репрезентацију и рекламу и пропаганду.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1-209/2023-01 од 25. децембра 2023. године,
- Одлука број 1-173/2023-01 од 21. новембра 2023. године о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈП „Полет“ Пландиште и доношење Стратегије управљања ризицима;
- Акциони план за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 1-173/2023-02 од 21. новембра 2023. године;
- Одлука број 1-173/2023-03 од 21. новембра 2023. године којом је именован руководилац за систем финансијског управљања и контроле, као и координатор (заменик руководиоца за ФУК);
- Правилник о систему финансијског управљања и контроле број 1-173/2023-04 од 28. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.21.Интерна финансијска контрола**

### **2.21.1. Интерна ревизија**

#### **2.21.1.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:



- није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и
- није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије.

### **2.21.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 1-36/2023-78 од 27. децембра 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број 1-09/2023-64 од 25. децембра 2023. године, којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци директор Предузећа је донео Акциони план којим је предвиђено да Предузеће донесе и усвоји Измене и допуне постојеће систематизације радних места и одлуку о начину организовања и функционисања интерне ревизије у Предузећу са роком спровођења до 30. септембра 2024. године Такође, Предузеће ће ангажовати интерног ревизора закључивањем уговора о раду, након прибављања сагласности за ново запошљавање и спровођењем процедуре за избор стручног лица или, с обзиром на величину Предузећа, ангажовањем стручног лица са лиценцом по уговору о допунском раду са роком спровођења до 30. септембра 2025. године.

Предузеће ће доставити годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору са роком предузимања наведене мере до 31. марта 2024. године. За све наведене активности одређен је директор Предузећа.

Акционим планом предвиђена је обавеза да се о предузетим активностима на измени акта о систематизацији радних места и упућивања захтева Оснивачу, са потребним доказима, извести Државна ревизорска институција.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 1-09/2023-64 од 25. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:



У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности. У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**24. јануар 2024. године**