

KG

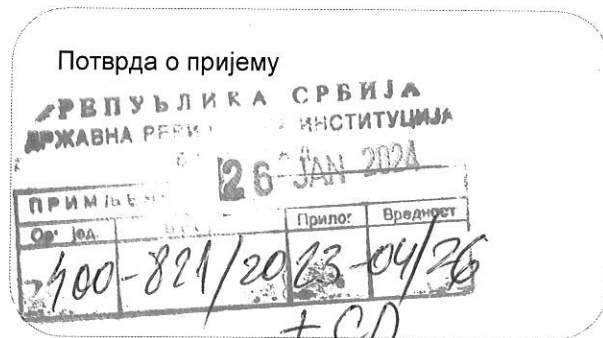


ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ТОПОЛА“
Миљивоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075
E-mail: info@jksptopola.com ПИБ: 101223270
Web: www.jksptopola.com Матични број: 07123582
Жиро-рачун: 205-81392-61

Број: 135/1.4.22
Дана: 15.01.2024.
Веза Ваш број: /

Прималац: ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41



На основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног стамбеног предузећа „Топола“ Топола за 2022. годину, број: 400-821/2023-04/25 од 9. октобра 2023. године, у прилогу Вам достављамо:

- Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 133/1.4.22 од 15.01.2024.
- Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 134/1.4.22 од 15.01.2024.
- ЦД са доказима преузетих ради отклањања грешака.

ВД ДИРЕКТОРА
Marijana Vučić
Маријана Вујичић

Водовод +381 (34) 6813 890 ППОВ +381 (34) 6811 793
Кварови +381 (34) 6811 065 ПППВ +381 (34) 6828 020



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миљивоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075
Е-mail: info@jksptopola.com ПИБ: 101223270
Web: www.jksptopola.com Матични број: 07123582
Жиро-рачун: 205-81392-61

Број: 133/1.4.22
Дана: 15.01.2024
Вежа Ваш број: /

Потврда о пријему

Прималац: ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјекат ревизије, Јавно комунално стамбено предузеће „Топола“ Топола, за 2022. годину, подноси

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

На основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног стамбеног предузећа „Топола“ Топола за 2023. годину, под бројем 400-821/2023-04/25 од 9. октобра 2023. године откривене су неправилности Приоритета 1, Приоритета 2 и Приоритета 3 и то:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазимо из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја:

Водовод	+381 (34) 6813 890	ППОВ	+381 (34) 6811 793
Кварови	+381 (34) 6811 065	ПППВ	+381 (34) 6828 020



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миливоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075
Е-mail: info@jksptopola.com ПИБ: 101223270
Web: www.jksptopola.com Матични број: 07123582
Жиро-рачун: 205-81392-61

ПРИОРИТЕТ I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налозима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана:

РБ	Грешке, неправилности или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Доказ о отклањању неправилности
1	<p>Предузеће није у пословним књигама, на дан 31.12.2022. године, исказало обавезе за солидарну помоћ запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у укупном износу од 2.473 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 2.39 Одлука 2-Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ. У складу са чланом 67 став 6 и 7 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Предузеће је дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавању неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства у годишњем износу од 41.800 динара, без пореза и доприноса. Предузеће је у Програму пословања за 2022. годину планирало средства за исплату солидарне помоћи запосленима у наведеном износу, док је у текућој години обрачунало и исплатило део укупног износу од 720 хиљада динара. На основу наведеног, мање су исказане обавезе према запосленима, као и расходи периода у поменутом износу. (Напомена 2.3.1.15)</p>	<p>Предузеће је за наведени износ повећало обавезе према запосленима на конту 4637-Обавезе за солидарну помоћ и увећало губитак ранијих година на конту 3500 са датумом 01.01.2023. године</p>	<p>Финансијски налог број 980101 са датумом 01.01.2023. године Картица конта 3500 Картица конта 4637</p>

Водовод +381 (34) 6813 890
Кварови +381 (34) 6811 065

ППОВ +381 (34) 6811 793
ПППВ +381 (34) 6828 020



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миливоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075
Е-mail: info@jksptopola.com ПИБ: 101223270
Web: www.jksptopola.com Матични број: 07123582
Жиро-рачун: 205-81392-61

ПРИОРИТЕТ II

Приоритет 2- грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја:

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Акциони план мера исправљања	Функција или звање лица одговорног за преузимање мере исправљања	Период у којем се планира преузимање мере исправљања
2 Предузеће није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, 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. (Напомена 2.1.1)	Руководилац финансије ће извршити попуњавање годишњег извештаја о систему ФУК како би Министарству финансија централна јединица за хармонизацију имало јасан увид у релану слику функционисања система. Ради добијања реланог стања и да би предузеће дало тачне и поуздане податке у изразу извештаја биће укључени и руководиоци осталих сектора. Извештај ће бити попуњен у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Као доказ предузеће ће приложити попуњен извештај.	-Руководилац сектора финансија - Директор предузећа	Неправилност ће бити отклоњена до 31.03.2024. године
3 Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2022. године који су изказане у	Директор предузећа је дана 21.12.2023. број 3870/1.4.14 донео решење о формирању комисије за попис некретнина, постројења,	- Директор - Пописна комисија - Руководилац сектора финансија	Неправилност ће бити отклоњена до 31.03.2024. године

Водовод +381 (34) 6813 890 ППОВ +381 (34) 6811 793
Кварови +381 (34) 6811 065 ПППВ +381 (34) 6828 020



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миливоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075
Е-mail: info@jksptopola.com ПИБ: 101223270
Web: www.jksptopola.com Матични број: 07123582
Жиро-рачун: 205-81392-61

<p>износу од 68.888 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је прописано да правна лица, односно предузетници врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.3.1.1)</p>	<p>земљишта, основних средстава, опреме у припреми, ситног инвентара и опреме, као и ванбилансе евиденције са прецизним упутствима за спровођење пописа од 21. децембра 2023. године под бројем 3872/1.4.14. Пописна комисија је дана 24.12.2023. године доставила План рада комисије за попис под бројем 3920/1.4.14. Рок за завршетак пописа је 22. јануар 2024. године, док је рок за доношење Одлуке о попису 30. јануар 2024. године.</p> <p>Након доношења одлуке о попису од стране Надзорног одбора Служба рачуноводства ће извршити потребна књижења у складу са Одлуком о попису. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису пописне комисије, Одлуку о попису Надзорног одбора, као и рачуноводствену документацију након књижења (картице, налози и рекапитулације)</p>	<p>Доказ: -Решење о формирању пописне комисије број 3870/1.4.14 од 21.12.2023. године. -План рада комисије за попис број 3920/1.4.14 од 24.12.2023. - Упутство о спровођењу пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. године.</p>	
<p>4 У пословним књигама предузећа исказано је земљиште у износу од 15.855 хиљада динар за коју не постоји аналитичка евиденција у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.1.3)</p>	<p>Директор предузећа је дана 21.12.2023. број 3870/1.4.14 донео решење о формирању комисије за попис некретнина, постројења, земљишта, основних средстава, опреме у припреми, ситног инвентара и опреме, као и ванбилансе евиденције са прецизним упутствима за спровођење пописа од 21.</p>	<p>- Директор - Пописна комисија - Руководилац сектора финансија</p> <p>Доказ: -Решење о формирању пописне комисије број 3870/1.4.14 од 21.12.2023. године. -План рада комисије за попис број 3920/1.4.14 од 24.12.2023.</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена до 31.03.2024. године</p>



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миливоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075
Е-mail: info@jksptopola.com ПИБ: 101223270
Web: www.jksptopola.com Матични број: 07123582
Жиро-рачун: 205-81392-61

	<p>- Упутско о спровођењу пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. године.</p>			
	<p>децембра 2023. године под бројем 3872/1.4.14. Пописна комисија је дана 24.12.2023. године доставила План рада комисије за попис под бројем 3920/1.4.14. Рок за завршетак пописа је 22. јануар 2024. године, док је рок за доношење одлуке о попису 30. јануар 2024. године. Комисија ће кроз пописну листу евидентирати аналитику земљишта. Након доношења одлуке о попису од стране Надзорног одбора Служба рачуноводства ће извршити потребна књижења у складу са Одлуком о попису. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису пописне комисије, Одлуку о попису Надзорног одбора, као и рачуноводствену документацију након књижења (картице, налози и рекапитулације)</p>	<p>Руководилац ће анализом утврдити зашто је грешка настала као и консултовати се са оператерима INFOSYS софтвера за отклањање наведене грешке јер књижење на аналитичким рачунима подразумева аутоматско књижење на синтетичке рачуне.</p>	<p>Између вредности посројења и опреме у аналитичкој евиденцији и вредности постројења и опреме на синтетичким рачунима у главној књизи исказана је разлика, односно садашња вредност је постројења и опрема је на синтетичким рачунима главне књиге за 113 хиљада динара виша у односу на вредности исказане у аналитичкој евиденцији. Наведено није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 13 Правилника о рачуноводству и</p>	
	<p>- Упутско о спровођењу пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. године.</p>			<p>Неправилност ће бити откљоњена до 31.03.2024. године.</p>



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миливоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075

Е-mail: info@jksptopola.com

101223270

Матични број: 07123582

Жиро-рачун: 205-81392-61

Web: www.jksptopola.com

	<p>рачуноводственим политикама којима је прописано да се усклађивање промета стања главне књиге са дневником и помоћним књигама врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја. (Напомена 2.3.1.3)</p>			
6	<p>Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевом Одељка 17.19 – Некретинте постројења и опреме, 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 некретнина, постројења и опреме. На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. (Напомена 2.3.1.3)</p>	<p>Директор предузећа је дана 21.12.2023. број 3870/1.4.14 донео решење о формирању комисије за попис некретнина, постројења, земљишта, основних средстава, опреме у припреми, ситног инвентара и опреме, као и ванбилансе евиденције са прецизним улутсвима за спровођење пописа од 21. децембра 2023. године под бројем 3872/1.4.14. Пописна комисија је дана 24.12.2023. године доставила План рада комисије за попис под бројем 3920/1.4.14. Рок за завршетак пописа је 22.јануар 2024. године, док је рок за доношење одлуке о попису 30. јануар 2024. године. Формирана комисије за попис основних средстава ће пописати сва основна средства и на основу искуствених метода проценити корисни века средстава. Служба рачуноводства ће извршити потребна књижења у складу са Одлуком о попису. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису пописне комисије. Одлуку о попису</p>	<p>- Директор - Пописна комисија - Руководилац сектора финансија</p> <p>Доказ: -Решење о формирању пописне комисије број 3870/1.4.14 од 21.12.2023. године. -План рада комисије за попис број 3920/1.4.14 од 24.12.2023. - Упутство о спровођењу пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. године.</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена до 31.03.2024. године</p>

Водовод
Кварови

+381 (34) 6813 890
+381 (34) 6811 065

ППОВ
ПППВ

+381 (34) 6811 793
+381 (34) 6828 020

ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миливоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола



Тел/факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075
Е-mail: info@jksptopola.com ПИБ: 101223270
Web: www.jksptopola.com Матични број: 07123582
Жиро-рачун: 205-81392-61

		Надзорног одбора, као и рачуноводствену документацију након књижења (картице, налози и рекапитулације)		
7	<p>У пословним књигама предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 68.888 хиљада динара које су највећим делом, у износу од 51.620 хиљада динара, односе на изградњу водоводне мреже на територији Општине Топола и јавног тоалета. Наведена изградња у припреми потиче из ранијих година при чему није било нових/додатних улагања у текуће периоду по овом основу. Предузеће на крају извештајног периода није утврдило да ли постоји било каква назнака да је вредност ових средстава умањења (екстерне или интерне назнаке), што није у складу са захтевима параграфа 17.24 Одељак 17- Некретнине, постројења и опреме и параграфа 27.5.-27.10. Одељак 27-Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте поменуте неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.3)</p>	<p>Директор предузећа је дана 21.12.2023. број 3870/1.4.14 донео решење о формирању комисије за попис некретнина, постројења, земљишта, основних средстава, опреме у припреми, ситног инвентара и опреме, као и ванбилансе евиденције са презицијом улутсвима за спровођење пописа од 21. децембра 2023. године под бројем 3872/1.4.14. Пописна комисија је дана 24.12.2023. године доставила План рада комисије за попис под бројем 3920/1.4.14. Рок за завршетак пописа је 22. јануар 2024. године, док је рок за доношење одлуке о попису 30. јануар 2024. године. Пописна комисија ће кроз попис некретнина, постројења и опреме у припреми утврдити стање ових некретнина и утврдити да ли је вредност ових средстава промењена. Служба рачуноводства ће извршити потребна књижења у складу са Одлуком о попису. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису пописне комисије, Одлуку о попису Надзорног одбора, као и</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Директор - Пописна комисија - Руководилац сектора финансија <p>Доказ: -Решење о формирању пописне комисије број 3870/1.4.14 од 21.12.2023. године. -План рада комисије за попис број 3920/1.4.14 од 24.12.2023. - Упутство о спровођењу пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. године.</p>	Неправилност ће бити отклоњена до 31.03.2024. године



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миливоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075

Е-mail: info@jksptopola.com

101223270

Матични број: 07123582

Жиро-рачун: 205-81392-61

Web: www.jksptopola.com

ПИБ:

Жиро-рачун:

8	<p>Исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 17.050. хиљада динара које су у целисти односе на реконструкцију базена за филтрирање воде у износу од 10.840 хиљаде динара, изградњу објекта за препумпавање фекалне канализације у главни фекални колектор од 5.620 хиљада динара и реконструкције водоводне мреже Лајково у износу од 590 хиљада динара. У параграфу 17.20 Одељак 17-некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ прописано је да амортизација средстава започиње када оно постане расположиво за коришћење, то јесте, када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство. С обзиром на то да Предузеће остварује користи од наведене имовин, односно да се иста налазе у употреби, у пословним књигама више су исказане некретнине, постојања и опрема у укупном износу од 17.05.0 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.3)</p>	<p>рачуноводствену документацију након књижења (картице, налози и рекапитулације)</p> <p>Директор предузећа је дана 21.12.2023. број 3870/1.4.14 донео решење о формирању комисије за попис некретнина, постројења, земљишта, основних средстава, опреме у припреми, ситног инвентара и опреме, као и ванбилансе евиденције са презицијним улутсима за спровођење пописа од 21. децембра 2023. године под бројем 3872/1.4.14. Пописна комисија је дана 24.12.2023. године доставила План рада комисије за попис под бројем 3920/1.4.14. Рок за завршетак пописа је 22. јануар 2024. године, док је рок за доношење одлуке о попису 30. јануар 2024. године. Комисија ће утврдити која се некретнина, постројење и опреме налази у употреби, и даће предлог да се изврши њихово прекњижавање. Служба рачуноводства ће извршити потребна књижења у складу са Одлуком о попису. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису пописне комисије, Одлуку о попису Надзорног одбора, као и рачуноводствену документацију након књижења (картице, налози и рекапитулације)</p>	<p>- Директор - Пописна комисија - Руководилац сектора финансија</p> <p>Доказ: - Решење о формирању пописне комисије број 3870/1.4.14 од 21.12.2023. године. - План рада комисије за попис број 3920/1.4.14 од 24.12.2023. - Упутство о спровођењу пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. године.</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена до 31.03.2024. године</p>
---	--	--	--	---



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миливоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075

Е-mail: info@jksptopola.com

101223270

ПИБ: 07123582

Матични број: 205-81392-61

Web: www.jksptopola.com

9	<p>У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2022. години, а чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 2.977 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залихе, Одељак 13-Залихе и параграфом 27.2-27.4 Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.4)</p>	<p>Директор предузећа је дана 21.12.2023. број 3869/1.4.14 донео решење о формирању комисије за попис робе, аутогума, мазива и материјала којима је задужен магацин са прецизним упутствима за спровођење пописа број 3872/1.4.14 од 21.12.2023. године. Пописна комисија је дана 25.12.2023. године доставила План рада пописне комисије под бројем 3899/1.4.14.</p> <p>Пописна комисија ће приликом пописа залихе утврдити које залихе нису имале обрт на основу картица магацина и процентити да ли је дошло до промене вредности таквих залиха. Након утврђивања да ли постоје залихе које нису имале обрт и да ли је дошло до њихове промене вредности пописна комисија ће саставити извештај залиха које нису имале обрт у 2023. години. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису пописне комисије, Одлуку о попису Надзорног одбора, као и рачуноводствену документацију након књижења (картице, налози и рекапитулације)</p>	<p>- Директор - Пописна комисија - Руководилац сектора финансија</p> <p>Доказ: -Решење о формирању пописне комисије број 3869/1.4.14 од 21.12.2023. године. -План рада комисије за попис број 3899/1.4.14 од 24.12.2023. - Упутство о спровођењу пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. године.</p>	Неправилност ће бити отклоњена до 31.03.2024. године
10	<p>Предузеће је у оквиру потраживања од купаца евидентирало законску затезну камату за неблаговремено плаћање обавеза, што није у складу са чланом 18 Правилника контоном</p>	<p>Руководилац сектора ће извршити неопходна књижења и потраживања за камату евидентирати у складу са Правилником о контоном оквиру и садржини рачуна о контоном</p>	-руководилац финансија	Неправилност ће бити отклоњена до 31.03.2024. године

Водовод +381 (34) 6813 890
Кварови +381 (34) 6811 065

ПГОВ
ПППВ

+381 (34) 6811 793
+381 (34) 6828 020



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миљивоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075
E-mail: info@jksptopola.com

101223270
07123582
205-81392-61

Web: www.jksptopola.com

	<p>оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којима је дефинисано да се као потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко-поверилачким односима и кредитима. Због природе рачуноводствене евиденције нисмо могли да утврдимо утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.</p>	<p>оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Као доказ доставиће књижни налог и картице конта.</p>		
11	<p>Није било могуће потврдити исказану вредност исправке вредности потраживања, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у укупном износу од 3.034 хиљаде динара. Предузеће је у текућој години извршило индиректан отпис потраживања од купаца, код којих је од рока за њихову наплату протекло најмање 60 дана, у укупном износу од 3.120 хиљаде динара, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како предузеће није било у могућности да обезбеди податке о старосној структури потраживања од купаца који су предвиђени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност исправке потраживања у пословним књигама у наведеном износу. (Напомена 2.3.1.5)</p>	<p>Руководилац сектора финансија ће се обратити оператерима INFOSYSA и ОМНИДАТЕ ради подешавања програма да би могао да утврди старосну структуру потраживања ради тачног исказивања исправке вредности потраживања од купаца на начин дефинисан Правилником о рачуноводству. Као доказ предузеће ће доставити исправку вредности потраживања.</p>	Руководилац сектора финансија	Неправилност ће бити отклоњена до 31.03.2024. године

Водовод +381 (34) 6813 890
Кварови +381 (34) 6811 065

ППОВ
ПППВ

+381 (34) 6811 793
+381 (34) 6828 020



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТОПОЛА"

Миливоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075

Е-mail: info@jksptopola.com

101223270

Матични број: 07123582

Жиро-рачун: 205-81392-61

Web: www.jksptopola.com

12	<p>Предузеће је исказало ванбилансну евиденцију у износу од 5.757 хиљада динара за шта у поступку ревизије није презентовало вреодостојну рачуноводствену исправу, у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству, којима је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза и капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословно промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. (Напомена 2.3.1.8)</p>	<p>Пописна комисија за земљишта ће приликом пописа извршити усклађивање књиговодствених података на ванбилансној евиденцији са јавним подацима из Катастра непокретности. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису пописне комисије, Одлуку о попису Надзорног одбора, као и рачуноводствену документацију након књижења (картице, налози и рекапитулације)</p>	<p>-директор -руководилац финансија</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена до 31.03.2024. године</p>
13	<p>Предузеће је претплате по основу обавеза према добављачима у земљи у износу од 682 хиљаде динара евидентирало на рачуну добављача у земљи уместо на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге, што није у складу са чланом 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, мање су исказани плаћени аванси за залихе и услуге у износу од 682 хиљаде динара као и обавезе према добављачима у земљи у наведеном износу. (Напомена 2.3.1.14)</p>	<p>Руководилац сектора финансија се извршити потребна прекњижавања ради пребацивања претплата са рачуна добављача 4350 на рачун плаћених аванса 1500.</p>	<p>-руководилац сектора финансија Доказ: -спецификација добављача 02.01.2023. -Финансијски налог 980102 -спецификација 1500</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена до 31.03.2024. године</p>

Водовод
Кварови +381 (34) 6813 890
+381 (34) 6811 065

ППОВ
ПППВ

+381 (34) 6811 793
+381 (34) 6828 020



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миливоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075

Е-mail: info@jksptopola.com

ПИБ: 101223270

Матични број: 07123582

Жиро-рачун: 205-81392-61

Web: www.jksptopola.com

14	Предузеће у 2022. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремине за одлазак у пензију и јубиларне награде запослених, што није у складу са Одељком 21- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијским извештајима за 2022. годину. (Напомена 2.3.2.2.2)	Сектор правне службе активно припрема податке из досијеа запослених ради утврђивања времена одска у пензију сваког запосленог. На основу података из правне службе утврдиће се износ резервисања и исти прокњижити у пословним књигама предузећа у складу са одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28-Примања запослених МСФИ за МСЕ. Предузеће ће као доказ доставити књижни налог и картице конта.	-руководилац сектора финансија -руководилац сектора правне службе -директор	Неправилност ће бити отклоњена до 31.03.2024. године
15	Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022 годину није обелоданило износ неусаглашених потраживања од купаца и обавеза према добављачима али није обелоданило износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према укупном износу потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.3)	Руководилац сектора ће приликом састављања следећег сета финансијских, тј. финансијских извештаја за 2023. годину, извршити неопходне радње и исказати потребно обелодањивање неусаглашених потраживања.	-руководилац сектора финансија	Неправилност ће бити отклоњена до 31.03.2024. године

Водовод +381 (34) 6813 890 ППОВ +381 (34) 6811 793
Кварови +381 (34) 6811 065 ПППВ +381 (34) 6828 020



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миљивоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075
 Е-mail: info@jksptopola.com ПИБ: 101223270
 Web: www.jksptopola.com Матични број: 07123582
 Жиро-рачун: 205-81392-61

ПРИОРИТЕТ III

Приоритет 3- грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити након припремања наредног сета финансијских извештаја:

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Акциони план мера исправљања	Функција или звање лица одговорног за преузимање мере исправљања	Период у којем се планира преузимање мере исправљања
16 На основу извршене анализе појединачних интерних аката Предузећа, њихове усклађености и промене, као и анализа поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да Предузеће: -није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихоу процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљивим ново, што није у складу са чланом 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Предузеће ће у циљу исправљања ове мере предузети одговарајуће активности да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са правилником о заједничким критеријумима и стандардима за управљање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору -Предузеће ће предузети мере и активности да интерним актима уреди област којим ће се регулисати питање благајничког и магацинског пословања. Као доказ одставиће донете правилнике.	- Директор предузећа	Неправилност ће бити отклоњена до 12.10.2026. године

Водовод +381 (34) 6813 890 ППОВ +381 (34) 6811 793
 Кварови +381 (34) 6811 065 ПППВ +381 (34) 6828 020



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миливоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075

Е-mail: info@jksptopola.com

ПИБ: 101223270

Матични број: 07123582

Веб: www.jksptopola.com Жиро-рачун: 205-81392-61

	<p>-Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на болагајничко пословање и магацинско пословање. (Напомена 2.1.1)</p>			
17	<p>У поступку ревизије утврђено је да Предузеће: -није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандарднима и методолошким упућствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Директор ће изменом правилника о систематизацији радних места предвидети радно место интерног ревизора а након ступања на снагу правилника започети са процедуром подношења захтева комисији за одобрење попуњавања овог радног места. У случају да се не добије одобрење за запошљавање предузеће ће Планом јавних набавки предвидети услугу интерне ревизије и након тога ангажовати треће лице за обављање ове услуге. -Предузеће ће након успостављања интерне ревизије достављати годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.</p>	<p>-Директор предузећа ће преузети одговарајуће мере и активности да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандарднима и методолошким упућствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Директор ће изменом правилника о систематизацији радних места предвидети радно место интерног ревизора а након ступања на снагу правилника започети са процедуром подношења захтева комисији за одобрење попуњавања овог радног места. У случају да се не добије одобрење за запошљавање предузеће ће Планом јавних набавки предвидети услугу интерне ревизије и након тога ангажовати треће лице за обављање ове услуге. -Предузеће ће након успостављања интерне ревизије достављати годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.</p>	<p>- Директор предузећа</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена до 12.10.2026. године</p>
18	<p>У пословним књигама на дан 31.12.2022. године исказани су грађевински објекти у</p>	<p>Предузеће ће се писаним захтевом обратити Општини Топола, као свом оснивачу, у циљу</p>	<p>- Директор предузећа</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена до 12.10.2026. године</p>

Водовод +381 (34) 6813 890
Кварови +381 (34) 6811 065

ППОВ +381 (34) 6811 793
ПППВ +381 (34) 6828 020



ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миљивоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола

E-mail: info@jksptopola.com Тел/факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075
Web: www.jksptopola.com ПИБ: 101223270
Матични број: 07123582
Жиро-рачун: 205-81392-61

		<p>регулисања међусобних права и обавеза у складу са Законом о јавној својини и након тога извршити адекватно књижење у својом пословним књигама.</p>		
		<p>износу од 174.295 хиљада динара од чега износ од 47.725 хиљада динара (према подацима добијеним од предузећа) обухвата вредност водовдне и канализационе мреже, која је у јавној својини и власништву оснивача-општине Топола. Евидентирање мреже у пословним књигама предузећа није у складу са чланом 11 став 2 и 3 Закона о јавној својини, којим је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано еа се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. С обзиром да поступак разграничења предмета имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката у пословним књигама у наведеном износу. (Напомена 2.3.1.3)</p>		
		<p>Предуће ће се писаним путем обратити Општини Топола ради усаглашавања обавеза које се могу конвертовати у капитал у складу са Законом. Предузеће је већ извршило анализу и утврдило аналитички обавезе које се могу</p>	<p>19 У пословним књигама предузећа исказане су обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 104.413 хиљада динара које потичу из ранијих година. Одредбом члана 30 став 2 Правилника о</p>	
	Доказ: - - -	Директор предузећа	Неправилност ће бити отклоњена до 12.10.2026. године	Захтев Оснивачу број 2610/1.4.18 од 15.08.2023. године Одговор Оснивача број 401-332/2023-03 од 16.08.2023.

Водовод +381 (34) 6813 890 ППОВ +381 (34) 6811 793
Кварови +381 (34) 6811 065 ПППВ +381 (34) 6828 020

ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПОЛА“

Миљивоја Петровића Блазнавца 6
34310 Топола



Тел/Факс: +381 (34) 6811 075, 6812-075
E-mail: info@jksptopola.com ПИБ: 101223270
Web: www.jksptopola.com Матични број: 07123582
Жиро-рачун: 205-81392-61

контном оквиру и садржини рачуна у	конвертовати у капитал у висини од	
контном оквиру за привредна друштва,	104.413.000 динара. Предузеће је дана	
за друге и предузетнике прописано је да се	15.08.2023. године послало допис Општине	
на рачуну обавеза које се према уговору	Топола под бројем 2610/1.4.18 за	
могу конвертовати у одговарајући облик	усаглашавање ових обавеза али предузеће	
капитала, у складу са законом. Како	није добило адекватан одговор. Одговор је	
предузеће није презентовало акт на	послат 16.08.2023. под бројем 401-332/2023-03.	
основу којих се обавезе могу конвертовати	Након конституисања Скупштине Општине	
у капитал, нисмо били у могућности да	Топола предузеће ће се поново обратити	
потврдимо ову билансу позицију у	Оснивачу. Као доказ доставићемо доказ	
наведеном износу. (Напомена 2.3.1.10)	поднет Оснивачу.	

ВД ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА



Маријана Вујић

Водовод +381 (34) 6813 890 ППОВ +381 (34) 6811 793
Кварови +381 (34) 6811 065 ПППВ +381 (34) 6828 020