



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„АЛЕКСАНДРОВАЦ“, АЛЕКСАНДРОВАЦ**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021.
годину и потраживања од купаца за 2021. годину**



**Број: 400-78/2022-04/26
Београд, 9. децембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања	5
2.1.1. Није у потпуности применило одредбе усвојеног интерног акта којим су уређене јавне набавке	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Није објављено у прописаном року / на прописан начин.....	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Није у напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданило неусаглашена потраживања у складу са прописима.....	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.4. Предузеће не води помоћне књиге потраживања од купаца за пословну годину која је једнака календарској	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.5. Није усагласило књиговодствено стање рачуна потраживања од купаца у односу на стање по попису.....	7
2.1.5.1. Опис неправилности	7
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.6. Није евидентирало авансне уплате купаца у складу са прописима	8
2.1.6.1. Опис неправилности	8
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.7. Није евидентирало исправку вредности потраживања од купаца на основу утврђених критеријума	8
2.1.7.1. Опис неправилности	8
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.8. Није у 2021. години и у ранијем периоду вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца	9
2.1.8.1. Опис неправилности	9
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.9. Није у 2021. години предузимало активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања.....	10
2.1.9.1. Опис неправилности	10
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.10. Није усвојило стратегију управљања ризиком.....	10



2.1.10.1. Опис неправилности	10
2.1.10.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.10.3. Оцена мера исправљања	11
2.1.11. Није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле	11
2.1.11.1. Опис неправилности	11
2.1.11.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.11.3. Оцена мера исправљања	11
2.1.12. Није успоставило интерну ревизију	11
2.1.12.1. Опис неправилности	11
2.1.12.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.12.3. Оцена мера исправљања	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног стамбеног предузећа „Александровац“, Александровац у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину број 400-78/2022-04/22 од 24. августа 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Предузећа у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину.

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

Јавно комунално стамбено предузеће „Александровац“, Александровац је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 2953 од 23. новембра 2022. 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

2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.1.1. Није у потпуности применило одредбе усвојеног интерног акта којим су уређене јавне набавке

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће није у потпуности применило одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке:

- Служба задужена за организацију, односно кординацију планирања није доставила осталим учесницима упутства за планирање што није у складу са чланом 8 Правилника;

- Организационе јединице, у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачиниле извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за 2021. годину, што није у складу са чланом 57 Правилника

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 2953 од 23. новембра 2022. године навело да пре почетка поступка пријављивања потребе за предметима јавних набавки, доставља осталим радним јединицама, службама упутство за планирање. Радне јединице, службе су дужне да одговоре на упутство које су јавне набавке потребне за наредну годину. Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у оквиру Правне службе, Набавне службе, Рачуноводствено - финансијске службе, уз учешће представника других служби на које се предмети јавних набавки односе. После спровођења јавне набавке од стране службеника за јавне набавке, исте ће доставити Набавној служби. Набавна служба ће бити задужена да доставља Рачуноводствено - финансијској служби све реализоване јавне набавке која ће да сачињава извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама. За реализацију мера исправљања одговорне су Правна, Набавна и Рачуноводствено – финансијска служба, а рок за њихово извршење је предаја наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 2954 од 23. новембра 2022. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2. Није објављено у прописаном року / на прописан начин

2.1.2.1. Опис неправилности

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности у вези са применом Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке: Јавни позив за јавну набавку 06/2021 – електрична енергија није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 2953 од 23. новембра 2022. године навело да ће применити Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и објављивати на Порталу службених гласила Републике Србије на бази прописа, у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, све јавне набавке, без изузетка. За реализацију мера исправљања одговорна је Правна служба, а рок за њихово извршење је предаја наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 2954 од 23. новембра 2022. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3. Није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданило неусаглашена потраживања у складу са прописима

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања што није у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 2953 од 23. новембра 2022. године навело да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству. За реализацију мера исправљања одговорна је Рачуноводствено - финансијска служба, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 2954 од 23. новембра 2022. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.4. Предузеће не води помоћне књиге потраживања од купаца за пословну годину која је једнака календарској

2.1.4.1. Опис неправилности

Предузеће је у 2021. години, стање рачуна помоћне евиденције купаца – модул водовод, утврдило у појединачним прегледима по категоријама купаца - стање корисника за годину, као разлику износа дуга или уплате купца на дан биланса стања. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, помоћне евиденције потраживања купаца води за пословну годину која није једнака календарској, односно не врши отварање помоћних књига на почетку пословне године



са датумом 1. јануар текуће године, закључна књижења, односно затварања промета и преноса ненаплаћених потраживања на текућу годину, због чега није омогућен увид у стање потраживања од купаца изведено из спроведених књижења на рачунима купаца на дан биланса стања. Због наведеног, Предузеће није поступило у складу са чланом 13 став 4 и 7 а вези са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 2953 од 23. новембра 2022. године навело да ће помоћне евиденције потраживања купаца водити за пословну годину која је једнака календарској, односно вршиће отварање помоћних књига на почетку пословне године са датумом 1. јануар текуће године, закључна књижења, односно затварања промета и преноса ненаплаћених потраживања на текућу годину, у складу са чланом 13 став 4 и 7 а вези са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству. За реализацију мера исправљања одговорна је Рачуноводствено - финансијска служба, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 2954 од 23. новембра 2022. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5. Није усагласило књиговодствено стање рачуна потраживања од купаца у односу на стање по попису

2.1.5.1. Опис неправилности

У усвојеном извештају о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан биланса стања, комисија за попис, навела је да су усклађена стања потраживања од купаца у књиговодственој евиденцији са стањем које је утврђено пописом. Прилог усвојеног извештаја чине финансијске евиденције - спецификције потраживања од купаца. У поступку ревизије увидом у достављену документацију о попису утврђено је више за 2.438.847 динара стање потраживања од купаца по књигама исказано у износу од 224.024.470 динара у односу на стање утврђено по попису у износу од 221.581.623 динара Такође, утврђено је мање за 1.096 динара стање потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији – купци грађани исказано у износу од 44.398.831 динара у односу на стање синтетичке евиденције купаца - спецификација купаца исказано у износу од 44.399.927 динара. Према наведеном, Предузеће није у складу са одредбама члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству ускладило стање по књигама са стањем по попису на датум биланса и није пре пописа ускладило стања помоћне евиденције купаца - грађани са стањем на рачунима главне књиге пре састављања финансијског извештаја за 2021. годину.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 2953 од 23. новембра 2022. године навело да ће у складу са одредбама члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству ускладити стање по књигама са стањем по попису на датум биланса и пре пописа ускладити стања помоћне



евиденције купаца - грађани са стањем на рачунима главне књиге пре састављања финансијског извештаја за 2022. годину. За реализацију мера исправљања одговорна је Рачуноводствено - финансијска служба, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 2954 од 23. новембра 2022. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6. Није евидентирало авансне уплате купаца у складу са прописима

2.1.6.1. Опис неправилности

Предузеће је на дан биланса стања авансне уплате купаца у најмањем износу од 5.744.000 динара евидентирало као умањење вредности потраживања од купаца, уместо као примљене авансе, депозите и кауције што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру. Предузеће није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценило вредност потраживања од купаца и обавеза по основу примљених аванса, због чега је вредност потраживања од купаца умањена за вредност примљених аванса од купаца у истом износу а који потичу из ранијег периода.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 2953 од 23. новембра 2022. године навело да ће авансне уплате купаца евидентирати као примљене авансе, депозите и кауције у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру.

Предузеће ће у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценити вредност потраживања од купаца и обавеза по основу примљених аванса.

Предузеће ће рачуноводственим налогом све авансне уплате купаца искњижити као примљене авансе. За реализацију мера исправљања одговорна је Рачуноводствено - финансијска служба, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 2954 од 23. новембра 2022. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7. Није евидентирало исправку вредности потраживања од купаца на основу утврђених критеријума

2.1.7.1. Опис неправилности

Предузеће је исказало вредност обезвређења потраживања од купаца у износу од 161.086.065 динара узимајући у обзир период кашњења у наплати 60 дана. Предузеће није,



због природе евиденције о купцима обезбедило податке о старосној структури потраживања од купаца у својим пословним књигама. У усвојеним рачуноводственим политикама Предузеће није утврдило период кашњења у наплати потраживања чиме исказана вредност обезвређења потраживања од купаца није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, захтевима параграфа 11.21 - 11.26. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 2953 од 23. новембра 2022. године навело да ће обезбедити податке о старосној структури потраживања од купаца у својим пословним књигама. У усвојеним рачуноводственим политикама Предузеће ће утврдити период кашњења у наплати потраживања чиме ће исказана вредност обезвређења потраживања од купаца бити у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, захтевима параграфа 11.21 - 11.26. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству. За реализацију мера исправљања одговорна је Рачуноводствено - финансијска служба, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 2954 од 23. новембра 2022. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.8. Није у 2021. години и у ранијем периоду вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца

2.1.8.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2021. години и у ранијем периоду вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 2953 од 23. новембра 2022. године навело да ће у наредном периоду вршити обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати. За реализацију мера исправљања одговорна је Рачуноводствено - финансијска служба, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 2954 од 23. новембра 2022. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.9. Није у 2021. години предузимало активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања

2.1.9.1. Опис неправилности

У 2021. години Предузеће није предузимало активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања нити је општим актима прописало начин наплате потраживања и поступак утужења. Предузеће није донело правилник о заштити потрошача којим би се уредио начин решавања по рекламацијама корисника услуга као ни друга питања од значаја за заштиту потрошача.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 2953 од 23. новембра 2022. године навело да ће предузети активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања и општим актима прописати начин наплате потраживања и поступак утужења. Предузеће поседује Правилник о начину решавања приговора потрошача, број 4352 од 19. октобра 2010. године, којим је уредило начин решавања по рекламацијама корисника услуга као и друга питања од значаја за заштиту потрошача, који ће допунити у складу са новим Законом о заштити потрошача и предузети активности за благовремену и ефикаснију наплату потраживања. За реализацију мера исправљања одговорне су Правна и Инкасантска служба, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 2954 од 23. новембра 2022. године.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10. Није усвојило стратегију управљања ризиком

2.1.10.1. Опис неправилности

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у смислу члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 2953 од 23. новембра 2022. године навело да ће усвојити стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава а у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. За реализацију мера исправљања одговорни су Директор и Помоћник директора Предузећа, а мера ће бити исправљена у року



до три године.

Доказ: Акциони план број 2954 од 23. новембра 2022. године.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11. Није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле

2.1.11.1. Опис неправилности

Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система 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.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 2953 од 23. новембра 2022. године навело да ће доставити извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију а 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. За реализацију мера исправљања одговорна је Финансијско – рачуноводствена служба, а мера ће бити исправљена у року до три године.

Доказ: Акциони план број 2954 од 23. новембра 2022. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12. Није успоставило интерну ревизију

2.1.12.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 2953 од 23. новембра 2022. године навело да ће успоставити интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и



стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Предузеће се писаним путем обратило оснивачу Захтевом број 2951 дана 22. новембра 2022. године за помоћ у решавању успостављања интерне ревизије у складу са наведеним правилником. У захтеву је наведена потреба да запослено лице код оснивача који обавља функцију интерног ревизора буде ангажовано на истим пословима и у Предузећу у складу са одредбама члана 3 Правилника. За реализацију мера исправљања одговорни су Директор и Помоћник директора Предузећа, а мера ће бити исправљена у року до три године.

Доказ: Акциони план број 2954 од 23. новембра 2022. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Јавно комунално стамбено предузеће „Александровац“, Александровац. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног стамбеног предузећа „Александровац“, Александровац веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 поднело Јавно комунално стамбено предузеће „Александровац“, Александровац задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 утврдити 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
9. децембар 2022. године