



ОСНОВАНО 1968

**POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO
HORGOS**

Железничка 22, 24410 Хоргош

www.vodaho.rs

Телефони:

-Централа: +381(24)792-050

+381(24)792-409

-Директор: +381(24)792-084

-Факс: +381(24)792-348

-Маил: hroffice@vodaho.rs

Текући рачуни: 160-9545-56

200-2386890102029-49

ПИБ: 100787707

Матични број: 08025355

Шифра делатности: 3600



ВОДОСНАБДЕВАЊЕ, ХИДРОГРАДЊА, ПРОИЗВОДЊА, ПРОЈЕКТОВАЊЕ, ТРГОВИНА



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Мекензијева 41
11000 Београд

Хоргош, 14.11.2023.

Дел. бр. 12-0022

ВАШ ЗНАК

ПРЕДМЕТ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Датум: 27 NOV 2023
400-91/2023-04/23

ПРЕДМЕТ: ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS

На основу Извештаја о ревизије финансијских извештаја и правилности пословања привредног друштва POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS за 2022. годину број 400-91/2023-04/22 од 15.08.2023. године у прилогу Вам достављамо ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS број 12-0020 од 08.11.2023. године.



ЗА POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUVEK
DOO HORGOS

Ковач Габриела
Ковач Габриела



ОСНОВАНО 1968

**POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO
HORGOS**

Железничка 22, 24410 Хоргош

www.vodaho.rs

Телефони:
-Централа: +381(24)792-050
+381(24)792-409
-Директор: +381(24)792-084
-Факс: +381(24)792-348
-Маил: hroffice@vodaho.rs

Текући рачуни: 160-9545-56
200-2386890102029-49
ПИБ: 100787707
Матични број: 08025355
Шифра делатности: 3600



ВОДОСНАБДЕВАЊЕ, ХИДРОГРАДЊА, ПРОИЗВОДЊА, ПРОЈЕКТОВАЊЕ, ТРГОВИНА



**POTISKI VODOVODI -
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS**

Број: 12-0020

Датум: 08.11.2023 год.

Хоргош

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) субјект ревизије, POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS, ЖЕЛЕЗНИЧКА 22, 24410 ХОРГОШ, подноси

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

**ФИНСНИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ
ДРУШТВА POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-91/2023-04/22 од 15.08.2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво током 2022. године, прибавило апликативни софтвер за обрачун камате и започело са обрачуном затезне законске камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – физичких лица, у оквиру помоћне евиденције, док на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица, није обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату, иако је то регулисало у члану 7. појединачних уговора о начину, условима дистрибуције воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода, који су закључени са правним лицима и исказало на појединачним рачунима за услуге, да ће се у случају неблаговременог плаћања зарачунавати законска затезна камата.
----	--	---

		<p>Са обрачуном законске затезне камате за ненаплаћена потраживања од купаца физичких лица, Друштво је започело, од месеца септембра 2022. године, а према подацима из помоћне евиденције укупан износ обрачунате камате је 478 хиљада динара, при чему иста није обрачуната за месец децембар 2022. године.</p> <p>Осим тога, Друштво није евидентирало износ обрачунате законске затезне камате у главној књизи на рачуну потраживања за камате, односно на рачуну финансијских прихода.</p> <p>На тај начин, обрачуната законска затезна камата није реално утврђена, нереално су исказана потраживања односно финансијски приходи у пословним књигама, односно Друштво није у целости поступило у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима, као ни чланом 2. и 3. Закона о затезној камати.</p> <p>Током спровођења поступка ревизије, Друштво је документовало да је обрачунало законску затезну камату за период јануар-март 2023. године за потрошаче физичка лица у износу од 73 хиљаде динара, и исте евидентирало у пословним књигама на рачуну других потраживања и финансијских прихода.</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Започели смо да обрачунавамо законску затезну камату за правна лица у месецу август 2023. године и евидентирани износ обрачунате законско затезне камате у главној књизи на рачуну потраживања за камате, односно на рачуну финансијских прихода.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Рекапитулације за обрачун камата за физичка и правна лица, - Рачуни физичка лица којима је обрачуната камата, - Обрачун камата за правне лице, - Финансијске картице за обрачун камата (приход) - Спецификације финансијске картице за обрачун камата за правне лице.(конто 2200)

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>У поступку ревизије утврђено је да Друштво није интерним актом, а ни одлуком директора прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о уплати дуга (репрограма), нити је одредило број рата за плаћање доспелог дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца.</p> <p>Увидом у појединачне споразуме о уплати дуга, утврђено је да постоје потрошачи који, током 2022. године, нису уредно измиривали дуговања, након закљученог споразума, како је прописано у члану 5. овог акта, а да при томе Друштво није, документовало да је предузимало мере за наплату ненаплаћених, спорних потраживања, судским путем, односно преко јавних извршитеља.</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Надзорни одбор је донео Правилник о критеријуму и условима плаћања заосталог дуга корисника на рате број 324-0001 са датумом од 30.10.2023. године а примењује се од 07.11.2023. године. - Због неплаћања дуговања правна лица предата су адвокату који преузима мере за наплату

		ненаплаћених потраживања судским путем односно преко јавних извршитеља.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о критеријуму и условима плаћања заосталог дуга корисника на рате број 324-0001 са датумом од 30.10.2023. године - Списак, картица и фактуре правних лица који су предата адвокату, - Закључак и Решење број предмета ИИВК 871/23 од 17.10.2023. године од Јавног извршитеља Тања Ђерић и Закључак број предмета ИИВК 633/23 од 01.11.2023. године за принудне наплате потраживања који су већ у снази.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво донело Одлуку о цени услуга снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода привредног друштва „Potiski vodovodi -Tisza menti vizmuvek“ доо, Хоргош, број 8-0010-4 од 3. октобра 2022. године, којом се увећавају цене услуга за 10-15% и исту упутило оснивачу ради добијања сагласности.</p> <p>Скупштина општине Кањижа, Решењем о давању сагласности на Одлуку о цени услуга снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода привредног друштва „Potiski vodovodi -Tisza menti vizmuvek“ доо, Хоргош, број 02-293/2022-I од 24. новембра 2022. године, сагласила са повећањем цена услуга водоснабдевања, које је предложило Друштво, али је у Решењу наведено да се Одлука примењује од 1. јануара 2023. године.</p> <p>Увидом у фактуре испостављене потрошачима за месец децембар 2022. године, утврђено да је Друштво фактурисало услуге водоснабдевања потрошачима у укупном износу од 9.864 хиљада динара, по ценама наведеним у поменутој Одлуци, иако Решење о давању сагласности на Одлуку, Скупштине општине Кањижа није било на снази.</p> <p>На тај начин, Друштво је применило цене на које оснивач није дао сагласност, чиме није поступило у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Скупштина општине Кањижа дана 28. септембра 2023. године донела је Решење о давању сагласности на Одлуку о цени услуга снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода привредног друштва број 02-253/2023-I. Нови ценовник у примени од 01.11.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Решење Скупштине општине Кањижа о давању сагласности на Одлуку о цени услуга снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода привредног друштва број 02-253/2023-I од 28.08.2023. године. - Рачуни за октобар 2023. године за правна и физичка лица којима се за утрошене воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода обрачуната по старој цени.

		- Ценовник који се примењују до 31.10.2023. године и Ценовник у примени од 01.11.2023. године
--	--	---

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>У поступку ревизије је утврђено да је директор Друштва доносио заједничке одлуке/решења за групе запослених којима се одобрава исплата зараде запосленима за радни учинак. Свакој одлуци о исплати претходе тзв. предлози радника за корекцију зараде за одређени месец сачињени од стране непосредног руководиоца.</p> <p>Увидом у одлуке директора и предлоге непосредних руководиоца, утврђено је да нису изнета појединачна мерила радног учинка за сваког запосленог. Запосленима је са истим образложењем одобран различит процентуални износ зараде за радни учинак, због чега није било могуће потврдити да су мерила радне успешности реално одмерена.</p> <p>Једно запослено лице је сваког месеца током 2022. године примало увећану зараду, док је за два запослена лица зарада била умањена за по 10%.</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Надзорни одбор је донео Правилник о критеријума и мерилима вредновање рада запослених у POTISKI VODOVODI – TISZAMENTI VIZMUVEK DOO HORGOSЬ број 323-0001 са датумом од 29.09.2023. године а примењују се од 09.10.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о критеријума и мерилима рада запослених у POTISKI VODOVODI – TISZAMENTI VIZMUVEK DOO HORGOSЬ број 323-0001 од 29.09.2023. године - Примере Извештаје о вредновању радне успешности и захтев за увећање зараде на основу Правилника о критеријумима и мерилима вредновања рада запослених у Друштву за месец октобар 2023. године. - Одлука Директора о исплати стимулације за запослене 1-0003-10 од 03.11.2023. године. - Обрачунске листе зараде запосленима за месец октобар 2023. године.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
I	<p>На основу спроведених ревизорских поступака, извршене анализе донетих појединачних правилника и одлука Друштва, њихове усклађености и примене, анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансијску реализацију закључених уговора, Друштво прати кроз интегрални информациони систем, сачињен од стране добављача „InterSoft“ доо, Суботица, али не постоји адекватан систем праћења реализације у квантитативном и квалитативном смислу, нарочито када су услуге у питању, нити се по окончању реализације уговора сачињавају записници, потврде или друга писана документа, којим се потврђује да су међусобна права уговорних страна извршена у складу уговором, а прихваћене су и евидентирани у пословним књигама фактуре више добављача, које нису садржале пропратну документацију, из које би се недвосмислено могао утврдити основ, врста и садржај пословне промене. 	<p>Друштво ће завести већу контролу над применом и ажурирање ФУК процедура и интерних правилника посебно измењен Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, бр 181-0001, који је усвојен 09.05.2023. године и појачати контролу код реализације уговора у квалитативном и квантитативном смислу.</p> <p>Ова мера је већ у примени.</p> <p>Код сваке набавке потписује се отпремница или рачун или сачини записник о квалитативном и квантитативном пријему добара, услуга или радова, која документа сачињава руководиоц сектора које је поднело захтев за предметну набавку, друго лице које овласти директор предузећа писаним налогом или уговором о раду чиме је директор именовано лице које ће вршити ценовни, квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова којим се потврђује пријем одређене количине и тражене врсте добара, услуга или радова, као и пријем неопходне документације (уговор, отпремница, атесна документација, улазни рачун и</p>	<p>Руководилац сектора финансије Референт за планове, набавке и осигурање</p>	<p>Друштво је започело исправљање наведене неправилности То потврђују следећи докази: - Усвојен је 09.05.2023. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, бр 181-0001, - Фактуре које имају прилог, доказницу, радни налог - Фактуре на којима се види овера представника Друштва, отпремница - Записник о коначном извршењу уговорене услуге</p>

		сл.) и тиме се потврђује да испоручена добра, услуге или радови у свему одговарају уговореним.	Друштво ће извршити преиспитивање корисног века коришћења средстава за рад: опреме и радних машина које немају исказану вредност а налазе се у употреби употребле. На основу те процене спровешће се корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ и МСП.	Комисија за процене опреме и радних машина које немају исказану вредност а налазе се у употреби Руководилац сектора финансије	02.08.2024.
2	<p>На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да у аналитичкој евиденцији основних средстава, Друштво поседује, укупно 658 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 143.258 хиљада динара, што чини 56,53 % набавне вредности постројења и опреме, која је исказана у износу од 253.427 хиљада динара. За наведена основна средства, Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.</p>	Друштво ће извршити процену нето остварене вредности залиха материјала и резервних делова за одређене ставке материјала и резервних делова исказаних у пословним књигама Друштва, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. На основу те процене спровешће се корективна књижења у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ и МСП.	<p>На основу узорковане документације, утврђено је да Друштво на рачуну залиха материјала и резервних делова има евидентирани одређене ставке материјала и резервних делова (укупан број ставки је 1.348), укупне вредности од 10.508 хиљада динара, што чини 29,65% укупне вредности залиха материјала и резервних делова, исказаних у пословним књигама Друштва, код којих није било обрта у</p>	Комисија за процене нето остварене вредности залиха материјала и резервних делова којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Руководилац сектора финансије	02.08.2024.

	<p>временском периоду дужем од годину дана, а за које, Друштво није утврдило да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, односно није вршило процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода, чиме није поступило у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.</p>			
4	<p>На основу узорковане документације, утврђено је да у структури плаћених аванса за залихе и услуге, који су евидентирани у укупном износу од 1.588 хиљада динара, Друштво исказало уплате које датирају из ранијег периода у износу од 236 хиљада динара, за које није документовало да је вршило одмеравање сваког појединачног плаћеног аванса у смислу постојања објективних доказа о умањењу финансијског средства и у складу са тим извршило умањење вредности. На тај начин, није поступљено у складу са параграфом 11.21-11.22 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.</p>	<p>Друштво на дан извештајног периода 31.12.2023. године врши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности неког финансијског средства и сходно утврђеној процени спровести одговарајућа књижења у пословним књигама.</p>	Руководилац сектора финансије	02.08.2024. године
5	<p>На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво у пословним књигама, исказало у пребијеном износу ефекте вредносног усклађивања потраживања од купаца, уместо да је негативне ефекте евидентирало на рачуну расхода од усклађивања</p>	<p>Позитивне и негативне ефекте вредносног усклађивања потраживања од купаца евидентира у складу са општим рачуноводственим начелима прописаним одредбама Закона о рачуноводству, негативне ефекте евидентирано на рачуну расхода ос усклађивања вредности</p>	Руководилац сектора финансије	02.08.2024. године

	<p>вредности имовине, односно позитивне ефекте на рачуну прихода од усклађивања вредности имовине, чиме није приступило у складу са чланом 23. став 1. тачка 6) Закона о рачуноводству.</p>	<p>потраживања и краткорочних финансијских пласмана а позитивне ефекте евидентирано на рачуну прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана.</p>	<p>Руководилац сектора финансије Руководилац сектора општих, правних и имовинских послова</p>	<p>Друштво је започело исправљање наведене неправилности Следе докази: - Решење о престанку радног односа запосленог - Решење о праву на исплату и висини отпремнине при одласку у пензију - Одлука о исплати отпремине приликом одласка у пензију - Извод банака након исплата отпремнине.</p>
6	<p>У поступку ревизије, на основу узорковане документације је утврђено да Друштво, приликом сачињавања Решења о престанку радног односа, није утврдило право запосленог на отпремнину, као је прописано чланом 97. Колективног уговора, него су исплате извршене на основу појединачних одлука директора о исплати отпремнине. Наведено има за последицу да је једном запосленом донето Решење о престанку радног односа број 268-0002 од 29. децембра 2021. године, а Одлука о исплати отпремнине број 268-0003/21 од 10. јануара 2022. године, на основу које је извршена исплата износа од 273 хиљаде динара.</p> <p>На тај начин, у ревидираном периоду више су исказани трошкови осталих личних расхода, односно мање је исказан финансијски резултат у наведеном износу, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.</p>	<p>Друштво ће приликом сачињавања решења о престанку радног односа запосленима утврдити и право на исплату отпремнине за одлазак у пензију у складу са Колективним уговором и Законом о раду и исплатиће износ зацртан овим Решењем у периоду на које се исто односи. Ова мера је већ у примени.</p>	<p>Руководилац сектора финансије</p>	<p>02.08.2024.</p>
7	<p>На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво исказало на рачуну осталих прихода износ од 154 хиљада динара, уместо на рачуну прихода од усклађивања вредности имовине, што није у складу са чланом 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва,</p>	<p>Друштво ће у будуће приходе од усклађивања вредности имовине исказивати у пословним књигама у складу са врстом прихода која је прописана одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>Руководилац сектора финансије</p>	<p>02.08.2024.</p>

8	<p>задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказани остали приходи, а мање приходи од усклађивања вредности имовине у наведеном износу.</p> <p>У поступку ревизије је утврђено да у ревидираном периоду, број запослених на одређено време и ангажованих лица у Друштву није био у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему, као и добијеном сагласношћу Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање, јер је у периоду од 1. фебруара до 31. маја 2022. године Друштво могло да запосли на одређено време или ангажује по другом основу (осим лица у својству приправника) до 17 лица, али се у истом периоду број запослених на одређено време и ангажованих лица кретао од 18 до 20 лица, више од дозвољеног броја.</p> <p>Сем тога, у периоду од 1. јуна до 31. децембра 2022. године, Друштво није ни прибавило сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање, те је у смислу члана 27к став 5., у вези става 4. Закона о буџетском систему, могло да запосли на одређено време или ангажује по другом основу (осим лица у својству приправника) највише до 7 лица, али се број запослених на одређено време и ангажованих кретао од 31 до 37 лица, више од дозвољеног броја. 79 79</p>	<p>Друштво ће наставити да упућује захтев према одредбама Закона о буџетском систему, подноси захтев Општини Кањижа, а она га прослеђује Министарству државне управе и локалне самоуправе. Пошто је само у једном случају примљено Решење од Министарства, а већ дужи низ година не добија одобрење за новозапошљавање, у међувремену Друштво има потребу за ангажовање лица која морају остваривати профит ради опстанка и мора ангажовати лица која су неопходна за вршење основне делатности за које је од општине Кањижа добило Оснивачки акт и Решење о искључивом праву за вршење услуге водоснабдевања грађана општине Кањижа.</p>	<p>Директор / Руководиоц сектора општих, правних и имовинских послова</p>	02.08.2024.
---	---	---	---	-------------

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је, да Друштво нема сачињен дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, како је прописано чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима.	Друштво ће на основу дугорочног и средњорочног плана Општине Кањижа израдити свој дугорочни и средњорочни план у свему према захтеву Закона о јавним предузећима.	Директор/ Руководилац техничког ресора / Руководилац сектора финансије	03.08.2026.
2	На основу узорковане документације, утврђено је да су на дан извештајног периода, у пословним књигама Друштва, евидентирани грађевински објекти укупне садашње вредности од 149.912 хиљада динара, од чега се на водовдне и канализационе мреже односи износ од 86.922 хиљада динара, а што чини 57,98% укупне вредности грађевинских објеката. Друштво је у сарадњи са оснивачем, покренуло поступке за упис права јавне својине на грађевинским објектима, а поједини поступци су окончани, уписом права јавне својине општине Кањижа, док је Друштво носилац права коришћења. Према одредбама члана 11. став 3. и 4. Закона о јавној својини прописано је да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, док је чланом 82. став 4. тачка 3) регулисано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и	Привредно друштво ће наставити исто како већ неколико месеци води комуникацију са општином Кањижа где се ова мера редовно примењује на следећи начин: Начињени су спискови од неколико улица са водовдним и канализационим цевоводима, са подацима о грађевинској или употребној дозволи и послати су општини Кањижа. На основу послатих спискова улица, примљен је одговор из општине Кањижа којим обавештавају Друштво да су за део јавне мреже неких улица са списка за насеље Хоргош већ донели Решење за упис права својине.	Руководилац сектора општих, правних и имовинских послова	03.08.2026.

	<p>друштва капитала на мрежама у јавној својини.</p> <p>У току спровођења поступка ревизије, Друштво је документовало да је правобраниоцу општине Кањижа, доставило путем е-маила, дана 11. априла 2023. године, документацију, односно спискове улица са изграђеним водоводним и канализационим цевоводима у Хоргошу и Кањижи, на даље поступање у складу са одредбама Закона о јавној својини.</p> <p>Сходно наведеном, Општинско правобранилаштво општине Кањижа је поднело Републичком геодетском заводу, Служби за катастар непокретности у Кањижи, Захтев за упис права јавне својине у корист општине Кањижа број 46-27/2023-П од 28. априла 2023. године, у којем је наведен списак дела улица у којима се налазе мреже, све према подацима листа непокретности број 8510 к.о. Хоргош.</p> <p>Чланом 21. Закона о јавној својини, прописано је да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.</p> <p>Друштво није документовало у поступку ревизије, да је сачињена документација о постојању правног основа за коришћење поменутих</p>
--	---

			непокретности (уговор и сл.) како је регулисано у члану 21. Закона о јавној својини.
--	--	--	--

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

- АКЦИОНИ ПЛАН ЗА ИСПРАВЉАЊЕ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ ИЛИ ПОГРЕШНО ИСКАЗИВАЊЕ ИЗ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ЗА ROTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVÉK DOO HORGOS број 12-0021 од 08.11.2023. године.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у електронској форми.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

