



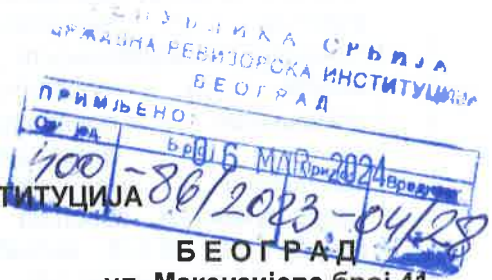
ЈАВНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КРАГУЈЕВАЦ“, Крагујевац
Николе Пашића 2, 34000 Крагујевац, Тел. 034 617 0 618, Факс: 034 335 753
ПИБ: 101578327; Матични број: 07165471; Текући рачун: 105-40034-13
E-mail: info@jspkragujevac.rs www.jspkragujevac.rs

ЈСП “Крагујевац”, Крагујевац
Деловодни број: 01- 928
Датум: 1. март 2024. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

ул. Макензијева број 41



На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац, подноси

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, број: 400-86/2023-04/27 од 29. новембар 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	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији
2.	Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања по основу плаћених обавеза – предујам у износу од 10.115 хиљада динара која се односе на део трошкова предујма који припадају Предузећу, иако нису испуњени услови за	Одлуком о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануар 2024. године усвојен је Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године у Јавно стамбеном предузећу “Крагујевац”, Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29.01.2024. године извршен је између осталог и директан отпис потраживања по

	<p>признавање имовине одређени параграфом 2.37 Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ, односно није извесно да ће доћи до прилива будућих економских користи у ентитет. Наведена неправилност је имала за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности имовине и нераспоређеног добитка у износу од 10.115 хиљада динара (Напомена 3.2.1.6).</p>	<p>основу плаћених обавеза-предујам у износу од 10.013.064 динара.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Налог за књижење пописа, • Одлука о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануар 2024. године • Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године • Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања и (благајне), временских разграничења и извора основних средстава, разграничења готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2023. године • Извештај Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2023. године

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији
2.	<p>У поступку ревизије је утврђено да: – у одређеним случајевима Предузеће није евидентирало пословне промене задужења грађана за топлотну енергију и изношење смећа и обавезе према пружаоцима тих услуга, у року од пет радних дана од дана пријема документа што није у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству; – Предузеће са Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈКП</p>	<p>Чланом 6. Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца дефинисано је уредно достављање месечних задужења у облику текстуалног фајла на ЦД, дискети или путем интернета – мејлом или екстерном мрежом у тхт. формату. Наведено задужење се доставља и службеним дописом у синтетичком облику који је оверен од стране одговорног лица корисника СОН до 28. дана у месецу. Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија, Крагујевац као учесници СОН достављају задужење за комуналне услуге службеним дописом у синтетичком облику који је оверен од</p>

<p><i>Шумадија, Крагујевац није уредило рокове, начин и поступак за достављање документације, као ни садржину исте, на основу које би било омогућено евидентирање пословних промена задужења грађана за топлотну енергију и изношење смећа и обавеза према пружаоцима тих услуга, у оквиру ванбилансне евиденције Предузећа и у пословним књигама учесника обједињене наплате, на основу веродостојне рачуноводствене исправе и у прописаним роковима у смислу члана 9 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.16).</i></p>	<p>стране одговорног лица корисника СОН до 28. дана у месецу и који се у року од пет /5/ дана евидентира код ЈСП Крагујевац и који чини ванбиланс ЈСП Крагујевац.</p> <p>Материјално незначајно неслагање у висини задужења које је достављено од стране одговорног лица корисника СОН и Аналитике месечне фактуре по услугама (издате јединствене уплатнице) постоји из разлога заокруживања крајњих обрачуна: вредност од 1 паре до 50 пара заокружује се на 0 динара, а од 51 паре до 99 пара на 1 динар.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца • допис који је оверен од стране одговорног лица корисника СОН (Енергетика д.о.о. Крагујевац од 8.2.2024. и ЈКП Шумадија, Крагујевац 27.02.2024.) • налог за књижење задужења који је оверен од стране одговорног лица корисника СОН (Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија, Крагујевац) • извод из ИСОН АРАД –Аналитика месечне фактуре по услугама као доказ о слагању главне и помоћне књиге

3)

1.	<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</p>
2.	<p><i>У поступку ревизије утврђено је да месечне евиденције зарада за јануар, април и август 2022. године, нису биле потписане од стране овлашћеног лица, што није у складу са чланом 122 Закона о раду (Напомена 3.1.1).</i></p>	<p>Обрачун зараде је до октобра месеца 2022. године вршила агенција Колосеум која је Уговором о пружању услуга била одговорна за обрачун зараде и исти вршила.</p> <p>Од октобра 2022. године обрачун зарада се ради од стране ЈСП- Службе рачуноводствених послова и месечне евиденције зарада се редовно потписују од стране овлашћеног лица у складу са чланом 122. Закона о раду</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Месечна евиденција зарада потписана од стране овлашћеног лица ЈСП – пример јануар 2024. и комплетна документација за

		зараде са месечном евиденцијом • Уговор о пружању услуга са агенцијом Колосеум
--	--	---

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији
2.	<p>У поступку ревизије је утврђено да:</p> <p>– Предузеће у 2022. години као ни у претходним годинама није донело интерни акт којим су у потпуности уређена службена путовања запослених што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката и</p> <p>– Налози за службено путовање нису контролисани и одобрени од стране лица које врши ликвидатуру, руководиоца рачуноводства и благајника, при чему извештаји са службеног пута нису поднети, а део путног налога – „Путни рачун“ није компетан и потпун, што није у складу са чланом 12) став 1 тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и</p>	<p>Вршилац дужности директора је донео Правилник о службеним путовањима запослених у Јавно стамбеном предузећу „Крагујевац“, Крагујевац, деловодни број: 01-3505 од 28. јун 2023. године којим је утврдио услове, начин и поступак упућивања запослених у Јавно стамбеном предузећу „Крагујевац“, Крагујевац на службена путовања у земљи и иностранству, што је констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац као мера исправљења предузета у поступку ревизије број 1.</p> <p>Врши се контрола и одобравање Путног налога од стране лица које врши ликвидатуру и руководиоца рачуноводства, при чему извештаји са службеног пута су поднети од стране запосленог који је на службени пут упућен попуњавањем одговарајућег дела у Путном налогу.</p>

	<i>извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано документовање свих пословних промена (Напомена 3.1.1).</i>	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Правилник о службеним путовањима запослених у Јавно стамбеном предузећу „Крагујевац“, Крагујевац, деловодни број: 01-3505 од 28. јун 2023. године • Путни налог, број 02/6-29 од 6.02 фебруара 2024. године

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	<i>У периоду од 13. маја до 8. јула 2022. године Предузеће приликом обрачуна затезне камате није применило стопу која је дефинисана чланом 3 и 6 Закона о затезној камати, односно стопу која се добија када се референтна каматна стопа Народне банке Србије за одређени период, увећа за осам процентних поена (Напомена 3.2.1.14).</i>	Уговором за инсталацију са миграцијом и одржавање и закуп информационог система обједињене наплате за обраду података и вођење евиденције комуналних и других услуга, деловодни број 02-5460 од 14.11.2023. године извршена је промена информационог система обједињене наплате почев од 1.1.2024. године и редовно се од стране фирме која нам даје закуп ажурира висину затезне камате у скаладу са Законом о затезној камати, односно стопа која се добија када се референтна каматна стопа Народне банке Србије за одређени период, увећава за осам процентних поена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Извод сликане стране из информационог система обједињене наплате за обраду података и вођење евиденције комуналних и других услуга

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	<i>Предузеће није донело ценовник нити је другим општим актом предвидело начин одређивања накнаде за обављање послова обједињене наплате које се врши за рачун комитената који нису потписници Споразума о међусобним правима и</i>	Надзорни одбор Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, на основу члана 21. став 1. тачка 11. Статута Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, члана 34. став 1. тачка 11. Одлуке о оснивању Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац („Службени лист града Крагујевца“, број 39/16 - пречишћен текст, 4/18, 2/23 и 4/23-испр.) и члана 26. Споразума о међусобним правима и обавезама у

<p>обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца закљученог у 2003. години (стамбене заједнице, осигуравајућа друштва и Друштво за услуге и одржавање објеката Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац), већ је начин утврђивања накнаде дефинисало уговорима закљученим са наведеним комитентима (Напомена 3.2.2.1).</p>	<p>организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на - територији града Крагујевца, број 07-1634 од 26. 08. 2003. године, донео је Одлуку о висини месечне накнаде за послове обједињене наплате, деловодни број 01-905 од 29. фебруар 2024. године</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Одлука о висини месечне накнаде за послове обједињене наплате, деловодни број: 01-905 од 29. фебруар 2024. године

7)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</p>
<p>2. <i>Предузеће је износ накнаде за обављање послова обједињене наплате за рачун Друштва за услуге и одржавање објеката Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац обрачунавало применом процента од 5% на износ који је наплаћен од физичких лица за рачун друштва, што није у складу са чланом 7 Уговора о вршењу послова наплате број 02-2915 од 22. маја 2018. године којим је регулисано да накнада износи 5% вредности укупног задужења испостављеног од стране друштва као наручиоца посла (Напомена 3.2.2.1).</i></p>	<p>Предузеће је у поступку ревизије отклонило неправилност и почело да фактурише Друштву за услуге и одржавање објеката Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац у складу са чланом 7 Уговора о вршењу послова наплате, број 02-2915 од 22. маја 2018. године којим је регулисано да накнада износи 5% вредности укупног задужења испостављеног од стране друштва као наручиоца посла. Констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац као мера исправљања предузета у поступку ревизије број 3.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Фактура Друштва за услуге и одржавање објеката Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац и месечна задужења за јануар месец 2024. године

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији
2.	Предузеће није у 2022. години и ранијем периоду права, обавезе и одговорности из радног односа уредило општим актом, колективним уговором код послодавца или правилником о раду што није у складу са чланом 1 и 3 Закона о раду. Права, обавезе и одговорности из радног односа Предузеће је утврдило на основу Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији РС (Напомена 3.2.2.4).	Надзорни одбор Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, у недостатку Колективног уговора код Послодавца, донео Правилник о раду, деловодни број: 01-1059 од 21. фебруар 2023. године (уз сагласност надлежног органа Оснивача- Градског већа града Крагујевца, број 023-26/23-V од 28. фебруара 2023. године), који у складу са законом, уређује права, обавезе и одговорности запосленог у Јавно стамбеном предузећу “Крагујевац”, заснивање радног односа, радно време, одмори и одсуства, безбедност и здравље на раду запослених, зараде, накнада зараде, накнада трошкова и друга примања, престанак потребе за радом запослених (вишак запослених), престанак радног односа, удаљење запосленог са рада, накнада штете, заштита запослених, стручно усавршавање запослених, начин решавања спорова, рад ван радног односа, учешће у управљању и друга питања од значаја за запосленог. Констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац као мера исправљења предузета у поступку ревизије број 4.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Правилник о раду, деловодни број: 01-1059 од 21. фебруар 2023. године (објављен на сајту ЈСП https://ispkraqujevac.rs/pravilnici-i-odluke/)

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији
2.	Предузеће није општим актом, колективним уговором код послодавца или правилником о раду, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (вредност радног часа и коефицијенти посла), што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују	Надзорни одбор Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, у недостатку Колективног уговора код Послодавца, донео Правилник о раду, деловодни број: 01-1059 од 21. фебруар 2023. године (уз сагласност надлежног органа Оснивача- Градског већа града Крагујевца, број 023-26/23-V од 28. фебруара 2023. године), који у складу са законом, уређује права, обавезе и одговорности запосленог у Јавно стамбеном предузећу “Крагујевац”, заснивање радног односа, радно време, одмори и одсуства, безбедност и здравље на раду запослених, зараде, накнада зараде, накнада

<p>елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Вредност радног часа утврдио је директор Предузећа одлуком број 01/сл од 6. марта 2017. године на коју је Синдикална организација ЈСП „Крагујевац“ дала сагласност, док су коефицијенти посла одређени уговором о раду (Напомена 3.2.2.4).</p>	<p>трошкова и друга примања, престанак потребе за радом запослених (вишак запослених), престанак радног односа, удаљење запосленог са рада, накнада штете, заштита запослених, стручно усавршавање запослених, начин решавања спорова, рад ван радног односа, учешће у управљању и друга питања од значаја за запосленог.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> Правилник о раду, деловодни број: 01-1059 од 21. фебруар 2023. године (објављен на сајту ЈСП https://jspkragujevac.rs/pravilnici-i-odluke/)

9)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</p>
<p>2. У 2022. години Предузеће је за 22 запослена обрачунало и исплатило зараду која је нижа од минималне у износу од 97 хиљада динара што није у складу са чланом 111 Закона о раду којим је прописано запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду (Напомена 3.2.2.4).</p>	<p>Предузеће за запослене обрачунава и исплаћује зараду до минималне у складу са чланом 111. Закона о раду којим је прописано да запослени имају право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац као мера исправљења предузета у поступку ревизије број 6.</p> <p>Запосленима се који имају утврђену зараду која је нижа од минималне редовно се врши корекција зараде до минималне зараде, и исплаћује им се минимална зарада.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> Доказ за јануар исплатни листићи запослених којима је урађена корекција зараде до минималне зараде

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	<p><i>Предузеће је запосленима обрачунало и исплатило регрес за годишњи одмор у периоду од фебруара до децембра 2022. године на основу податка о просечно исплаћеној заради у Републици Србији за месец новембар 2021. године, уместо да је за обрачун регреса користило податак о просечно исплаћеној заради за децембар 2021. године, услед чега је запосленим мање обрачунат и исплаћен регрес за годишњи одмор за 159 хиљада динара, што није у складу са чланом 118 Закона о раду и са чланом 66 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Напомена 3.2.2.4).</i></p>	<p>Предузеће је запосленима разлику за погрешно обрачунат регрес за годишњи одмор у периоду од фебруара до децембра 2022. године исплатило кроз зараду за 11 месец 2023 године. Обрачун разлике је извршен по основу података за децембар 2021. године о просечно исплаћеној заради у Републици Србији.</p> <p>У 2023. години регрес је обрачунаван и исплаћиван на основу података о просечно исплаћеној заради у Републици Србији за децембар 2022. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Прилози обрачуна регреса су приказани кроз корекцију која садржи и обрачун промене коефицијента која је исплаћена у 11 месецу 2023. године • Доказ за 2023. годину обрачунски листићи за запослене(кадровски број 009,018,032)

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији
2.	У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2022. години закључило четири уговора о делу ради обављања послова из области јавних набавки и Службе за системску подршку и развој ИКТ-а која се бави развојем и одржавањем информационог система Предузећа. Наведено није у складу са чланом 199 Закона о раду којим је прописно да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла (Напомена 3.2.2.4).	Предузеће закључује уговоре о раду у складу са Законом о раду. Предузеће нема ниједан закључен Уговор о делу од септембра 2022. године, и искључиво се закључују Уговори о раду на одређено и неодређено време.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Изјава одговорног лица, деловодни број 01-925 од 1.03.2024. године • Извод из Централног регистра запослених у ЈСП за децембар 2023. и март 2024.

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији
2.	<i>Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило накнаду трошкова превоза запосленима у износу од 545 хиљада динара, при чему припадајући порези нису обрачунати и плаћени, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) и чланом 101 Закона о порезу на доходак грађана (Напомена 3.2.2.4).</i>	Предузеће је у јулу 2023. године извршило обрачун пореза за недокументоване исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запослених које су исплаћене у току 2022. године. Вршилац дужности директора Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац", Крагујевац донео је Одлуку о утврђивању права на накнаду трошкова превоза/месечну превозну карту ради доласка на рад и одласка са рада запослених у Јавно стамбеном предузећу "Крагујевац", Крагујевац ,деловодни број: 01-4843 од 12. септембар 2022. године којом се утврђује право на накаду трошкова превоза, односно месечну превозну карту, ради доласка на рад и одласка са рада, запосленима у Јавно стамбеном предузећу "Крагујевац", Крагујевац. За запослене који право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада остварују у новчаном облику у обавези су да документују трошкове у складу са мишљењем Министарства финансија, број 011-00-12/2019-04 од 01.02.2019.године, и коју чини попуњавањем Изјаве запосленог којом документује трошкове превоза за долазак и одлазак са рада (Образац број 2). Уколико запослени не документује трошкове превоза за одређени месец, послодавац је у обавези је да на новчани износ који му се исплаћује на име трошкова превоза, плати припадајући порез, а што се реализује обуставом од зараде за месец на који се односе трошкови превоза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Констатовано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац као мера исправљења предузета у поступку ревизије број 7.

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 руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања навести и описати мере и активност које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
1	Предузеће не води пословне књиге на начин који омогућава увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења) што није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству (Наломена 3.1.1).	Рачуноводствени програм је коригован од стране лица које одржава рачуноводствени програм и системски је решен проблем увида у хронологију обављања уноса пословних промена - датум књижења води на начин који омогућава увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења) у складу са чланом 13. Закона о рачуноводству. У будућем периоду Предузеће ће водити пословне књиге на начин који омогућава увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења) што у складу са чланом 13. Закона о	Шеф Службе рачуноводства	Исправљено

2	<p>Предузеће није извршило попис потраживања у износу од 317.447 хиљада динара и обавеза у износу од 583.777 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је прописано да правно лице ерши попис имовине и обавеза и усклађује стање у књигама са стањем по попису на датум биланса и чланом 2 Правилника о начину и роковима ершења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је одређено да имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене</p>	<p>рачуноводству ДОКАЗ: сликана страна програма у коме Предузеће уноси пословне промене - датум књижења</p>	<p>Одлуком о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануара 2024. године усвојен је Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године у Јавно стамбеном предузећа "Крагујевац", Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29.01.2024. године отклоњене су све наведене неправилности.</p>	<p>Централна пописна комисије о годишњем попису имовине и обавеза</p> <p>Комисија за попис обавеза и потраживања и (благајне), временских разграничења и извора основних средстава, разграничења готовине и готовинских еквивалената</p> <p>Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара</p>	<p>Исправљено код пописа са стањем на дан 31.12.2023. усвојен 30. јануара 2024.</p>
---	--	---	--	---	---

	<p>услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину, док обавезе које су предмет пописа обухватају дугорочне и краткорочне обавезе, осим обавеза које се утврђују обрачуном (резервисања и пасивна временска разграничења) (Напомена 3.2.1).</p>			
3	<p>Предузеће није вршило обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза, чиме није приступило у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину (Напомена 3.2.1.3).</p>	<p>У складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ за МСЕ) ЈСП Крагујевац у својим финансијским извештајима исказују текућа и одложена пореска средства и обавезе и приказале их уз кончан годишњи финансијски извештај за 2023. годину</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 31.03.2024. предајом редовног годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја (последњи дан рока - 31.03.2024. године)</p>
4	<p>Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за потраживања од купаца за текуће одржавање стана која су исказана у износу од 55.926 хиљада динара, што</p>	<p>Потраживања од купаца за ТО стана се односи на услуге одржавања, инвестиционог одржавања, хигијене, матичне евиденције из претходног периода које се аналитички воде у СОН по купцима. На</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства Шеф Службе ра развој ИКТ</p>	<p>исправљено</p>

	<p>није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Наломена број 3.2.1.5).</p>	<p>тај начин је успостављена аналитичка евиденција по комитентима за потраживања од купаца за текуће одржавање стана. Потраживања од купаца за ТО су старија од три године, и датирају из времена када је делатност Предузећа била и одржавање.</p>		
<p>5</p>	<p>Предузеће на крају извештајног периода није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца за текуће одржавање стана, што није у складу са Параграфима 11.21 – 11.24 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Имајући у виду описану неправилност, као и то да Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију и податке о старосној структури наведених потраживања и да није вршило њихов попис, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказане</p>	<p>Предузеће ће у наредном периоду предузети мере у циљу оцене постојања објективних доказа о умањењу исказаних потраживања од купаца за ТО и утврђивања старосне структуре наведених потраживања и у складу са наведеним да спроведе одговарајућа књижења. Потраживања од купаца за ТО су старија од три године, и датирају из времена када је делатност Предузећ била и одржавање.</p>	<p>В.Д. ДИРЕКТОРА Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 1.12.2024.</p>

	<p>позиције потраживања од купаца у земљи у износу од 34.834 хиљаде динара (Напомена број 3.2.1.5).</p>			
6	<p>Предузеће на дан 31. децембра 2022. године, није усагласило потраживања из специфичних послова исказана у износу од 74.631 хиљаду динара, са ЈКП Шумадија, Крагујевац које у конфирмацији прибављеној у поступку ревизије исказује обавезе према Предузећу у износу од 22.802 хиљаде динара. Није било могуће установити узроке описаног неслагања нити утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЈКП Шумадија, Крагујевац (Напомена 3.2.1.6).</p>	<p>ЈКП Шумадија, Крагујевац је упутила образложење ДРИ дана 14.09.2023. године, дел. број 10-23167 у коме је наведено да стање обавеза и потраживања са стањем на дан 31.децембар 2022. године износе 74.616.224,70 динара и да је то резултат међусобног усаглашавања и потписивања записника о сравњењу за период 2003 – 2020 година који је потписан дана 31.07.2023. године. У прилогу допис ЈКП Шумадија, Крагујевац, дел. број 10-23167 од 14.09.2023. године и Закључни лист од 1.1.2023 до 31.07.2023. Неслагање у износу од 15 хиљада динара покушаћемо да утврдимо до предаје редованог годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја.</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 31.03.2024. предајом редованог годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја (последњи дан рока - 31.03.2024. године)</p>
7	<p>Предузеће на крају извештајног периода није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности осталих потраживања из</p>	<p>Одлуком о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, деловодни број: 01-537 од 30.</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства Централна пописна комисије о годишњем попису имовине и обавеза</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 31.03.2024. предајом редованог годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја (последњи дан рока -</p>

<p>специфичних послова од Градске управе за финансије, што није у складу са Параграфима 11.21 – 11.24 Одељка 11 – Финансијски инструментни МФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Имајући у виду описану неправилност, као и да Предузеће нема податке о старосној структури наведених потраживања, да није извршило усаглашавање стања потраживања и обавезе и да није вршило њихов попис, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказаних потраживања од Градске управе за финансије у износу од 10.552 хилјаде динара (Напомена 3.2.1.6).</p>	<p>јануар 2024. године усвојен је Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године у Јавно стамбеном предузећа "Крагујевац", Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29.01.2024. године извршена је оцена постојања објективних доказа о умањењу вредности осталих потраживања из специфичних послова од Градске управе за финансије и предложен је директан отпис јер није постојала сагласност за утужења по основу услуга грађевинског земљишта и еко таксе. ЈСП Крагујевац није прибавило од града Крагујевца потребну сагласност за подношењу предлог за принудно извршење и намирење обавеза у складу са чланом 18. Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца за услуге градског грађевинског земљишта и еко</p>	<p>Комисија за попис обавеза и потраживања и (благајне), временских разграничења и извора основних средстава, разграничења готовине и готовинских еквивалената</p>	<p>31.03.2024. године)</p>
--	--	--	-----------------------------

		<p>таксе. На овај начин створен је недолуштен и протиправни трошак чија наплата није могућа јер Градска управа не прихвата обавезу из ранијег периода коју нема ни у својим пословних књигама.</p>		
8	<p>Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по компентима за део осталих потраживања из специфичних послова и део осталих краткорочних финансијских обавеза исказаних у износу од 30.995 хиљада динара, а која се односе на средства која су наплаћена од грађана за накнаде управницима стамбених заједница, инвестиционо и текуће одржавање зграда и текуће одржавање камата, предредујама и др, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.6).</p>	<p>Предузеће је устројило аналитичку евиденцију за део осталих потраживања из специфичних послова а који се односе на наплаћена средства од грађана за накнаде управницима стамбених заједница, инвестиционо и текуће одржавање за сваки објекат (зграду) понаособ. Аналитичка евиденција за камату и предредујама по комуналним предузећима - учесницима СОН очекује се реализацијом Уговора за инсталацију са миграцијом и одржавање и закуп информационог система обједињене наплате за обраду података и вођење евиденције комуналних и других услуга, деловодни број 02-5460 од 14.11.2023. године (прилози картице 218 и 429)</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства Шеф Службе општих послова</p>	<p>Део је исправљен, док потпуно отклањање неправилности у делу непренетих средства по основу камата, предредујама и др, се очекује до 30.6.2024.</p>
9	<p>Предузеће на крају извештајног периода није вршило оцену постојања</p>	<p>Одлуком о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 1.12.2024.</p>

	<p>објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања за камату, што није у складу са Параграфима 11.21 – 11.24 Одељка 11 – Основни финансијски инструментни МФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Имајући у виду описану неправилност, као и да Предузеће нема податке о старосној структури наведених потраживања и да није вршило њихов попис, није било могуће уверити се у реалност и објективност исказане позиције потраживања за камату у износу од 20.582 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.6).</p>	<p>имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануар 2024. године усвојен је Извештај Централне полисне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године у Јавно стамбеном предузећа "Крагујевац", Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29.01.2024. године у којем је предложено да се индиректно отпишу потраживања за камату у целокупном износу.</p>	<p>Централна пописна комисије о годишњем попису имовине и обавеза</p> <p>Комисија за попис обавеза и потраживања и (благајне), временских разграничења и извора основних средстава, разграничења готовине и готовинских еквивалената</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 31.03.2024. предајом редованог годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја (последњи дан рока - 31.03.2024. године)</p>
10	<p>Предузеће није на крају извештајног периода вршило оцену да ли постоји неки објективни докази о умањењу вредности потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (боловање преко 30 дана) које су исказане у пословним књигама у износу од 1.317 хиљада динара (потраживања старија више</p>	<p>Предузеће је кроз Годишњи попис за 2023. годину је извршило објективни доказ о умањењу вредности потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (боловање преко 30 дана) и иста су директно отписана на.</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства</p> <p>Централна пописна комисије о годишњем попису имовине и обавеза</p> <p>Комисија за попис обавеза и потраживања и (благајне), временских разграничења и извора основних средстава, разграничења готовине и готовинских еквивалената</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 31.03.2024. предајом редованог годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја (последњи дан рока - 31.03.2024. године)</p>

	<p>од пет година). Осим тога, у текућој години Надзорни одбор Предузећа није доносио одлуку о индиректном отпису ових потраживања како је прописано Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, наведено није у складу са параграфом 11.21-11.22 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Наломена 3.2.1.6).</p>			
11	<p>Предузеће није извршило процену наплативости и индиректан отпис потраживања од МБ Унион банка а.д. у стечају, Београд које потиче из 2012. године и у пословним књигама је исказано у износу од 749 хиљада динара, што није у складу са параграфима 11.21 – 11.24. Одељак 11 – Основни</p>	<p>Предузеће је кроз Годишњи попис за 2023. годину је извршило процену наплативости и директан отпис потраживања од МБ Унион банка а.д. у стечају, јер исти није пријављен у стечајну масу у року који закон дефинише.</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства Централна пописна комисије о годишњем попису имовине и обавеза Комисија за попис обавеза и потраживања и (благајне), временских разграничења и извора основних средстава, разграничења готовине и готовинских еквивалената</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 31.03.2024. предајом редованог годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја (последњи дан рока - 31.03.2024. године)</p>

	<p>финансијски инструменти МСФИ за МСЕ којим је прописано да се на крају сваког извештајног периода врши оцена да ли постоји неки објективан доказ о умањењу финансијског средства и да се у случају постојања објективног доказа признаје губитак због умањења вредности. Наведено је имало за последицу исказивање прецењене вредности осталих потраживања и прецењене вредности нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 749 хиљада динара (Напомена 3.2.1.6).</p>			
12	<p>Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по власницима станова за остале обавезе – станарина које су исказане у износу од 31.696 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.11).</p>	<p>Предузеће је након спроведене ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину устројило аналитичку евиденцију по власницима станова за остале обавезе- станарина (прилог картица 4294, 4295, 4297)</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства Шеф Службе општих послова</p>	<p>исправљено</p>

13	<p>Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за примљене депозите који су исказани у износу од 1.374 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.12).</p>	<p>Предузеће је након спроведене ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину устројило аналитичку евиденцију по комитентима за примљене депозите (прилог картица 4300)</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства Шеф Службе општинских послова</p>	<p>исправљено</p>
14	<p>Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих обавеза из специфичних послова исказаних у износу од 113.892 хиљаде динара, а које се односе на средства која су наплаћена од грађана по основу камата, предујма и др, а нису пренета учесницима у обједињеној наплати, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.14).</p>	<p>Предузеће наставља са започетим активностима на усаглашавању стања обавеза из специфичних послова са ЈКП Шумадија, Крагујевац. Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између ЈКП Шумадија Крагујевац, Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац, за период 01.07.2003 до 31.12.2020. године је потписан дана 31.7.2023. године и заведен у ЈСП под редним бројем 01-3898.</p>	<p>В.Д. ДИРЕКТОРА</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 30.06.2024.</p>
15	<p>Предузеће није усагласило обавезе из специфичних послова исказане у износу од 75.726 хиљада динара, са ЈКП Шумадија, Крагујевац, на дан 31. децембра 2022. године. Није било могуће утврдити ефекте који би настали да је извршено</p>	<p>Предузеће у 2022. години и ранијим годинама није вршило расподелу средстава од грађана по основу камата, предујма, такси и сл. на учеснике у систему обједињене наплате, а самим тим није вршило ни пренос</p>	<p>В.Д. ДИРЕКТОРА</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 30.06.2024.</p>

	<p>усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЈКП Шумадија, Крагујевац. (Наломена 3.2.1.14).</p>	<p>новчаних средстава по том основу учесницима у систему обједињене наплате, осим за Друштво Енергетика Д.о.о. Крагујевац за које је у 2023. години извршена расподела наведених средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. години. Предузеће ће наставити са утврђивањем елемената који су неопходни да би се извршила расподела по основу камата, предујма, такси и сл. на ЈКП Шумадија Крагујевац. С обзиром на наведено, Предузеће од 2. 9.2023. године поступило у складу са чланом 7 став 1 тачка 5 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга којом је предвиђено да је посао обједињене наплате, поред осталог и преношење средстава од остварене наплате комуналних услуга корисницима обједињене наплате „дан за даном“.</p>		
16	<p>У оквиру осталих обавеза из специфичних послова исказане су обавезе са дуговним салдом у износу од 63.697 хиљада динара, од чега се износ од 33.822 хиљаде динара односи на</p>	<p>Поједним јавним извршитељима пренето је више новца него што је евидентирано рачуна или књижених задужења, што значи или да сви рачуни нису евидентирани или Предузеће</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства Шеф Службе принудне наплате и рада са извршитељима</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 1.12.2024.</p>

<p>аналитичке рачуне извршитеља. Предузеће није извршило анализу наведених стања и иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на друге аналитичке рачуне. Није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилност има на позиције финансијских извештаја за 2022. годину (Напомена 3.2.1.14).</p>	<p>није издало књижно задужење за исплаћене износе. Ово је такође једна велика и значајна област која захтева велико ангажовање стручних кадрова, јер је реч о дугом временском периоду, великом броју предмета, као и о евиденцијама не само у ЈСП већ и у другим комуналним предузећима (Енергетика доо и ЈКП Шумадија Крагуевац) које је потребно међусобно усагласити. Потребно је посебну пажњу посветити проблему у вези са утврђивањем да ли постоје подаци о пословним евиденцијама за период 2012-2023. година, да се доставе сви расположиви подаци (рачуни и књижна задужења), а ради утврђивања чињеничног стања које се односе на пословне књиге Предузећа. Ово пре свега има за циљ да се смање обавезе из специфичних послова исказане на дуговном салду које се односе на аналитичке рачуне извршитеља. Напором запослених који упоредо раде на сређивању података који се односе на 11 јавних</p>	
--	---	--

17	<p>Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих обавеза из специфичних послова исказаних у износу од 9.252 хиљаде динара, под називом: обавезе према комуналним кућама по основу позајмица, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Имајући у виду описану неправилност, као и то да Предузеће нема усаглашено стање наведених обавеза са комитентима, да није вршило попис обавеза и да нам у поступку ревизије није презентovalo валидне рачуноводствене исправе на</p>	<p>извршитеља, од којих је: Жарко Радовић, све године, Небојша Вујанац за 2019., Александар Тодоровић за 2021., Ивана Жугић за 2018., -јавни извршитељ завршен у укупном износу од 2.788.758 динара. Уколико се утврди да не постоје евиденције, потребно је размотрити други модел којим би се дошло до истог циља (да ли ванредним пописом, да ли ИОС и сл). У прологу су аналитичке картице као доказ.</p>	<p>В.Д. ДИРЕКТОРА Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 31.03.2024. предајом редованог годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја (последњи дан рока - 31.03.2024. године), односно до корекција редованог годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја 30. јуна 2024. године</p>
----	--	---	--	---

18	<p>основу којих су у пословним књигама евидентиране наведене обавезе, нисмо се могли уверити у реалност и објективност дела обавеза из специфичних послова исказаног у износу од 9.252 хиљаде динара (Наломена 3.2.1.14).</p>	<p>Предузеће није уредило вођење помоћне књиге за ванбилансне позиције потраживања од грађана на начин да омогући увид у промет и стања помоћне књиге, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству, нити се иста води за пословну годину која је једнака календарској, што није у складу са чланом 13 став 4 Закона о рачуноводству. Такође, на основу презентованих података у поступку ревизије није било могуће потврдити да је Предузеће ускладило промет и стање главне књиге са помоћном књигом ванбилансне позиције потраживања од грађана пре пописа имовине и обавеза и</p>	<p>Предузеће је након спроведене ревизије финансијских извештаја и правилности послова за 2022. годину устројило вођење помоћне књиге за ванбилансну евиденцију за услуге система обједињене наплате на дан 31.12.2022. године (картица класа 8)</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>Исправљено</p>
----	---	---	--	---------------------------------	-------------------

	<p>пре састављања годишњих финансијских извештаја, у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.16).</p>			
19	<p>Предузеће у пословним књигама, у оквиру ванбилансне евиденције, није евидентирало задужења корисника (грађана) за закуп станова и услуге осигурања по испостављеним месечним рачунима, као ни обавезе према пружаоцима услуга закупа и осигурања који су Предузећу поверили вршење услуга обједињене наплате, што није у складу са члановима 12 и 13 Закона о рачуноводству и члановима 64 и 65 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због природе рачуноводствене евиденције, није било могуће утврдити ефекте које на позиције ванбилансне евиденције има наведена неправилност (Напомена 3.2.1.16).</p>	<p>Предузеће је након спроведене ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину евидентирало у оквиру помоћне књиге за ванбилансну евиденцију задужења корисника за закуп станова (прилог картица класе 8 - 8894, 8895, 8896 и 8994, 8995 и 8996)</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>Исправљено</p>
20	<p>Предузеће у 2022. години није ажурирало стратегију</p>	<p>Предузеће ће у току 2024 године да образује Радну</p>	<p>В.Д. ДИРЕКТОРА</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 1.12.2024.</p>

	<p>управљања ризицима која је донета у октобру 2019. године што није 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 којим је предвиђено да се стратегија ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени (Напомена 3.1.1).</p>	<p>групу за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле у ЈСП "Крагујевац", Крагујевац и доношење Стратегије управљања ризицима за период 2024-2026. године.</p>	
21	<p>По захтеву друштва Енергетика д.о.о. Крагујевац, у периоду од 26. априла до 24. јуна 2022. године, средства су са текућег рачуна СОН-а преношена на текући рачун Предузећа што није у складу са чланом 17 став 2 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга којим је предвиђено да се средства уплаћена на посебан пословни рачун Предузећа по јединственој уплатници, преносе корисницима обједињене</p>	<p>ЈСП не задржава средства од остварене наплате по основу задужења за извршене комуналне услуге корисницима обједињене наплате, већ је то само радио у периоду од 26. априла до 24. јуна 2022. године, по писаном захтеву Енергетика д.о.о. Крагујевац, односно до "виртуелног" преноса (2.9.2023.) свих непренетих извода од стране ЈСП учесницима СОН који подражавају и аналитику потрошача. Циљ преноса је био сагледавање стварног</p>	<p>В.Д. ДИРЕКТОРА</p> <p>Исправљено</p>

	<p>наплате наредног дана за претходни дан и чланом 7 став 1 тачка 3 Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији Крагујевца којим је дефинисано да се средства са посебног рачуна обједињене наплате преносе на рачуне корисника СОН-а дневно (Напомена 3.2.1.б).</p>	<p>стања у вези уплаћених комуналних и других услуга од стране грађана, и задржаног новца од стране ЈСП чиме је ЈСП престало да задржава новац и касни у преносу наплаћеног. Од тог тренутка врши се редовно преносење „дан за даном“ аналитика потрошача и уплате пазара за све учеснике СОН.</p> <p>Доказ: Писана изјава в.д. директора, Деловодни број 01-926 од 1.03.2024.</p>		
22	<p>У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не обавља послове обједињене наплате у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца (у даљем тексту: Споразум):</p> <p>– Предузеће није вршило усаглашавање стања задужења и наплата предвиђено чланом 14</p>	<p>Након сачињеног Извештаја о налазима чињеничног стања у вези са пословањем ЈСП Крагујевац за период 5. 9. – 5. 10. 2022. године, број 01-5740 од 05.10.2022. од стране в.д. директора којим су сагледани системски проблема у ЈСП Крагујевац, предложене су мере за отклањање великог броја неправилности, како би се спречило урушавање система обједињене наплате. Државна ревизорска институција је за 2015. годину издала мишљење, као и комерцијална ревизија ангажована од стране</p>	<p>В.Д. ДИРЕКТОРА</p> <p>Шеф Службе за развој ИКТ</p> <p>Шеф Службе рачуноводства</p> <p>Шеф Службе принудне наплате и рада са извршитељима</p> <p>Шеф Службе рекламације и наплате</p> <p>Шеф Службе за књижење обједињене наплате</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 30.06.2024.</p>

	<p>Споразума којим је одређено да се усаглашавање врши сваког 25. у месецу за претходни месец на основу чега се саставља извештај који се доставља корисницима услуга СОН-а; – Предузеће није ставило на увид извештаје о стању и резултатима наплате комуналне услуге сваког корисника СОН-а са подацима обрађеним синтетички и то: задужењу, редовној уплати, броју поднетих предлога за извршење са износом главног дуга и обрачунате камате, броју наплаћених предлога за извршење са исказаном наплатом главног дуга, трошкова и камате, прописане чланом 17 Споразума које је било дужно да достави корисницима обједињене наплате;</p> <p>– Наплаћена средства од стране корисника комуналних услуга по издатим рачунима, Предузеће не преноси корисницима обједињене наплате наредног дана за претходни дан, што није у</p>	<p>комуналног предузећа са задатком да израде Извештај о налазима чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија Крагујевац, Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈСП Крагујевац везаним за систем обједињене наплате за: ЈКП Шумадија Крагујевац, Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈСП Крагујевац.</p> <p>Након више одржаних састанака и прибављања расположивих електронских података од 2003. године до 31.08.2023. године, извршен је „виртуелни“ пренос (2.9.2023.) свих непренетих извода од стране ЈСП учесницима СОН који подразумевају и аналитику потрошача. Циљ преноса је био сагледавање стварног стања у вези уплаћених комуналних и других услуга од стране грађана, и задржаног новца од стране ЈСП чиме је ЈСП престало да задржава новац и касни у преносу наплаћеног. Наведени пренос је одрађен 2.09.2023. и од тог тренутка врши се редовно преношење „дан за даном“ аналитика</p>	
--	---	--	--

	<p>складу са чланом 7 став 1 тачка 3 Споразума и није у складу са чланом 17 став 2 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга. Наведена кашњења у преносу су у току 2022. године била преко 30 дана.</p> <p>– Предузеће није вршило обрачун камате на износ дуга по рачунима које потрошачи нису платили и исту није приказало на рачунима које испостављало је потрошачима, већ је обрачунавало и приказивало само камату доцње за наплаћене рачуне, што није у складу са чланом 13 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга и чланом 7 Споразума.</p> <p>– Предузеће у 2022. години и ранијим годинама није вршило расподелу наплаћених средстава од грађана по основу камата, пређујма, такси и сл. на учеснике у систему обједињене наплате, а самим тим није вршило ни пренос новчаних средстава по основу учесницима у систему обједињене наплате, осим за Друштво Енергетика Д.О.О. Крагујевац за које је у 2023. години извршена расподела наведених средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. години. Предузеће ће наставити са утврђивањем елемената који су неопходни да би се извршила расподела по основу камата, пређујма,</p>	<p>потрошача и уплате пазара за све учеснике СОН. Такође, није се вршио обрачун камате на износ дуга по свим рачунима које потрошачи нису платили и исту није приказало на рачунима у програму SON Q, већ то ће бити урађено у новом ИСОН АРАД које је предузеће набавило од 1.1.2024. и чија се пуна продукција очекује до средине априла 2024. године. Предузеће у 2022. години и ранијим годинама није вршило расподелу наплаћених средстава од грађана по основу камата, пређујма, такси и сл. на учеснике у систему обједињене наплате, а самим тим није вршило ни пренос новчаних средстава по том основу учесницима у систему обједињене наплате, осим за Друштво Енергетика Д.О.О. Крагујевац за које је у 2023. години извршена расподела наведених средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. години. Предузеће ће наставити са утврђивањем елемената који су неопходни да би се извршила расподела по основу камата, пређујма,</p>	
--	--	--	--

	<p>наплате, осим за друштво Енергетика д.о.о. Крагујевац за које је у 2023. години извршена расподела наведених средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. години. С обзиром на наведено, Предузеће није поступило у складу са чланом 7 став 1 тачка 5 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга којом је предвиђено да је посао обједињене наплате, поред осталог и преношење средстава од остварене наплате корисницима обједињене наплате (Напомена 3.2.1.14).</p>	<p>такси и сл. на ЈКП Шумадија Крагујевац. Од јануара 2024. ЈСП и учесници СОН врше усаглашавање стања задужења и наплата до 25. у месецу за претходни месец на основу чега се саставља извештај који се доставља корисницима услуга СОН. Предузеће је омогућило увид у извештаје о стању и резултатима наплате комуналне услуге сваког корисника СОН-а са подацима обрађеним синтетички и то: задужењу, редовној наплати, броју поднетих предлога за утужење и друго.</p>	
--	--	--	--

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

- Акциони план за отклањање грешка, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, број и датум извештаја о ревизији: 400-86/2023-04/27 од 29. новембар 2023. године, деловодни број: 01-927 од 1. марта 2024. године
- Одлука о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануара 2024. године
- сликана страна програма у коме Предузеће уноси пословне промене -датум књижења
- Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године у Јавно стамбеном предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29.01.2024. године
- Извештај Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара

- обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза
- допис ЈКП Шумадија, Крагујевац, дел. број 10-23167 од 14.09.2023. године и Закључни лист од 1.1.2023 до 31.07.2023.
- Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца
- прилог картица 4300
- прилог картица 4294,4295,4297
- прилози картице 218 и 429
- Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између ЈКП Шумадија Крагујевац, Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац, за период 01.07.2003 до 31.12.2020. године је потписан дана 31.7.2023. године и заведен у ЈСП под редним бројем 01-3898
- прилог картица класе 8 -8894, 8895, 8896 и 8994, 8995 и 8996
- картица класа 8
- Писана изјава в.д. директора, деловодни број 01-926 од 1.03.2024.
- у прилогу картице са стањем на дан 31.12.22 и 31.12.23, за извршитеље за које су до сада накнадно вршене корекције у циљу смањења исказане претплате

III

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	У моменту доношења годишњег програма пословања за 2022. годину, дана 9. децембра 2021. године, Предузеће није донело средњорочни план пословне стратегије и развоја, што није у складу са чланом 59 став 1 и чланом 82 став 3 Закона о јавним	Надзорни одбор „Крагујевац“, донео Средњорочни плана пословне стратегије и развоја Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац за период 2022-2026. године, деловодни број 01-7832 од 15. децембра 2022. године који је	Надзорни одбор В.Д. ДИРЕКТОРА	исправљено

2	<p>предузеће је у оквиру некретнина пословну зграду у износу од 48.461 хиљаду динара, површине 1.177,83 m² од чега је површина од 877,6 m² Предузећу уговором дата на коришћење од стране Града Крагујевца на период од пет година и седам станова и гаражу у износу од 3.541 хиљаду динара за које Предузеће не поседује имовинско-правну документацију која доказује основ стипендија, а за исте врши наплату закупа за рачун Града Крагујевца. У поступку ревизије Предузеће није пружило објашњење на шта се односи површина пословне зграде од 3.462,29 m² за коју је независни проценитељ утврдио фер вредност 2019. године. Међутим, Предузеће је наведену процену вредности (која се односи на 3.462,29 m²) евидентирало у пословним књигама као</p>	<p>предложио вршилац дужности директора Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац</p>	<p>В. Д. ДИРЕКТОРА Шеф Службе општих послова Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 30.06.2025.</p>
---	--	--	---	---

3	<p>вредност објекта површине 1.177,83 m2. Имајући у виду све наведено, као и да Одлука о оснивању Предузећа не садржи опис, врсту и вредност неновачног улога у складу са чланом 6 Закона о јавним предузећима, да је у истој наведена различита вредност капитала уписаног у регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и капитала у финансијском извештају, односно да не постоји лоуздан податак да ли наведене некретнине представљају неновачни улог Оснивача, није било могуће уверити се у основаност исказивања позиције некретнина у пословним књигама у износу од 52.002 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.2).</p>	<p>субјеката код Агенције за привредне регистре, капитала у пословним књигама ЈСП и нормативним актима ЈСП.</p>	<p>В. Д. ДИРЕКТОРА Шеф Службе општих послова Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 30.06.2025.</p>
3	<p>Предузеће је у оквиру инвестиционих некретнина исказало 40 локала, укупне вредности 127.363 хиљада динара, који су у јавној својини Града Крагујевца, воде се у пословним књигама Града Крагујевца и</p>	<p>ЈСП "Крагујевац" Крагујевац, је спровело отворени поступак јавне набавке услуге процене вредности капитала, број ЈНОП-13/2023, и донело Одлуку о додели уговора број 02-6120 од 15.12.2023. године Дана 25.12.2023. године преко</p>	<p>В. Д. ДИРЕКТОРА Шеф Службе општих послова Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>Исправљење ће се извршити до 30.06.2025.</p>

	<p>који су предати у посед Граду Крагујевцу од стране Предузећа. Такође, Предузеће је у оквиру инвестиционих некретнина исказало 59 станова, укупне вредности 266.551 хиљаду динара, који се воде у пословним књигама Града Крагујевца и за које Предузеће врши наплату закупа за рачун Града Крагујевца. Имајући у виду наведено, као и да Одлука о оснивању Предузећа не садржи опис, врсту и вредност ненованог улога у складу са чланом 6 Закона о јавним предузећима, да је у истој наведена различита вредност капитала уписаног у регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и капитала у финансијском извештају, односно да не постоји поуздан податак да ли наведене некретнине представљају неновани улог оснивача и да Предузеће не остварује прилив економских користи од наведених локала и станова, није било могуће</p>	<p>Портала ЈН, наручиоцу ЈСП "Крагујевац" Крагујевац, упућен је Захтев за заштиту права на Одлуку о додели уговора број 02-6120 од 15.12.2023. године у отвореном поступку јавне набавке услуге процене вредности капитала, број ЈНОП-13/2023. Захтев је поднео "ЦТМ партнерс доо Београд, МБ: 21500232, ПИБ: 111547245, који, као један од понуђача, има активну легитимацију у поступку. Од стране изабраног понуђача извршиће се процена вредности капитала. Након извештаја ЈСП ће извршити исправку вредности капитала уписаног у регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, капитала у пословним књигама ЈСП и нормативним актима ЈСП.</p>		
--	--	---	--	--

	уверити се у основаност исказивања позиције инвестиционих некретнина у износу од 393.914 хилјаде динара. (Напомена 3.2.1.2).			
4	У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2).			

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

- Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, број и датум извештаја о ревизији: 400-86/2023-04/27 од 29. новембра 2023. године, деловодни број: 01-927 од 1. марта 2024. године
- Одлука Надзорног одбора о усвајању Средњорочног плана пословне стратегије и развоја Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац за период 2022-2026. године, деловодни број 01-7832 од 15. децембра 2022. године

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

ДИРЕКТОРА
НИКОЛА ВИБАРИЋ, ДИПЛОМАТИЧКИ ПРАВНИК



ПРИМЉЕНО:	19 MAR 2024		
Српска	Бр. 100-86/2023-04/31	Препор.	Вредност



ЈАВНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КРАГУЈЕВАЦ“, Крагујевац Николе Пашића
2, 34000 Крагујевац, Тел. 034 617 0 618, Факс: 034 335 753
ПИБ: 101578327; Матични број: 07165471; Текући рачун: 105-40034-13
E-mail: info@jspkragujevac.rs www.jspkragujevac.rs

ЈСП “Крагујевац”, Крагујевац
Деловодни број: 01- 1097
Датум: 19. марта 2024. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
ул. Макензијева број 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац, подноси

ДОПУНУ

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, број: 400-86/2023-04/27 од 29. новембар 2023. године

Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац врши Допуну извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања, деловодни број: 01- 928 од 1. марта 2024. године, откривених у ревизији у делу ПРИОРИТЕТ 3

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 одговорног предузимања исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће	Директор Јавно стамбеног предузећа	ДИРЕКТОР	Исправљење ће се извршити до

<p>није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2).</p>	<p>„Крагујевац“, Крагујевац ће извршити измену Правилника о организацији и систематизацији радних места у Јавно стамбеном предузећу „Крагујевац“, Крагујевац и систематизовати радно место интерни ревизор. У случају недостатка одговорајућег кадровског решења Предузеће ће ангажовати интерну ревизију од стране јединице интерне ревизије другог КЈС- Града Крагујевца, на основу споразума.</p>		<p>31.12.2024.</p>
---	--	--	--------------------


 В.Д. ДИРЕКТОРА,
 Никола Рибарић, дипл. правник



ЈАВНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КРАГУЈЕВАЦ“, Крагујевац

Николе Пашића 2, 34000 Крагујевац, Тел. 034 617 0 618, Факс: 034 335 753
ПИБ: 101578327; Матични број: 07165471; Текући рачун: 105-40034-13
E-mail: info@jspkragujevac.rs www.jspkragujevac.rs

ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац
Деловодни број: 01-1098
Датум: 19. марта 2024. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Б Е О Г Р А Д
ул. Макензијева број 41


Допуна Акционог плана за отклањање грешка, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, број: 400-86/2023-04/27 од 29. новембар 2023. године које су обухваћене налазима приоритета:

- 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

Део Акционог плана за отклањање грешка, неправилности и погрешна исказивања за 3 приоритет:

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	У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило и организовало интерну	Директор Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац ће извршити измену Правилника о	ДИРЕКТОР	Исправљење ће се извршити до 31.12.2024.

	<p>ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2).</p>	<p>организацији и систематизацији места у Јавно предузећу „Крагујевац“, Крагујевац и систематизовати радно место интерни ревизор. У случају недостатка одговарајућег кадровског решења Предузеће ће ангажовати интерну ревизију од стране јединице интерне ревизије другог КЈС- Града Крагујевца, на основу споразума.</p>		
--	---	--	--	--



 В.Д. ДИРЕКТОРА,
 Никола Рибарић, Дупл. правник