



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КРАГУЈЕВАЦ“,
КРАГУЈЕВАЦ
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022.
годину**



**Број: 400-86/2023-04/33
Београд, 30. децембар 2024. године**



Садржај:

1.	УВОД	6
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
	ПРИОРИТЕТ 1- Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	7
2.1	Остала краткорочна потраживања	7
2.1.1	Потраживања по основу плаћених обавеза – пређујам.....	7
2.1.1.1	Опис неправилности	7
2.1.1.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	7
2.1.1.3	Оцена мера исправљања	8
2.2	Ванбилансна евиденција.....	8
2.2.2	Евидентирање пословних промена и уређење односа са Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија, Крагујевац	8
2.2.2.1	Опис неправилности	8
2.2.2.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	9
2.2.2.3	Оцена мера исправљања	10
2.3	Финансијско управљање и контрола	10
2.3.1	Контролне активности	10
2.3.1.1	Опис неправилности	10
2.3.1.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	10
2.3.1.3	Оцена мера исправљања	11
2.4	Остале краткорочне обавезе	11
2.4.1	Обрачун затезне камате	11
2.4.1.1	Опис неправилности	11
2.4.1.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	11
2.4.1.3	Оцена мера исправљања	11
2.5	Приходи од продаје производа и услуга	12
2.5.1	Одређивање накнаде за обављање послова обједињене наплате	12
2.5.1.1	Опис неправилности	12
2.5.1.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	12
2.5.1.3	Оцена мера исправљања	13
2.6	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	13
2.6.1	Регрес за коришћење годишњег одмора	13
2.6.1.1	Опис неправилности	13
2.6.1.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	13
2.6.1.3	Оцена мера исправљања	14
2.6.2	Трошкови накнада по основу уговора о делу	14
2.6.2.1	Опис неправилности	14
2.6.2.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	14
2.6.2.3	Оцена мера исправљања	15
	ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.	15



2.7 Финансијско управљање и контрола	15
2.7.1 Информисање и комуникација.....	15
2.7.1.1 Опис неправилности	15
2.7.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	15
2.7.1.3 Оцена мера исправљања	15
2.8. Биланс стања.....	15
2.8.1 Попис имовине и обавеза	15
2.8.1.1 Опис неправилности	15
2.8.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	16
2.8.1.3 Оцена мера исправљања	17
2.8.2 Одложене пореска средства	17
2.8.2.1 Опис неправилности	17
2.8.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	18
2.8.2.3 Оцена мера исправљања	18
2.8.3 Потраживања по основу продаје – потраживања од купаца за текуће одржавање стана	18
2.8.3.1 Опис неправилности	18
2.8.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	18
2.8.3.3 Оцена мера исправљања	19
2.8.3.4 Опис неправилности	19
2.8.3.5 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	19
2.8.3.6 Оцена мера исправљања	19
2.8.4 Остала краткорочна потраживања	20
2.8.4.1 Опис неправилности	20
2.8.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	20
2.8.4.3 Оцена мера исправљања	20
2.8.4.4 Опис неправилности	20
2.8.4.5 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	21
2.8.4.6 Оцена мера исправљања	21
2.8.4.7 Опис неправилности	21
2.8.4.8 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	22
2.8.4.9 Оцена мера исправљања	22
2.8.4.10 Опис неправилности	22
2.8.4.11 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	23
2.8.4.12 Оцена мера исправљања	23
2.8.4.13 Опис неправилности	23
2.8.4.14 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	24
2.8.4.15 Оцена мера исправљања	24
2.8.4.16 Опис неправилности	24
2.8.4.17 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	24
2.8.4.18 Оцена мера исправљања	25
2.8.5.1 Опис неправилности	25
2.8.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	25



2.8.5.3	Оцена мера исправљања	26
2.8.6.1	Опис неправилности	26
2.8.6.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	26
2.8.6.3	Оцена мера исправљања	26
2.8.6.4	Опис неправилности	27
2.8.6.5	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	27
2.8.6.6	Оцена мера исправљања	27
2.8.6.7	Опис неправилности	27
2.8.6.8	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	27
2.8.6.9	Оцена мера исправљања	28
2.8.6.10	Опис неправилности	28
2.8.6.11	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	28
2.8.6.12	Оцена мера исправљања	29
2.8.7.1	Опис неправилности	29
2.8.7.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	29
2.8.7.3	Оцена мера исправљања	30
2.8.7.4	Опис неправилности	30
2.8.7.5	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	30
2.8.7.6	Оцена мера исправљања	30
2.9	Финансијско управљање и контрола	31
2.9.1	Управљање ризицима	31
2.9.1.1	Опис неправилности	31
2.9.1.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	31
2.9.1.3	Оцена мера исправљања	31
2.10	Биланс стања	31
2.10.1	Остала краткорочна потраживања	31
2.10.1.1	Опис неправилности	31
2.10.1.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	32
2.10.1.3	Оцена мера исправљања	32
2.11.1	Остале краткорочне обавезе	32
2.11.1.1	Опис неправилности	32
2.11.1.2	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	33
2.8.4.6	Оцена мера исправљања	34
2.12	Програм пословања	35
2.12.1	Доношење програма пословања	35
2.12.1.1	Опис неправилности	35
2.12.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	35
2.13	Биланс стања	35
2.13.1	Некретнине	35
2.13.1.1	Опис неправилности	35
2.13.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	36
2.13.1.3	Опис неправилности	36



2.13.1.4	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	36
2.14	Финансијско управљање и контрола	37
2.14.1	Интерна ревизија	37
2.14.1.1	Опис неправилности	37
2.14.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	37
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	37
4.	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	38
5.	ЗАКЉУЧАК О ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	40



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац за 2022. годину број 400-86/2023-04/27 од 29. новембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) није изразила мишљење о финансијским извештајима и издала негативно мишљење о правилности пословања.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1- Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Остала краткорочна потраживања

2.1.1 Потраживања по основу плаћених обавеза – предујам

2.1.1.1 Опис неправилности

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 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је Одлуком о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануара 2024. године усвојен Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Јавно стамбеном предузећу „Крагујевац“, Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29. јануара 2024. године и да је извршен, између осталог, и директан отпис потраживања по основу плаћених обавеза – предујам у износу од 10.013 хиљада динара.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Налог за књижење 5320 од 31. децембра 2023. године;
- Одлуку о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануара 2024. године;
- Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 01-521 од 29. јануара 2024. године и
- Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања и (благајне), временских разграничења и извора основних средстава, разграничења готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2023. године број 01-516 од 29. јануара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да је извршен директан отпис потраживања по основу плаћених обавеза – предујам у износу од 10.013 хиљаде динара, налогом за књижење 5320 од 31. децембра 2023. године. Даље је утврђено да Предузеће у пословним књигама за 2024. годину не евидентира потраживања по основу плаћених обавеза – предујам која се односе на део трошкова предујма који припадају Предузећу.



У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Аналитички бруто биланс на дан 21. новембар 2024. године;
- Предрачун број: ИИВК 406/22 3937/2024 од 27. септембра 2024. године издат од стране јавног извршитеља;
- Налог за књижење број 1220 од 3. октобра 2024. године;
- Фактура број 4074/24 од 3. октобра 2024. године издата комитенту „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац;
- Фактура број 4073/24 од 3. октобра 2024. године издата комитенту ЈКП „Шумадија“ Крагујевац;
- Интерни документи: Преглед трошкова и предујма за извршитеља, Дневни извештај за финансије и Преглед трошкова за плаћање од 3. октобра 2024. године,
- Предрачун број: ИИВК 1041/23 1869/2024 од 20. јуна 2024. године издат од стране јавног извршитеља;
- Предрачун број: ИИВК 1168/23 1867/2024 од 20. јуна 2024. године издат од стране јавног извршитеља;
- Налог за књижење 1133 од 24. јуна 2024. године;
- Фактура број 2592/24 од 24. јуна 2024. године издата комитенту ЈКП „Шумадија“ Крагујевац;
- Фактура број 2593/24 од 24. јуна 2024. године издата комитенту ЈКП „Шумадија“ Крагујевац;
- Фактура број 2594/24 од 24. јуна 2024. године издата комитенту „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац и
- Интерни документи: Преглед трошкова и предујма за извршитеља, Дневни извештај за финансије и Преглед трошкова за плаћање од 24. јуна 2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Ванбилансна евиденција

2.2.2 Евидентирање пословних промена и уређење односа са Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија, Крагујевац

2.2.2.1 Опис неправилности

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 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.



2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је чланом 6. Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца дефинисано уредно достављање месечних задужења у облику текстуалног фајла на ЦД, дискети или путем интернета – мејлом или екстерном мрежом у txt. формату. Наведено задужење се доставља и службеним дописом у синтетичком облику који је оверен од стране одговорног лица корисника система обједињене наплате (у даљем тексту: 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 стране одговорног лица корисника СОН до 28. дана у месецу и који се у року од пет дана евидентира код ЈСП Крагујевац у оквиру ванбилансне евиденције.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца број 02/634 од 26. августа 2003. године;
- Допис ЈКП Шумадија од 27. фебруара 2024. године;
- Налог за књижење 5020 од 27. фебруара 2024. године;
- Допис Енергетика д.о.о. Крагујевац од 8. фебруара 2024. године;
- Налог 5014 од 8. фебруара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да се, почев од задужења за мај месец 2024. године, евидентирање пословних промена задужења грађана за топлотну енергију и изношење смећа и обавеза према пружаоцима тих услуга у оквиру ванбилансне евиденције Предузећа врши на основу збирних података исказаних у документу Аналитика месечне фактуре по услугама који се добија из софтвера у коме се врши евидентирање обједињене наплате. Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија, Крагујевац као учесници СОН-а имају увид у наведене извештаје и на основу истих могу вршити евидентирање у својим пословним књигама. Даље, у поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да Предузеће евидентира 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, у складу са Законом о рачуноводству.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Задужење за месец јануар 2024. године од 8. фебруара 2024. године издато од стране Енергетика д.о.о. Крагујевац и налог за књижење број 5014 од 8. фебруара 2024. године;
- Задужење за месец фебруар 2024. године од 4. марта 2024. године издато од стране Енергетика д.о.о. Крагујевац и налог за књижење број 5021 од 4. марта 2024. године;
- Аналитика месечне фактуре по услугама за март 2024. године и налог за књижење 5058 од 26. априла 2024. године;
- Аналитика месечне фактуре по услугама за април 2024. године и налог за књижење 5071 од 16. маја 2024. године;
- Аналитика месечне фактуре по услугама за мај 2024. године и налог за књижење 5101 од 27. јуна 2024. године;



- Аналитика месечне фактуре по услугама за јул 2024. године и налог за књижење 5131 од 27. августа 2024. године;
- Аналитика месечне фактуре по услугама за септембар 2024. године и налог за књижење 5198 од 16. октобра 2024. године;
- Аналитика месечне фактуре по услугама за октобар 2024. године и налог за књижење 5216 од 12. новембра 2024. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Финансијско управљање и контрола

2.3.1 Контролне активности

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је Обрачун зараде до октобра месеца 2022. године вршила Агенција за вођење пословних књига „Колосеум“ из Крагујевца која је Уговором о пружању услуга била одговорна за обрачун зараде. Од октобра 2022. године обрачун зарада се ради од стране Предузећа – Службе рачуноводствених послова и месечне евиденције зарада се редовно потписују од стране овлашћеног лица у складу са чланом 122 Закона о раду.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Месечну евиденција зарада потписана од стране овлашћеног лица ЈСП – пример јануара 2024. и комплетна документација зараде са месечном евиденцијом и
- Уговор о пружању услуга са агенцијом „Колосеум“.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да су месечне евиденције зарада у току 2024. године потписане од стране овлашћеног лица.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Потписне листа зарада (за све месеце од фебруара до октобра 2024. године);
- Рекапитулација обрачуна дела зарада за месец јануар 2024. године, део 2 (за све месеце);
- Појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима, образац ППП-ПД (за све месеце);
- Спецификација налога за пренос (за све месеце);
- Исплатна листа зарада и накнада, коначна исплата (за све месеце);
- Структура зараде (за све месеце);
- Спецификација налога за пренос (за све месеце).



2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Остале краткорочне обавезе

2.4.1 Обрачун затезне камате

2.4.1.1 Опис неправилности

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 камати¹, односно стопу која се добија када се референтна каматна стопа Народне банке Србије за одређени период, увећа за осам процентних поена.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је закључен Уговор 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. новембра 2023. године и да је извршена промена информационог система обједињене наплате почев од 1. јануара 2024. године, као и да се редовно од стране комитента који даје у закуп софтвер ажурира висина затезне камате у складу са Законом о затезној камати.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Извод сликане стране из информационог система обједињене наплате за обраду података и вођење евиденције комуналних и других услуга.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће за обрачун затезне камате примењивало стопе затезне камате у складу са Законом о затезној камати. Као доказ о предузетим мерама исправљања, у поступку ревизије Одазивног извештаја је достављен преглед примењених стопа затезне камате у периоду од 12. јануара 2023. године до дана вршења ревизије Одазивног извештаја.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ „Службени гласник РС“, број 119/12.



2.5 Приходи од продаје производа и услуга

2.5.1 Одређивање накнаде за обављање послова обједињене наплате

2.5.1.1 Опис неправилности

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 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је 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 и члана 26 Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца, број 07-1634 од 26. августа 2003. године, донео Одлуку о висини месечне накнаде за послове обједињене наплате, деловодни број 01-905 од 29. фебруара 2024. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Одлуку о висини месечне накнаде за послове обједињене наплате, деловодни број: 01-905 од 29. фебруара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће у току 2024. године обрачун накнаде за обављање послова обједињене наплате које се врши за рачун комитената који нису потписници Споразума о међусобним правима и 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) вршило у складу са Одлуком о висини месечне накнаде за послове обједињене наплате број 01-905 од 29. фебруара 2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Рачун број 1789/24 од 30. априла 2024. године издат Компанији Дунав осигурање а.д.о. Крагујевац;
- Рачун број 3648/24 од 31. августа 2024. године издат Компанији Дунав осигурање а.д.о. Крагујевац;
- Рачун број 1791/24 од 30. априла 2024. године издат комитенту Generali osiguranje Srbija а.д.о. Нови Београд;



- Рачун број 3646/24 од 31. августа 2024. године издат комитенту Generali osiguranje Србија а.д.о. Нови Београд;
- Рачун број 1790/24 од 30. априла 2024. године издат комитенту Униџа неживотно осигурање, Нови Београд;
- Рачун број 4650/24 од 12. новембра 2024. године издат комитенту Стамбено КГ сервис д.о.о. Крагујевац;
- Рачун број 4702/24 од 18. новембра 2024. године издат стамбеној заједници Црвеног крста 16, Крагујевац;
- Рачун број 4701/24 од 18. новембра 2024. године издат стамбеној заједници Црвеног крста 8, Крагујевац и
- Рачун број 4681/24 од 18. новембра 2024. године издат стамбеној заједници Бранка Радичевића 10, Крагујевац.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.6.1 Регрес за коришћење годишњег одмора

2.6.1.1 Опис неправилности

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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је Предузеће запосленима разлику за погрешно обрачунат регрес за годишњи одмор у периоду од фебруара до децембра 2022. године исплатило кроз зараду за новембар месец 2023. године. Обрачун разлике је извршен по основу података за децембар 2021. године о просечно исплаћеној заради у Републици Србији. У 2023. години регрес је обрачунаван и исплаћиван на основу података о просечно исплаћеној заради у Републици Србији за децембар 2022. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Прилози обрачуна регреса су приказани кроз корекцију која садржи и обрачун промене коефицијента која је исплаћена у 11 месецу 2023. године и
- Доказ за 2023. годину обрачунски листићи за запослене(кадровски број 009,018,032).



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да Предузеће обрачун и исплату регреса врши у складу са законским прописима.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Обрачун зарада за јануар 2024. године (део зараде 2).
- Обрачун зарада за фебруар 2024. године (део зараде 2).
- Обрачун (калкулација) бруто регреса за 2024. годину.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.2 Трошкови накнада по основу уговора о делу

2.6.2.1 Опис неправилности

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.

2.6.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да 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.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Изјаву одговорног лица, деловодни број 01-925 од 1. марта 2024. године и
- Извод из Централног регистра запослених у ЈСП за децембар 2023. године и март 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће закључује Уговоре о раду у складу са Законом о раду.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Аналитички бруто биланс на дан 21. новембар 2024. године и
- Уверење из Централног регистра обавезног социјалног осигурања од 28. новембра 2024. године.



2.6.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

2.7 Финансијско управљање и контрола

2.7.1 Информисање и комуникација

2.7.1.1 Опис неправилности

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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је Рачуноводствени програм 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 рачуноводству.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило сликану страну програма у коме Предузеће уноси пословне промене – датум књижења.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Биланс стања

2.8.1 Попис имовине и обавеза

2.8.1.1 Опис неправилности

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 врши попис имовине и обавеза и усклађује стање у књигама са стањем по попису на датум биланса и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем² којим је одређено да имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала

² „Службени гласник РС“, број 89/20.



стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене 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).

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је Одлуком о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануара 2024. године усвојен Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Јавно стамбеном предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29. јануара 2024. године и да су отклоњене све наведене неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Одлуку о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануара 2024. године;
- Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 01-521 од 29. јануара 2024. године и
- Извештај пописне комисије за обавезе и потраживања, временских разграничења и извора основних средстава, готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2023. године број 01-516 од 29. јануара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је пописна комисија за обавезе и потраживања, временска разграничења и изворе основних средстава, готовине и готовинских еквивалената сачинила Извештај о попису број 01-516 од 29. јануара 2024. године. У Извештају је наведено, у форми табеларног прегледа, стање потраживања и обавеза на основу Закључног листа на дан 31. децембар 2023. године, на основу аналитичких картица конта достављених од стране Службе рачноводства. Такође, приказан је број поднетих предлога за утужење грађана у току 2023. године са збирним износом главног дуга и износом предујма, број активних Споразума о репрограму дуга за комуналне услуге и вредност истих, збирни преглед послатих и примљених, потврђених, оспорених, невраћених извода отворених ставки, преглед потраживања старијих од годину дана на дан 31. децембар 2023. године са предлогом за индиректан отпис, преглед потраживања предложених за директан отпис и преглед обавеза које су предложене за директан отпис на основу извода отворених ставки.

На основу прегледа извода отворених ставки датог у Извештају о попису, утврђено је да су од укупног износа потраживања која се наводе у Извештају о попису (190.824 хиљаде динара) усаглашена потраживања у износу 21.837 хиљада динара, што чини 11,44% вредности потраживања. Даље је утврђено да су од укупног износа обавеза која се наводе у Извештају о попису (435.660 хиљада динара) усаглашене обавезе у износу од 14.176 хиљада динара, што чини 3,25% вредности обавеза.



Предузеће је извршило попис потраживања и обавеза према стању у пословним књигама, а да при том није за сва потраживања и обавезе извршено усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње, што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је предвиђено да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа. Такође, Предузеће није утврдило потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација и није их исказало у посебним пописним листама, што није у складу са чланом 12 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

В. д. директора Предузећа је донео Одлуку о спровођењу ванредног пописа обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број 01-2203 од 17. јуна 2024. године. Комисија за ванредни попис обавеза и потраживања, временских разграничења и извора средстава, готовине и готовинских еквивалената је сачинила Извештај о ванредном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број 01-2243 од 20. јуна 2024. године у коме је у виду табеларног прегледа исказано стање потраживања и обавеза у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године. У Одлуци Надзорног одбора о усвајању пописа број 01-2245 од 21. јуна 2024. године је наведено да је разлог ванредног пописа процедуралног карактера, а у складу са насталим променама (због усаглашавања стања потраживања и обавеза између ЈКП „Шумадија“ Крагујевац и Предузећа на дан 31. децембар 2023. године) након подношења редовног годишњег финансијског извештаја за 2023. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Упутство за обављање пописа број 01-2204 од 17. јуна 2024. године;
- Одлука о спровођењу ванредног пописа обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 01-2203 од 17. јуна 2024. године;
- Решење о именовању Комисије за ванредни попис обавеза и потраживања, временских разграничења и извора основних средстава, разграничења готовине и готовинских еквивалената број 01-2205 од 17. јуна 2024. године;
- Извештај пописне комисије за ванредни попис обавеза и потраживања, временских разграничења и извора основних средстава, готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 01-2243 од 20. јуна 2024. године и
- Пописна листа обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године и
- Одлука о усвајању извештаја Комисије за ванредни попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 01-2245 од 21. јуна 2024. године.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што Предузеће није извршило попис потраживања и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.8.2 Одложене пореска средства

2.8.2.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза, чиме није поступило 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.



2.8.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план у коме је навео да ће у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ за МСЕ) ЈСП „Крагујевац“ у својим финансијским извештајима исказати текућа и одложена пореска средства и обавезе и приказаће их уз коначан годишњи финансијски извештај за 2023. годину.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће извршило обрачун одложених пореских обавеза на дан 31. децембар 2023. године и да је исте евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима за 2023. годину, у износу од 179 хиљада динара.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Обрачун одложених пореских расхода – прихода за 2023. годину;
- Налог за књижење број 5324 од 31. децембра 2023. године;
- Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.

2.8.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.3 Потраживања по основу продаје – потраживања од купаца за текуће одржавање стана

2.8.3.1 Опис неправилности

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 није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

2.8.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да потраживања од купаца за текуће одржавање стана се односе на услуге одржавања, инвестиционог одржавања, хигијене, матичне евиденције из претходног периода које се аналитички воде у програму СОН по купцима. На тај начин је успостављена аналитичка евиденција по комитентима за потраживања од купаца за текуће одржавање стана.

Предузеће уз Одазивни извештај није доставило доказ о предузетим мерама исправљања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја нисмо добили на увид аналитичку евиденцију по комитентима за потраживања од купаца за текуће одржавање стана.



2.8.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што Предузеће није устројило аналитичку евиденцију потраживања од купаца за текуће одржавање стана.

2.8.3.4 Опис неправилности

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 позиције потраживања од купаца у земљи у износу од 34.834 хиљаде динара.

2.8.3.5 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план у коме је навео да ће Предузеће у наредном периоду предузети мере у циљу оцене постојања објективних доказа о умањењу исказаних потраживања од купаца за текуће одржавање стана и утврђивања старосне структуре наведених потраживања и у складу са наведеним ће да спроведе одговарајућа књижења. Потраживања од купаца за текуће одржавање стана су старија од три године, и датирају из времена када је делатност Предузећа била и одржавање зграда.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Извешатај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Јавно стамбеном предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29. јануара 2024. године;
- Одлуку о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануара 2024. године и
- Налог за књижење број 5320 од 31. децембра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да је извршен индиректан отпис потраживања од купаца за текуће одржавање стана у износу од 28.462 хиљаде динара, налогом за књижење 5320 од 31. децембра 2023. године.

У поступку ревизије, као доказ о предузетим мерама достављен је Аналитички бруто биланс на дан 21. новембар 2024. године.

2.8.3.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.8.4 Остала краткорочна потраживања

2.8.4.1 Опис неправилности

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

2.8.4.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навео да ће је наведено да ће наведену неправилност исправити приликом припреме сета финансијских извештаја за 2023. годину.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да су Предузеће и ЈКП Шумадија, Крагујевац усагласили стање потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године и да су сачинили Записник о усаглашеном стању од 12. априла 2024. године. Предузеће је у пословним књигама свело почетно стање потраживања и обавеза на дан 1. јануар 2024. године на стање које је утврђено поменутиим Записником.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

– Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између ЈКП „Шумадија“, Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац, на дан 31. децембар 2023. године број 01-1424 од 12. априла 2024. године и

– Закључни лист за период од 1. јануара до 21. новембра 2024. године.

2.8.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.4.4 Опис неправилности

Предузеће на крају извештајног периода није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности осталих потраживања из специфичних послова од Градске управе за финансије, што није у складу са Параграфима 11.21 – 11.24 Одељка 11 – Финансијски инструменти МСФИ 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 хиљаде динара.



2.8.4.5 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је Одлуком о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануара 2024. године усвојен Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Јавно стамбеном предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29. јануара 2024. године и да је извршена 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 градског грађевинског земљишта и еко таксе.

Предузеће није прибавило од града Крагујевца потребну сагласност за подношење предлога 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 таксе. На овај начин створен је недопуштен и противправни трошак чија наплата није могућа јер Градска управа не прихвата обавезу из ранијег периода коју нема ни у својим пословних књигама.

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навео да ће је наведено да ће наведену неправилност исправити приликом припреме сета финансијских извештаја за 2023. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Јавно стамбеном предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29. јануара 2024. године;
- Одлуку о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануара 2024. године и
- Налог за књижење број 5320 од 31. децембра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да је извршен директан отпис потраживања из специфичних послова од Градске управе за финансије у износу од 10.562 хиљаде динара, налогом за књижење 5320 од 31. децембра 2023. године.

У поступку ревизије, као доказ о предузетим мерама достављен је Аналитички бруто биланс на дан 21. новембар 2024. године.

2.8.4.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.4.7 Опис неправилности

Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима 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 наплаћена непренета средства по основу камата, предујма и др, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

2.8.4.8 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је Предузеће 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 предујам 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. новембра 2023. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Аналитички преглед по комитентима за рачун 2181 – Остала потраживања из специфичних послова (инвестициони фонд);
- Аналитички преглед по комитентима за рачун 2182 – Остала потраживања из специфичних послова (накнада управника);
- Аналитички преглед по комитентима за рачун 2183 – Остала потраживања из специфичних послова (фонд за текуће одржавање);
- Аналитички преглед по комитентима за рачун 4291 – Остале краткорочне финансијске обавезе (инвестициони фонд);
- Аналитички преглед по комитентима за рачун 4292 – Остале краткорочне финансијске обавезе (управник) и
- Аналитички преглед по комитентима за рачун 4293 – Остале краткорочне финансијске обавезе (текуће одржавање).

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће устројило аналитичку евиденцију по комитентима и за остала потраживања из специфичних послова за наплаћена непренета средства по основу камата, предујма и др.

У поступку ревизије, као доказ о предузетим мерама достављен је Аналитички бруто биланс на дан 21. новембар 2024. године.

2.8.4.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.4.10 Опис неправилности

Предузеће на крају извештајног периода није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања за камату, 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 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.

2.8.4.11 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је Одлуком о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануара 2024. године усвојен Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Јавно стамбеном предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29. јануара 2024. године у којем је предложено да се индиректно отпишу потраживања за камату у целокупном износу.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Јавно стамбеном предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29. јануара 2024. године;
- Одлуку о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануара 2024. године и
- Налог за књижење број 5320 од 31. децембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је извршен индиректан отпис потраживања за камату у износу од 20.224 хиљаде динара, налогом за књижење 5320 од 31. децембра 2023. године.

У поступку ревизије, као доказ о предузетим мерама достављен је Аналитички бруто биланс на дан 21. новембар 2024. године.

2.8.4.12 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.4.13 Опис неправилности

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 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.



2.8.4.14 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је приликом вршења годишњег пописа за 2023. годину извршено оцена постојања објективног доказа о умањењу вредности потраживања за накнаде зарада које се рефундирају након чега је извршен директан отпис потраживања.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Извешатај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Јавно стамбеном предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29. јануара 2024. године;
- Одлуку о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануара 2024. године и
- Налог за књижење број 5320 од 31. децембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да је извршен директан отпис потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (боловање преко 30 дана) и накнада за потраживања по основу породилског боловања у укупном износу од 1.534 хиљаде динара, налогом за књижење 5320 од 31. децембра 2023. године.

У поступку ревизије, као доказ о предузетим мерама достављен је Аналитички бруто биланс на дан 21. новембар 2024. године.

2.8.4.15 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.4.16 Опис неправилности

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. Одељка 11 – Основни 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.

2.8.4.17 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је Предузеће кроз Годишњи попис за 2023. годину извршило процену наплативости и директан



отпис потраживања од МБ Унион банка а.д. у стечају, јер иста нису пријављена у стечајну масу у року који закон дефинише.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Јавно стамбеном предузећа „Крагујевац“, Крагујевац, деловодни број 01-521 од 29. јануара 2024. године;
- Одлуку о усвајању извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, деловодни број: 01-537 од 30. јануара 2024. године и
- Налог за књижење број 5320 од 31. децембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да је извршен директан отпис потраживања од МБ Унион банке а.д. у стечају у укупном износу од 749 хиљада динара, налогом за књижење 5320 од 31. децембра 2023. године.

У поступку ревизије, као доказ о предузетим мерама достављен је Аналитички бруто биланс на дан 21. новембар 2024. године.

2.8.4.18 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.5 Краткорочне финансијске обавезе

2.8.5.1 Опис неправилности

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.

2.8.5.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је Предузеће устројило аналитичку евиденцију по власницима станова за остале обавезе – станарина.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Аналитички преглед по комитентима за рачун 4294 – Остале краткорочне финансијске обавезе (станарина Град);
- Аналитички преглед по комитентима за рачун 4295 – Остале краткорочне финансијске обавезе (станарина Центар за социјални рад);
- Аналитички преглед по комитентима за рачун 4295 – Остале краткорочне финансијске обавезе (станарина Остали);



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће устројило аналитичку евиденцију по власницима станова за остале обавезе – станарина.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Извод отворених ставки од 25. децембра 2023. године са Градском управом за финансије и јавне набавке града Крагујевца;
- Одлука Надзорног одбора број 01-4716 о 29. септембра 2023. године и
- Налог за књижење 5320 од 31. децембра 2023. године.

2.8.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.6 Остале краткорочне обавезе

2.8.6.1 Опис неправилности

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.

2.8.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навео рок у коме ће предузети мере исправљања и одредио одговорно лице за њихово предузимање.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих обавеза из специфичних послова исказаних на дан 21. новембар 2024. године у износу од 85.877 хиљада динара, а које се односе на средства која су наплаћена од грађана по основу камата, предујма, трошкова извршитеља и др, а нису пренета учесницима у обједињеној наплати, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, као доказ, достављен је Аналитички бруто биланс на дан 21. новембар 2024. године.

2.8.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што Предузеће није устројило аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих обавеза из специфичних послова.



2.8.6.4 Опис неправилности

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 усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЈКП Шумадија, Крагујевац

2.8.6.5 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навео рок у коме ће предузети мере исправљања и одредио одговорно лице за њихово предузимање.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да су Предузеће и ЈКП Шумадија, Крагујевац усагласили стање потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године и да су сачинили Записник о усаглашеном стању од 12. априла 2024. године и Записник о усаглашеном стању од 3. јуна 2024. године. Предузеће је у пословним књигама свело почетно стање потраживања и обавеза на дан 1. јануар 2024. године на стање које је утврђено поменути записницима.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

–Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између ЈКП „Шумадија“, Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац, на дан 31. децембар 2023. године број 01-1424 од 12. априла 2024. године;

–Записник о усаглашеном стању непренетог пазара по основу извршених уплата корисника између ЈКП „Шумадија“, Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац на дан 31. децембар 2023. године и

–Закључни лист за период од 1. јануара до 21. новембра 2024. године.

2.8.6.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.6.7 Опис неправилности

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 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.

2.8.6.8 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навео рок у коме ће предузети мере исправљања и одредио одговорно лице за њихово предузимање.



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није утврдило узрок настанка дуговних салда на аналитичким рачунима обавеза из специфичних послова и самим тим није извршило одговарајућа књижења. Такође, утврђено је да је на дан 21. новембар 2024. године у аналитичком бруто билансу, у оквиру осталих обавеза из специфичних послова исказан дуговни салдо у укупном износу од 48.718 хиљада динара.

Предузеће је 17. октобра 2024. године закључило уговор са спољним консултантом чији је предмет пружање услуга у вези са утврђивањем чињеничног стања обавеза из специфичних послова – обавеза према извршитељима на дан 1. јануар 2024. године. Конкретно, консултант треба да утврди узроке настанка дуговних салда на аналитичким рачунима обавеза из специфичних послова – обавеза према извршитељима и да на основу туга достави Извештај чињеничног стања о идентификацији узрока дуговних салда на појединачним рачунима обавеза из специфичних послова и обавеза према извршитељима на дан 1. јануар 2024. године са предлогом корекције књижења, као и упутствима за књижење аванских и редовних рачуна извршитеља након тога. Рок за извршење наведених активности је 31. мај 2025. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Аналитички бруто биланс на дан 21. новембар 2024. године;
- Уговор број 01-3792 од 17. октобра 2024. године.

2.8.6.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што Предузеће у пословним књигама исказује обавезе из специфичних послова са дуговним салдом.

2.8.6.10 Опис неправилности

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 презентовало валидне рачуноводствене исправе на основу којих су у пословним књигама евидентирани наведене обавезе, нисмо се могли уверити у реалност и објективност дела обавеза из специфичних послова исказаног у износу од 9.252 хиљаде динара.

2.8.6.11 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навео рок у коме ће предузети мере исправљања и одредио одговорно лице за њихово предузимање.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће приликом евидентирања ефеката по основу Записника о усаглашеном стању са ЈКП Шумадија,



Крагујевац на дан 31. децембар 2023. године потписаног 3. јуна 2024. године за износ од 9.136 хиљада динара смањило остале обавезе из специфичних послова – обавезе према комуналним кућама по основу позајмица и повећало остале обавезе из специфичних послова – ЈКП „Шумадија“.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Записник о усаглашеном стању непренетог пазара по основу извршених уплата корисника између ЈКП „Шумадија Крагујевац“ Крагујевац и Јавно стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац на дан 31. децембар 2023. године и
- Налог за књижење 5336 од 31. децембра 2023. године.

2.8.6.12 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.7 Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.8.7.1 Опис неправилности

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 пре састављања годишњих финансијских извештаја, у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

2.8.7.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је Предузеће устројило вођење помоћне књиге за ванбилансну евиденцију за услуге система обједињене наплате на дан 31. децембар 2022. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило преглед збирних картица поданалитичких конта рачуна класе 8 – ванбилансна евиденција за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће у информационом систему обједињене наплате који користи од 5. фебруара 2024. године водило помоћне књиге за ванбилансне позиције потраживања од грађана. Међутим, приликом преласка са старог на нови информациони систем, унета су почетна стања у аналитичку евиденцију само за ЈКП „Шумадија“, Крагујевац и друштво Енергетика д.о.о. Крагујевац, док за остале учеснике у систему обједињене наплате (Градска управа, осигуравајућа друштва, Стамбено Кг сервис и др.) то није учињено, чиме је онемогућен увид у промет и стања помоћних књига за све учеснике у систему обједињене наплате.



Такође, Предузеће је од 1. јануара до 21. новембра 2024. године, у оквиру ванбилансних позиција потраживања од грађана евидентирало задужења почев од јануара месеца закључно са октобром месецом, док је од раздужења евидентиран само јануар месец. Имајући у виду наведено, у поступку ревизије Одазивног извештаја није било могуће проверити да ли се промет и стање главне књиге слажу са помоћном књигом ванбилансне позиције потраживања од грађана.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године;
- Главна књига за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године;
- Финансијске картице корисника услуга одштапане из информационог система обједињене наплате (СОН) за период од 1. јануара до 21. новембра 2024. године;
- Картице потрошача по ученицима у систему обједињене наплате за период од 1. јануара до 21. новембра 2024. године;
- Аналитички преглед корисника услуга са подацима о почетном стању, укупним задужењима, уплатама и салдом, за период од 1. јануара до 21. новембра 2024. године у Еxсел формату.

2.8.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију у складу са Законом о рачуноводству.

2.8.7.4 Опис неправилности

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.

2.8.7.5 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је Предузеће евидентирало у оквиру ванбилансне евиденције задужења корисника за закуп станова и услуге осигурања и обавеза према пружаоцима услуга закупа и осигурања који су Предузећу поверили вршење услуга обједињене наплате.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило преглед збирних картица поданалитичких конта рачуна класе 8 – ванбилансна евиденција за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.

2.8.7.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.9 Финансијско управљање и контрола

2.9.1 Управљање ризицима

2.9.1.1 Опис неправилности

Предузеће у 2022. години није ажурирало стратегију 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.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навео рок у коме ће предузети мере исправљања и одредио одговорно лице за њихово предузимање.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је в. д. директора Предузећа донео Решење о образовању радне групе број 01–4813 од 4. октобра 2023. године којим је образована радна група за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле и доношење Стратегије управљања ризицима за период од 2024-2026. године, као и Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле (ФУК).

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Решење о образовању радне групе број 01–4813 од 4. октобра 2023. године и
- Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле (ФУК).

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима.

2.10 Биланс стања

2.10.1 Остала краткорочна потраживања

2.10.1.1 Опис неправилности

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 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 града Крагујевца којим је дефинисано да се средства са посебног рачуна обједињене наплате преносе на рачуне корисника СОН-а дневно

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је неправилност отклоњена и да Предузеће не задржава средства остварена од наплате за извршене комуналне услуге корисницима обједињене наплате и да врши редовно преношење средстава „дан за даном“ на рачуне свих учесника у систему обједињене наплате.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да Предузеће није по налогу друштва Енергетика д.о.о. Крагујевац задржавало средства пружаоца комуналних и других услуга на свом текућем рачуну.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Аналитички бруто биланс на дан 21. новембар 2024. године и
- Главна књига за период од 1. јануара 2024. до 21. новембра 2024. године.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11.1 Остале краткорочне обавезе

2.11.1.1 Опис неправилности

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):

– Предузеће није вршило усаглашавање стања задужења и наплата предвиђено чланом 14 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 наплати, 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;

– Наплаћена средства од стране корисника комуналних услуга по издатим рачунима, Предузеће не преноси корисницима обједињене наплате наредног дана за претходни дан, што није у 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.



– Предузеће није вршило обрачун камате на износ дуга по рачунима које потрошачи нису платили и исту није приказало на рачунима које је испостављало 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.

– Предузеће у 2022. години и ранијим годинама није вршило расподелу наплаћених средстава од грађана по основу камата, предујма, 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. 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

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навео рок у коме ће предузети мере исправљања и одредио одговорно лице за њихово предузимање.

Као доказ о предузетим мерама до дана достављања Одазивног извештаја достављена је Изјава В. д. директора број 01-926 од 1. марта 2024. године у којој је наведено да се Предузеће 2. септембра 2023. године задужило за износ непренетих наплаћених средстава и да се од тог тренутка врши редовно преношење „дан за даном“ аналитике потрошача и уплате пазара за све учеснике СОН-а у делу задужења за главни дуг комуналних трошкова.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да:

– Предузеће у току 2024. године није вршило усаглашавање стања задужења и наплата предвиђено чланом 14 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 из 2024. године о стању и резултатима наплате комуналне услуге сваког корисника СОН-а са подацима обрађеним синтетички и то: задужењу, редовној наплати, 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, које је било дужно да достави корисницима обједињене наплате у року од 30 дана од истека сваког периодичног обрачуна, у складу са чланом 17 Споразума;

– Наплаћена средства од стране корисника комуналних услуга по издатим рачунима, као и средстава по основу камата, предујма, такси и сл. Предузеће не преноси у целини учесницима у обједињеној наплати наредног дана за претходни дан, већ део средстава остаје на текућим рачунима СОН-а, што није у 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. Наиме, Предузеће је 5. фебруара 2024. године почело да користи нови информациони систем обједињене наплате у коме се врши расподела наплаћених средстава учесницима у СОН-у. Приликом расподеле средстава која су претходног дана наплаћена од корисника, један део остаје нераспоређен и задржава се на текућем рачуну СОН-а, те је салдо на наведеним текућим рачунима на дан 21. новембар 2024. године износио 39.008 хиљада динара. Такође, увидом у главну књигу Предузећа, утврђено је да у периоду од 6. фебруара до 21. новембра 2024. године,



68 налога за књижење извода банака нису у равнотежи (дуговна и потражна страна нису једнаке), што указује на неадекватну расподелу наплаћених средстава и њихов пренос на рачуне учесника у обједињеној наплати;

– Предузеће у току 2024. године није вршило обрачун камате на износ дуга по рачунима које потрошачи нису платили и исту није приказало на рачунима које је испостављало 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.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Закључни лист на дан 21. новембар 2024. године;
- Главна књига за период од 1. јануара 2024. године до 21. новембра 2024. године;
- Рачун број 50014335240510013280 од 15. јуна 2024. године са обрачуном камате (каматним листом) и прегледом регуларних рачуна за корисника ИД простора: 14335;
- Рачун број 7102141024810013330 од 10. септембра 2024. године са обрачуном камате (каматним листом) и прегледом регуларних рачуна за корисника ИД простора: 21410;
- Рачун број 19042083240510031000 од 15. јуна 2024. године са обрачуном камате (каматним листом) и прегледом регуларних рачуна за корисника ИД простора: 42083;
- Налог за пренос 153 од 19. септембра 2024. године;
- Извод АИК банке број 262 од 18. септембра 2024. године;
- Извод Банке Поштанска штедионица број 181 од 18. септембра 2024. године;
- Извод Vanca Intesa број 190 од 18. септембра 2024. године;
- Налог за пренос 143 од 5. септембра 2024. године;
- Извод АИК банке број 248 од 4. септембра 2024. године;
- Извод Банке Поштанска штедионица број 171 од 4. септембра 2024. године;
- Извод Vanca Intesa број 180 од 4. септембра 2024. године;
- Налог за пренос број 173 од 17. октобра 2024. године;
- Извод АИК банке број 290 од 16. октобра 2024. године;
- Извод Банке Поштанска штедионица број 201 од 16. октобра 2024. године;
- Извод Vanca Intesa број 210 од 16. октобра 2024. године;
- Налог за пренос број 162 од 2. октобра 2024. године;
- Извод АИК банке број 275 од 1. октобра 2024. године;
- Извод Банке Поштанска штедионица број 190 од 1. октобра 2024. године;
- Извод Vanca Intesa број 199 од 1. октобра 2024. године;
- Налог за пренос број 1 од 6. фебруара 2024. године;
- Извод АИК банке број 33 од 2. фебруара 2024. године;
- Извод АИК банке број 34 од 3. фебруара 2024. године;
- Извод АИК банке број 35 од 4. фебруара 2024. године;
- Извод АИК банке број 36 од 5. фебруара 2024. године;
- Извод Vanca Intesa број 25 од 6. фебруара 2024. године;
- Налог за пренос број 1 од 7. фебруара 2024. године;
- Извод АИК банке број 37 од 6. фебруара 2024. године;
- Извод Vanca Intesa број 26 од 7. фебруара 2024. године.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што Предузеће не врши 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.



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

2.12 Програм пословања

2.12.1 Доношење програма пословања

2.12.1.1 Опис неправилности

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 предузећима³.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 01-928 од 1. марта 2024. године је наведено да је неправилност отклоњена и да је Надзорни одбор донео Средњорочни план пословне стратегије и развоја за период од 2022-2026. године.

Као доказ о предузетим мерама до дана достављања Одазивног извештаја достављена је Одлука број 01-7832 од 15. децембра 2022. године о доношењу Средњорочног плана пословне стратегије и развоја за период од 2022-2026. године донета од стране Надзорног одбора.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13 Биланс стања

2.13.1 Некретнине

2.13.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у оквиру некретнина исказало 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 стицања, 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 процењену вредност (која се односи на 3.462,29 m²) евидентирало у пословним књигама као 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 неновчаног 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 неновчани улог Оснивача, није било

³ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19.



могуће уверити се у основаност исказивања позиције некретнина у пословним књигама у износу од 52.002 хиљаде динара.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навео рок у коме ће предузети мере исправљања и одредио одговорно лице за њихово предузимање.

Као доказ о предузетим мерама до дана достављања Одазивног извештаја је достављен Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања број 01-927 од 1. марта 2024. године.

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

2.13.1.3 Опис неправилности

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 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 неновчаног 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 неновчани улог оснивача и да Предузеће не остварује прилив економских користи од наведених локала и станова, није било могуће уверити се у основаност исказивања позиције инвестиционих некретнина у износу од 393.914 хиљаде динара.

2.13.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навео рок у коме ће предузети мере исправљања и одредио одговорно лице за њихово предузимање.

Као доказ о предузетим мерама до дана достављања Одазивног извештаја је достављен Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања број 01-927 од 1. марта 2024. године.

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



2.14 Финансијско управљање и контрола

2.14.1 Интерна ревизија

2.14.1.1 Опис неправилности

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.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навео рок у коме ће предузети мере исправљања и одредио одговорно лице за њихово предузимање.

Као доказ о предузетим мерама до дана достављања Одазивног извештаја је достављен Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања број 01-927 од 1. марта 2024. године.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће осим за:

- Тачку 2.8.1.1 – Попис имовине и обавеза која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није извршило попис потраживања која на дан 31. децембар 2023. године износе 63.498 хиљаде динара и обавеза које на дан 31. децембар 2023. године износе 371.753 хиљаде динара, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Тачку 2.8.3.1 – Потраживања од купаца за текуће одржавање стана која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није устројило аналитичку евиденцију наведених потраживања чија вредност, без исправке вредности потраживања, на дан 21. новембар 2024. године износи 49.723 хиљаде динара;
- Тачку 2.8.6.1 – Остале обавезе из специфичних послова (аналитичка евиденција) која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није устројило аналитичку



евиденцију по комитентима за део осталих обавеза из специфичних послова чија вредност на дан 21. новембар 2024. године износи 85.877 хиљада динара;

- Тачку 2.8.6.7 – Остале обавеза из специфичних послова (дуговни салдо) која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће у пословним књигама на дан 21. новембар 2024. године исказује обавезе из специфичних послова са дуговним салдом у износу од 48.718 хиљада динара;
- Тачку 2.8.7.1 – Ванбилансна актива и ванбилансна пасива која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију ванбилансне имовине чија вредност у пословним књигама на дан 21. новембар 2024. године износи 3.719.127 хиљада динара, у складу са Законом о рачуноводству;
- Тачку 2.9.1.1 – Управљање ризицима која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима;
- Тачку 2.11.1.1 – Обављање послова обједињене наплате која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће не врши 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.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност, за коју субјект ревизије није исказао задовољавајућу меру исправљања се односи на следеће:

1) 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 врши попис имовине и обавеза и усклађује стање у књигама са стањем по попису на датум биланса и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴ 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 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).

2) 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 није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

3) 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.

4) 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 аналитичке рачуне извршитеља. Предузеће није извршило анализу наведених стања и иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално

⁴ „Службени гласник РС“, број 89/20.



реклаификацијом на друге аналитичке рачуне. Није било могуће утврдити ефекте које наведена неправилност има на позиције финансијских извештаја за 2022. годину.

5) 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 пре састављања годишњих финансијских извештаја, у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

6) Предузеће у 2022. години није ажурирало стратегију 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.

7) 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):

– Предузеће није вршило усаглашавање стања задужења и наплата предвиђено чланом 14 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 наплати, 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;

– Наплаћена средства од стране корисника комуналних услуга по издатим рачунима, Предузеће не преноси корисницима обједињене наплате наредног дана за претходни дан, што није у 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;

– Предузеће није вршило обрачун камате на износ дуга по рачунима које потрошачи нису платили и исту није приказало на рачунима које је испостављало 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 и

– Предузеће у 2022. години и ранијим годинама није вршило расподелу наплаћених средстава од грађана по основу камата, предујма, 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. 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.



Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама:

- 2.8.1.1, јер није извршило попис потраживања и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 2.8.3.1, јер није успоставило аналитичку евиденцију потраживања од купаца за текуће одржавање стана;
- 2.8.6.1 јер није успоставило аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих обавеза из специфичних послова;
- 2.8.6.7 јер Предузеће у пословним књигама исказује обавезе из специфичних послова са дуговним салдом;
- 2.8.7.1 јер није успоставило аналитичку евиденцију ванбилансне имовине у складу са Законом о рачуноводству;
- 2.9.1.1 јер није ажурирало Стратегију управљања ризицима и
- 2.11.1.1 јер не врши 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.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије теже кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

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

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. децембар 2024. године