

Државна ревизорска институција  
НС

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

|         |              |
|---------|--------------|
| ПРИЈЕМА | 17. MAR 2025 |
| Одр. од | 400-1217     |
| Датум   | 2024-04/18   |



Јавно комунално предузеће „ПРОСТОР“ СОМБОР

Издавање градских пословних простора  
Просторно планирање | Одржавање путева и објеката  
Послови пијаца | Комунално уређење насељених места  
Грађевински сектор | Одржавање гробаља и погребне услуге

Трг цара Лазара 1, Сомбор  
матични број: 20935430  
ПИБ: 108122937

e-mail: info@prostorsombor.rs

web-site: www.prostorsombor.rs

Дирекција: +381 25 515 0090

Број:3/138-25

Датум:14.03.2025.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

МАКЕНЗИЈЕВА 41

БЕОГРАД

## ПРЕДМЕТ:

Достава извештаја о отклањању грешака ,неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији ФИ и правилности пословања за 2023.годину

Број и датум извештаја о ревизији:

400-1217/2024-04/18 од 11.12.2024. године.

Поштовани,

Достављамо извештај о отклањању грешака ,неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији ФИ и правилности пословања за 2023.годину.

Прилог:

Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета по извештају о ревизији број:400-1217/2024-04/18 од 11.12.2024. године.

Срдачан поздрав,



Директор ЈКП „Простор“ Сомбор

др Снежана Џицо

*[Signature]*



Јавно комунално предузеће „ПРОСТОР“ СОМБОР

Издавање градских пословних простора  
Просторно планирање | Одржавање путева и објеката  
Послови пијаца | Комунално уређење насељених места  
Грађевински сектор | Одржавање гробља и погребне услуге

Трг цара Лазара 1, Сомбор  
матични број: 20935430  
ПИБ: 108122937

e-mail: info@prostorsombor.rs

web-site: www.prostorsombor.rs

Дирекција: +381 25 515 0090

Број: 3/136-25

Датум: 14.03.2025.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,  
ЈКП „Простор“ Сомбор подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1217/2024-04/18 од 11.12.2024. године.

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



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

### 1. ПРИОРИТЕТ 1

|    |                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Предузеће је евидентирало трошкове накнада члановима Надзорног одбора на рачуну Трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 926 хиљада динара, уместо на рачуну Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора, што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин за износ од 926 хиљада динара више су исказани Трошкови накнада по уговорима о делу, а мање Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора. (Напомена број 3.2.2.3.3) |
|    | Опис мере исправљања                                                    | Предузеће је сва књижења накнаде члановима НО у 2024 години, преусмерило са конта 4650 на конто 4640 - Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|    | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Финансијска картица конта 4640- Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора, налог за књижење број: 24-465-000002, 24-465-000005, 24-465-000009, 24-465-000014, 24-465-000018, 24-465-000023, 24-465-000029, 24-465-000033, 24-465-000038, 24-465-000044, 24-465-000029 и 24-465-000054 и бруто биланс од 01.01.-31.12.2024.године.                                                                                                                                                                                                                       |

|    |                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Предузеће је евидентирало мањак опреме од продаје расходованог основног средства у износу од 107 хиљада динара и мањак расходоване опреме по годишњем попису у износу од 376 хиљада динара на рачуну Мањка уместо на рачуну Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин за износ од 483 хиљада динара су више исказани Мањак, а мање Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме. (Напомена број 3.2.2.8) |
|    | Опис мере исправљања                                                    | Предузеће је у Билансима за 2024. годину, исказало мањкове опреме на контима 574- мањкови постројења и опреме, а расходовану опрему на конту 570- губици по основу расходовања опреме.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|    | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење мањкова и расхода у 2024. број 24-479-000002 од 31.12.2024. и финансијске картице конта 5742 и 5705                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|    |                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Предузеће није интерним актом прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог дуга, као и мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца. (Напомена број 3.2.1.4) |
|    | Опис мере исправљања                         | Надзорни одбор ЈКП „Простор“ Сомбор је 10.03.2025.године на 12.седници усвојио Правилник о наплати потраживања у ком су дефинисане висина дуга као полазне основе за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог дуга, као и                                        |



|    |                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                         | мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|    | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука НО број 3/121-25 од 10.03.2025.године.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 4. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Правилник о наплати потраживања бр.3/121-25 од 10.03.2025.године.<br>Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Простор“, Сомбор, као и изменама и допунама Правилника нису уређени и дати описи послова који се обављају у оквиру организационих делова и опис послова и услова за поједина радна места, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду којим је прописано да се правилником утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца. Поред тога, за већину систематизованих радних места овим правилником утврђена су два узастопна степена стручне спреме, а за поједина радна места и три узастопна степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24 став 3 Закона о раду, којим је прописано да се за рад на одређеним пословима, изузетно, могу утврдити највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања |
|    | Опис мере исправљања                                                    | Надзорни одбор ЈКП „Простор“ Сомбор је 10.03.2025.године на 12.седници усвојио Правилник о петим изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ЈКП „Простор“ Сомбор у ком су отклоњене неправилности.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|    | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука НО бр.3/114-25 од 10.03.2025.год.<br>Правилник о петим изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији систематизацији радних места ЈКП „Простор“ Сомбор. Број 3/123 од 10.03.2025.године.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 5. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Предузеће је исплатило зараду испод минималне зараде за 33 запослена, односно умањену зараду у укупном износу од 189 хиљада динара, што није у складу са члановима 111, 112 и 113 Закона о раду и чланом 41 Правилника о раду. Умањена зарада исплаћена је запосленима за три до седам месеци у 2023. години. (Напомена број 3.2.2.3.1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|    | Опис мере исправљања                                                    | Предузеће не врши исплату зараде испод минималне зараде утврђене одредбама Закона о ради и Одлуке о висини минималне зараде за 2025. годину.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|    | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Табела: зараде јануар 2025; Рекапитулација по врстама зарада јануар 2025; Рекапитулација пореза и доприноса јануар 2025; Платне листе јануар 2025; Образац ЗИП јануар 2025.; зараде фебруар 2025; Рекапитулација по врстама зарада фебруар 2025; Рекапитулација пореза и доприноса фебруар 2025; Платне листе фебруар 2025; Образац ЗИП фебруар 2025.; Одлука о висини минималне зараде за 2025.годину-Службени гласник 74/2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

## ПРИОРИТЕТ II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Опис мере исправљања                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1. | Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, што није у складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима. (Напомена број 1.1.4)                                                                                                                                                                                                                       | Предузеће је сачинило акциони план за израду и доношење средњорочног плана пословне стратегије развоја ЈКП „Простор“ Сомбор за период 2026.-2030.год и акциони план за израду и доношење дугорочног плана пословне стратегије развоја ЈКП „Простор“ Сомбор за период 2026.-2036.год.<br><br><b>Доказ:</b><br><br>Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета по Извештају о ревизији: број 400-1217/2024-04/18 од 11. децембра 2024. године | Директор ЈКП „Простор Сомбор                                      | Март – новембар 2025.                                 |
| 2. | Предузеће је евидентирало у пословним књигама и финансијским извештајима грађевински објекат „сала за даће“ на рачуну Некретнине у припреми у износу од 12.188 хиљада динара, иако нема правни основ за коришћење објекта и цену коштања утврђену у складу са трошковима изведених радова на објекту из оверене окончане ситуације. Објекат је у претходном периоду коришћен за остваривање | Предузеће се 06.03.2025.год.обратило Градској управи Града Сомбора са дописом заведеним под бр.3/101-25 у ком позива надлежне у Градској управи да се наставе договори око решавања имовинско-правног статуса „Сале за даће“.<br>Предузеће је сачинило акциони план за решавање имовинско-правног статуса „Сале за даће“<br><br><b>Доказ:</b>                                                                                                               | Директор ЈКП „Простор Сомбор                                      | Децембар 2025.год.                                    |



|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                 |                                      |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
|    | прихода, па евидентирање на овом рачуну није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.1.2.2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Допис Градској управи Града Сомбора за наставак договора око решавања имовинско-правног статуса „Сале за даће“.<br><br>Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета по Извештају о ревизији: број 400-1217/2024-04/18 од 11. децембра 2024. године                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                 |                                      |
| 3. | Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22 Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.1.4)                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Предузеће је у финансијским извештајима за 2024.годину обелоданило укупан број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према укупним потраживањима.<br><br><b>Доказ:</b><br><br>Напомене уз ФИ за 2024.годину – радна верзија,стр.38.                                                                                                                                                                                                                                                                  | Извршни директор за финансије,рачуноводство и пословне просторе | -Исправљено                          |
| 4. | Предузеће на крају извештајног периода није извршило проверу резервисања и на основу провере, корекцију претходно признатих резервисања за судски спор који је окончан у августу 2023. године, а за који су била резервисана средства у износу од милион динара, што није у складу са параграфом 21.11. одељка Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. На овај начин, више су исказана резервисања за судске спорове и приходи од укидања неискоришћених резервисања за износ од милион динара. (Напомена број 3.2.1.9) | -Предузеће је на дан 01.01.2024. године у својим пословним књигама извршило исправку резервисања за судске спорове за износ од милион динара, при чему су резервисања за судске спорове на конту 4050 смањена за 1.000.000,00 динара, у корист прихода конта укидања резервисања за судске трошкове 6785 за исти износ<br>- Такође ће се извршити измена пореза на добит предузећа за 2023 годину<br><br><b>Доказ:</b><br><br>Налог за књижење број 24-470-31, од 01.01.2024. и финансијске картице конта 4050 и 6785 | Извршни директор за финансије,рачуноводство и пословне просторе | - Исправљено<br><br>- До 30.06.2025. |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                         |             |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Измена пореског биланса за 2023-<br>радна верзија<br>Финансијска картица конта 3400                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                         |             |
| 5. | <p>Предузеће је, на датум извештавања, евидентирало одложене пореске обавезе у износу од 2.084 хиљаде динара, а не у износу од 590 хиљада динара, колико су утврђене обрачуном на 31. децембар 2023. године, што није у складу са параграфом 29.29. Одељка 29. Порез на добитак, МСФИ за МСП. Увећавањем на рачуну одложених пореских обавеза (докњижавањем), а не њиховим свођењем на износ утврђен по основу привремених разлика на датум извештавања, у билансу стања више су исказане одложене пореске обавезе и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 1.494 хиљаде динара.</p> | <p>-Предузеће је на дан 01.01.2024. године у својим пословним књигама извршило исправку књижења одложених пореских обавеза и свело стање на конту 4980 на износ од 590 хиљада колико су утврђене обрачуном на 31.12.2023. Исправка је урађена на терет нераспоређене добити из претходних година.</p> <p><b>Доказ:</b></p> <p>Налог за књижење број 24-470-31, од 01.01.2024. и финансијске картице конта 4980 и 3400.</p> | <p>Извршни директор за финансије, рачуноводство и пословне просторе</p> | -Исправљено |
| 6. | <p>Предузеће је исплатило износ од 235 хиљада динара на име давања за 8. март без правног основа, пошто Правилником о раду и уговорима о раду нису предвиђена ова давања запосленима. (Напомена број 3.2.2.2.3.1)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>Предузеће није током јануара и фебруара 2025. године, а не планира ни убудуће да исплати средства запосленим радницима за Осми март што је директорка прецизирала у Изјави коју достављамо у прилогу.</p> <p><b>Доказ:</b></p> <p>Изјава директора ЈКП „Простор“ Сомбор о исплати средстава за Осми март, број 3/127-25 од 10.03.2025. год.</p>                                                                         | Директор ЈКП „Простор Сомбор                                            | -Исправљено |
| 7. | <p>Предузеће је у 2023. години додатно запослило на одређено време и ангажовало између 6 и 11 лица више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>Предузеће је у Програму пословања за 2025. годину број 3/683-24 од 18.12.2024. год. предвидело да ће се обратити Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код</p>                                                                                                                                                                                                                  |                                                                         |             |

|                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                           |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------|
| <p>корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему. (Напомена број 3.2.2.2.3.1)</p>                                                                             | <p>корисника јавних средстава за 5 радника.</p> <p>С тим у вези је у два наврата, 03.02.2025. и 03.03.2025. године послат допис Граду са образцем ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање у ком је прецизирана неопходност пријема 5 радника-гробара.</p> <p>Исти је одељење опште управе проследило Комисији.</p> <p>Предузеће је израдило акциони план о решавању вишка запослених</p> <p><b>Доказ:</b></p> <p>Извод из Програма пословања за 2025. годину број 3/683-24 од 18.12.2024., образац 11</p> <p>Дописи Граду са образцем ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање, бр. 24-V-25 од 03.02.2025. год. и 41-V-25 од 03.03.2025. год.</p> <p>Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета по Извештају о ревизији: број 400-1217/2024-04/18 од 11. децембра 2024. године</p> | <p>Директор ЈКП „Простор Сомбор</p> <p>Децембар 2025.</p> |                    |
| <p>8. Предузеће у 2023. години није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277</p> | <p>НО ЈКП „Простор“ је 18.12.2024. год. донео одлуку бр. 3/679-24 у којој је прецизирано да ће се од 01.01.2025. године вршити обрачун законске затезне камате на</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                           | <p>-Исправљено</p> |



|  |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                 |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--|
|  | Закон о облигационим односима и члана 2 и 3 Закона о затезној камати. (Напомена број 3.2.1.5) | <p>доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица. Поступљено је у складу с Одлуком .</p> <p><b>Доказ:</b></p> <p>Одлука о обрачунау камате бр.3/679-24 од 18.12.2024.год.</p> <p>-5 примера обрачуна законске затезне камате</p> | Извршни директор за финансије,рачуноводство и пословне просторе |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--|

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

- Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета по Извештају о ревизији: број 400-1217/2024-04/18 од 11. децембра 2024. године
- Допис Градској управи Града Сомбора за наставак договора око решавања имовинско-правног статуса „Сале за даће“.
- Напомене уз ФИ за 2024.годину –радна верзија,стр.38.
- Налог за књижење број 24-470-31
- Измена пореског биланса за 2023-радна верзија
- Изјава директора ЈКП „Простор“ Сомбор о исплати средстава за Осми март,број 3/127-25,од 10.03.2025.год.
- Извод из Програма пословања за 2025.годину ,образац 11
- Дописи Градској управи Града Сомбора са образцем ПРМ -Ново запошљавање и додатно радно ангажовање, бр.24-V-25 од 03.02.2025.год.и 41- V-25 од 03.03.2025.год.
- Одлука о обрачунау камате бр.3/679-24 од 18.12.2024.год.
- 5 примера обрачуна законске затезне камате

ПРИОРИТЕТ III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Опис мере исправљања                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1  | У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 3.1.2.)                                                                                                                            | Предузеће је сачинило Акциони план за успостављање интерне ревизије у ЈКП „Простор“ Сомбор.<br><br><b>Доказ:</b><br><br>Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета по Извештају о ревизији: број 400-1217/2024-04/18 од 11. децембра 2024. године                                                                                                                                                                                                                        | Директор ЈКП „Простор Сомбор                                      | У току 2027.год.                                      |
| 2  | На рачуну грађевинских објеката евидентиран је објекат – магацин у износу од 5.722 хиљаде динара садашње вредности, за који Предузеће нема уписано право коришћења у Републичком геодетском заводу - катастру непокретности, иако му је ово право додељено приликом оснивања 2013. године, када је закључен Уговор о преносу права коришћења на непокретностима између Предузећа и ЈКП „Чистоћа“ Сомбор. (Напомена број 3.2.1.2.2.) | Предузеће се 10.03.2025.године обратило Градској управи Града Сомбора Захтевом за издавање исправе за пренос права коришћења бр. 3/126-25.од 10.03.2025.год.<br>Предузеће је сачинило Акциони план за упис права коришћења<br><br><b>Доказ:</b><br>Захтев за издавање исправе за пренос права коришћења бр. 3/126-25.од 10.03.2025.год.<br><br>Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета по Извештају о ревизији: број 400-1217/2024-04/18 од 11. децембра 2024. године | Директор ЈКП „Простор Сомбор                                      | Децембар 2027.ГОД.                                    |



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

- Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета по Извештају о ревизији: број 400-1217/2024-04/18
- Захтев за издавање исправе за пренос права коришћења бр. 3/126-25. од 10.03.2025.год.

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

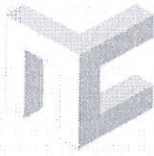
Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор ЈКП „Простор“ Сомбор

Др Снежана Цицо



(потпис)



**Јавно комунално предузеће „ПРОСТОР“ СОМБОР**

Издавање градских пословних простора  
Просторно планирање | Одржавање путева и објеката  
Послови пијаца | Комунално уређење насељених места  
Грађевински сектор | Одржавање гробаља и погребне услуге

Трг цара Лазара 1, Сомбор  
матични број: 20935430  
ПИБ: 108122937

e-mail: [info@prostorsombor.rs](mailto:info@prostorsombor.rs)

web-site: [www.prostorsombor.rs](http://www.prostorsombor.rs)

Дирекција: +381 25 515 0090

Број:3/137-25

Датум:14.03.2025.

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**МАКЕНЗИЈЕВА 41**

**БЕОГРАД**

**АКЦИОНИ ПЛАН ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ**

**II И III ПРИОРИТЕТА**

**ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ:**

**БРОЈ 400-1217/2024-04/18**

**ОД 11. ДЕЦЕМБРА 2024. ГОДИНЕ**

## ПРИОРИТЕТ II

**1.Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, што није у складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима. (Напомена број 1.1.4)**

### АКЦИОНИ ПЛАН ЗА ИЗРАДУ И ДОНОШЕЊЕ ДУГОРОЧНОГ ПЛАНА ПОСЛОВНЕ СТРАТЕГИЈЕ И РАЗВОЈА ЈКП „ПРОСТОР“ СОМБОР

ЗА ПЕРИОД 2026. ДО 2036.ГОДИНЕ

| Р.бр. | Активност                                                                                                                                                                                                                                    | Рок/<br>Трајање - период | Одговорно лице                                            | Напомена                                                                                                                                                  |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.    | Дефинисање профила предузећа (статус, правна форма, власничка структура)                                                                                                                                                                     | Март/април 2025.         | Директор/<br>извршни директори<br>организационих јединица | Статутарна акта, интерна акта, АПР                                                                                                                        |
| 2.    | Дефинисање делатности од општег интереса у надлежности предузећа                                                                                                                                                                             | Март/април 2025.         | Директор/<br>извршни директори<br>организационих јединица | Статутарна акта, интерна акта, АПР, законодавни оквир, подзаконска акта Града Сомбора                                                                     |
| 3.    | Анализа капитала са којим располаже ЈКП и структуре капитала                                                                                                                                                                                 | Март/април 2025.         | Директор/<br>извршни директори<br>организационих јединица | Анализа капитала и имовине и са аспекта Закона о јавној својини (структура капитала: новчани, неновчани)                                                  |
| 4.    | Дефинисање стратешког и законодавног оквира на националном и локалном нивоу                                                                                                                                                                  | Мај/јун 2025.            | Директор/<br>извршни директори<br>организационих јединица | Основни прописи, националне стратегије, Закон о буџетском систему, стратегија развоја Града, просторни и урбанистички планови                             |
| 5.    | Дефинисање стратешких праваца развоја и унапређења основне делатности<br>-достигнут ниво развоја, показатељи и индикатори развоја основних делатности,<br>-дефинисање циљева и приоритета у развоју комуналних делатности у надлежности ЈКП, | Јун/септембар 2025.      | Директор/<br>извршни директори<br>организационих јединица | Анализа показатеља: укупан број становника, број становника обухваћен услугом, број домаћинстава итд. Дефинисање индикатора специфичних за делатност ЈКП. |



|     |                                                                                                   |                            |                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | -кључне активности<br>потребне за достизање<br>циљева                                             |                            |                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                           |
| 6.  | Унапређења рада и<br>организације                                                                 | Септембар 2025.            | Директор/<br>извршни<br>директори<br>организационих<br>јединица | Пројекција<br>унапређења система<br>управљања,<br>руковођења и<br>организације на<br>нивоу ЈКП, линије<br>руковођења, надзора<br>и контроле као и<br>увођење<br>стандардизованих<br>процедура (ИСО),<br>базе података, ИТ<br>система итд. |
| 7.  | Кадровска политика и план<br>запослености                                                         | Септембар 2025.            | Директор/<br>извршни<br>директори<br>организационих<br>јединица | Дефинисање<br>оптималног броја<br>запослених и<br>структуре, стручно<br>оспособљавање<br>кључних кадрова и<br>ускосоцијализованих<br>профила                                                                                              |
| 8.  | Политика цена основних<br>комуналних услуга                                                       | Септембар/октобар<br>2025. | Директор/<br>извршни<br>директори<br>организационих<br>јединица | Анализа индикатора<br>цена, анализа<br>дугорочне пројекције<br>раста цена                                                                                                                                                                 |
| 9.  | Израда оквирног плана<br>инвестиција и<br>инвестиционе политике                                   | Септембар/октобар<br>2025. | Директор/<br>извршни<br>директори<br>организационих<br>јединица | Дефинисање<br>потребних<br>инвестиционих<br>улафања у сарадњи<br>са надлежним<br>органима Града                                                                                                                                           |
| 10. | Мере за реализацију<br>дугорочног плана                                                           | Септембар/октобар<br>2025. | Директор/<br>извршни<br>директори<br>организационих<br>јединица | Мере предвиђене<br>годишњим програмом<br>пословања,<br>Циљане вредности и<br>оквир за реализацију<br>на средњи рок                                                                                                                        |
| 11. | Усвајање предлога<br>Дугорочног плана<br>пословне стратегије и<br>развоја ЈКП „Простор“<br>Сомбор | Октобар/новембар<br>2025.  | Директор/<br>извршни<br>директори<br>организационих<br>јединица | Сходно одредбама<br>члана 24. Статута<br>ЈКП „Простор“<br>Сомбор, подношење<br>предлога<br>Средњорочног плана<br>на усвајање<br>Назорном одбору<br>(пре израде<br>Годишњег плана за<br>2026. годину)                                      |

АКЦИОНИ ПЛАН ЗА ИЗРАДУ И ДОНОШЕЊЕ СРЕДЊОРОЧНОГ ПЛАНА ПОСЛОВНЕ  
СТРАТЕГИЈЕ И РАЗВОЈА ЈКП „ПРОСТОР“ СОМБОР

ЗА ПЕРИОД 2026. ДО 2030. ГОДИНЕ

| Р.бр. | Активност                                                                                                                                                                                                                                                                      | Трајање - период        | Одговорно лице                                         | Напомена                                                                                                                                                                              |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.    | Дефинисање профила предузећа са мисијом и визијом                                                                                                                                                                                                                              | Март-април 2025.        | Директор/извршни директор за правне и опште послове    | На основу статутарне документације, интерне регулативе и законске регулативе                                                                                                          |
| 2.    | Дефинисање законодавног и стратешког оквира на националном и локалном нивоу                                                                                                                                                                                                    | Март-април 2025.        | Директор/извршни директор за правне и опште послове    | Анализа законодавног оквира и стратешких аката Владе РС и Града Сомбора                                                                                                               |
| 3.    | Утврђивање праваца развоја и унапређења делатности предузећа – поверених комуналних делатности<br>-достигнути ниво развоја,<br>-циљеви и приоритети<br>-кључне активности потребне за достизање циљева, (кадровски капацитети, инвестирање у развој опреме, развој ИТ система) | Мај-јул 2025.           | Директор/<br>извршни директори организационих јединица | SWOT АНАЛИЗА (снага, слабости, прилике, претње)<br>Анализа постојећег стања, дефинисање слабости, предности, прилика за развој делатности и претњи за остваривање мисије и визије ЈКП |
| 4.    | Анализа опција за оптимизацију и унапређење рада и организације                                                                                                                                                                                                                | Мај-јул 2025.           | Директор/<br>извршни директори организационих јединица | Дефинисање потенцијалних унутрашњих ресурса                                                                                                                                           |
| 5.    | Дефинисање кадровске политике и плана запослености                                                                                                                                                                                                                             | Август 2025.            | Директор/<br>извршни директори организационих јединица | У сарадњи са надлежним органима оснивача, а на основу планираног развоја делатности                                                                                                   |
| 6.    | Анализа и дефинисање политике цена основних комуналних услуга поверених ЈКП                                                                                                                                                                                                    | Септембар 2025.         | Директор/<br>извршни директори организационих јединица | Дефинисање оптималне цене услуга у сарадњи са надлежним органима оснивача                                                                                                             |
| 7.    | Пројекција обима пружених услуга за период 2026.-2030.год.                                                                                                                                                                                                                     | Септембар-октобар 2025. | Директор/<br>извршни директори организационих јединица | Анализа на бази постојећих капацитета и очекиваног проширења капацитета                                                                                                               |
| 8.    | Пројекција прихода и расхода за период 2026.-2030.године                                                                                                                                                                                                                       | Септембар-октобар 2025. | Директор/<br>извршни директори организационих јединица | Анализа на бази очекиваног обима пружених услуга и унапређења ресурса и капацитета.                                                                                                   |
| 9.    | Планирање инвестиција                                                                                                                                                                                                                                                          | Септембар-октобар 2025. | Директор/<br>извршни директори организационих јединица | Сарадња са надлежним органима оснивача и планираним обимом инвестирања –                                                                                                              |



|     |                                                                    |                         |                                                     |                                                                                                                                                                         |
|-----|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                    |                         |                                                     | субвенционисања инвестиција                                                                                                                                             |
| 10. | Дефинисање мера за реализацију средњорочног плана                  | Септембар-октобар 2025. | Директор/извршни директори организационих јединица  | Анализа неопходних активности и доношења аката на основу којих би се омогућила реализација задатих циљева                                                               |
| 11. | Подношење предлога средњорочног плана Надзорном одбору на усвајање | Новембар 2025.          | Директор/извршни директор за правне и опште послове | Сходно одредбама члана 24. Статута ЈКП „Простор“ Сомбор, подношење предлога Средњорочног плана на усвајање Надзорном одбору (пре израде Годишњег плана за 2026. годину) |

**2. Предузеће је евидентирало у пословним књигама и финансијским извештајима грађевински објекат „сала за даће“ на рачуну Некретнине у припреми у износу од 12.188 хиљада динара, иако нема правни основ за коришћење објекта и цену коштања утврђену у складу са трошковима изведених радова на објекту из оверене окончане ситуације. Објекат је у претходном периоду коришћен за остваривање прихода, па евидентирање на овом рачуну није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.1.2.2)**

АКЦИОНИ ПЛАН ЗА РЕШАВАЊЕ  
ИМОВИНСКО –ПРАВНОГ СТАТУСА  
„САЛЕ ЗА ДАЋЕ“

| Р.бр. | Активност                                                                                                                                                                                                                     | Рок/<br>Трајање - период | Одговорно<br>лице | Напомена                                                     |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1.    | Предузеће се 06.03.2025.год.обратило Градској управи Града Сомбора са дописом заведеним под бр.3/101-25 у ком позива надлежне у Градској управи да се наставе договори око решавања имовинско-правног статуса „Сале за даће“. | Април-новембар 2025.год. | Директор          | Анализа расположиве документације из периода 2018.-2024.год. |
| 2.    | У складу са током преговора и одлуке Градске управе Града Сомбора,предузеће ће предузети даље кораке у циљу решавања имовинско-правног статуса и правилног књижења у пословним књигама ЈКП „Простор“ Сомбор                   | Децембар 2025.           | Директор          | Анализа расположиве документације из периода 2018.-2024.     |



**3. Предузеће је у 2023. години додатно запослило на одређено време и ангажовало између 6 и 11 лица више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему. (Напомена број 3.2.2.2.3.1)**

**АКЦИОНИ ПЛАН ЗА РЕШАВАЊЕ ПИТАЊА ДОДАТНО ЗАПОСЛЕНИХ РАДНИКА БЕЗ  
САГЛАСНОСТИ КОМИСИЈЕ ЗА ДАВАЊЕ САГЛАСНОСТИ**

| Р.бр. | Активност                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Рок/<br>Трајање - период           | Одговорно<br>лице | Напомена                                 |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------------------------|
| 1.    | Предузеће је у Програму пословања за 2025.годину предвидело да ће се обратити Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за 5 радника.<br>С тим у вези је у два наврата, 03.02.2025. и 03.03.2025. године послат допис Граду са обрасцем ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање у ком је прецизирана неопходност пријема 5 радника-гробара.<br>Исти је одељење опште управе проследило Комисији. | Фебруар –<br>Децембар<br>2025.год. | Директор          | Анализа<br>расположиве<br>документације. |
| 2.    | Након добијања сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава предузеће неће имати вишак запослених.                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Децембар<br>2025.год.              | Директор          | Анализа<br>расположиве<br>документације  |

### III ПРИОРИТЕТ

1. У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 3.1.2.)

#### АКЦИОНИ ПЛАН ЗА УСПОСТАВЉАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ КОД ЈКП „ПРОСТОР“ СОМБОР

| Р.бр. | Активност                                                                                                                                                                                                                 | Рок/<br>Трајање -<br>период                   | Одговорно<br>лице | Напомена                                                                                                                                     |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.    | Подношење захтева надлежном органу оснивача Град Сомбор ради исказане потребе за повећањем броја запослених – 1 извршилац интерни ревизор                                                                                 | Септембар 2025.                               | Директор          | Актом о организацији и систематизацији радних места и послова систематизовано је радно место интерни ревизор                                 |
|       | <b>Уколико је одговор негативан предузеће се следеће активности</b>                                                                                                                                                       |                                               |                   |                                                                                                                                              |
| 2.    | Израда и упућивање захтева Граду Сомбору ради закључивања споразума о обављању интерне ревизије од стране интерне ревизије Града Сомбора                                                                                  | У зависности од добијања одговора из тачке 1. | Директор          | Могућност реализације зависи од броја интерних ревизора у Граду Сомбору и њихове расположивости за преузимање послова интерне ревизије у ЈКП |
| 3.    | Комуникација са другим корисницима јавних средстава са територије Града Сомбора и шире у погледу могућности да интерна ревизија организована код других КЈС обавља интерну ревизију и код ЈКП Простор на основу споразума | У току 2026. године                           | Директор          | Прикупљање информација у циљу изналажења могућности за обављање ревизије од стране интерне ревизије другог КЈС                               |
| 4.    | Доношење одлуке Надзорног одбора о поверавању послова интерне ревизије другом КЈС / Граду Сомбору, а који има организовану и успостављену интерну ревизију и овлашћеног интерног ревизора са предлогом уговора            | Децембар 2026. године                         | Директор          | Припрема предлога одлуке за седницу Надзорног одбора у зависности од постигнутог споразума и одговора контактираних КЈС/Града                |
| 5.    | Упућивање захтева за сагласност о поверавању послова интерне ревизије другом КЈС Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија                                                                              | Први квартал 2027. године                     | Директор          | Координација са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансијс РС                                                              |

|    |                                                                                       |                     |          |                                                                                        |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 6. | Закључивање уговора о обављању послова интерне ревизије са другим КЈС/Градом Сомбором | У току 2027. године | Директор | У зависности од одговора Централне јединице за хармонизацију Министарства финансије РС |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|

**2. На рачуну грађевинских објеката евидентиран је објекат – магацин у износу од 5.722 хиљаде динара садашње вредности, за који Предузеће нема уписано право коришћења у Републичком геодетском заводу - катастру непокретности, иако му је ово право додељено приликом оснивања 2013. године, када је закључен Уговор о преносу права коришћења на непокретностима између Предузећа и ЈКП „Чистоћа“ Сомбор. (Напомена број 3.2.1.2.2.)**

АКЦИОНИ ПЛАН ЗА УПИС ПРАВА КОРИШЋЕЊА  
ОБЈЕКТА –МАГАЦИН „КОСОВСКА“

| Р.бр. | Активност                                                                                                                                  | Рок/<br>Трајање - период | Одговорно<br>лице | Напомена                                                     |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1.    | Предузеће се 10.03.2025.године обратило Градској управи Града Сомбора Захтевом за издавање исправе за пренос права коришћења бр. 3/126-25. | Април-Децембар 2025.     | Директор          | Анализа расположиве документације из периода 2013.-2024.год. |
| 2.    | Након добијања сагласности од стране Града,предузеће ће усмерити активности према РГЗ –у у циљу уписа права коришћења.                     | Децембар 2027.           | Директор          | Анализа расположиве документације из периода 2013-2024. год. |

Директор ЈКП „Простор“ Сомбор



др Снежана Цицо