

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„УСЛУГА“ ОЦАЦИ
Железничка 45
Број: 128/25
Дана: 05.02.2025. године



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, ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „УСЛУГА“ ОЦАЦИ подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „УСЛУГА“, ОЦАЦИ ЗА 2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1216/2024-04/21 од 6. новембра 2024. године

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

I

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

1.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће нема утврђену вредност за признавање и вредновање основних средстава, алата и инвентара. У аналитичким евиденцијама, није доследно извршена класификација рачуна грађевинских објеката и опреме. Приликом активирања основних средстава не сачињавају се записници о квалитативном и квантитативном пријему који би омогућили правилну класификацију и вредновање основних средстава.
1.2.	Опис мере исправљања	У 2024. години Предузеће је извршило класификацију рачуна грађевинских објеката и опреме. Картице из прегледа основних средстава се слажу са синтетичких евиденцијама у финансијском књиговодству. Вредност за признавање и вредновање основних средстава и алата и инвентара је просечна нето зарада у Републици Србији објављена на интернету што смо дефинисали у Правилнику о рачуноводству број НО-47-3/25 од 30.01.2025. године. Ставке некретнина, постојења и опреме које испуњавају услове за признавање као основно средство амортизују се применом порпорционалне методе током процењеног века употребе.

1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице грађевинских објеката 022 и ошреме 023 из финансијског књиговодства и картице основних средстава. Правилник о рачуноводству број НО-47-3/25 од 30.01.2025. године
2.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У магацину Предузећа, артикли нису физички обележени називима, номенклатурним бројевима, шифрама или на било који други начин како би могли утврдити стање и кретање залиха. Артикли немају картице из којих би се видело стање односно број комада истог. Интерним актом о магацинском пословању није уређено физичко поступање са артиклима у магацину.
2.2.	Опис мере исправљања	У 2024. години Предузеће је донело Правилник о магацинском пословању број 893/24 од 13.09.2024. године. Предузеће је предузело мере на уређењу магацина и целокупног магацинског пословања. Новим правилником о систематизацији и организацији радних места предвидело је шефа логистике и ангажовало радника на пословима вођења магацинског књиговодства.
2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о магацинском пословању број 893/24 од 13.09.2024. године.
3.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није донело писану процедуру којом се регулише благајничко пословање, иако се промет преко благајне остварује на више начина: уплатом рачуна за комуналне услуге и чланарине од стране физичких лица, уплатом пазара оствареног у малопродајним објектима и уплатом аванса од купаца пијачних тезги.
3.2.	Опис мере исправљања	У 2024. години Предузеће је донело Правилник о благајничком пословању број 1238/24 од 31.12.2024. године.
3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о благајничком пословању број 1238/24 од 31.12.2024. године.
4.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је евидентирало трошкове интернета - услуге регистрације простора за WEB страницу, закупа и одржавање интернет домена, у вредности од 700 хиљада динара на основу документа који не обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тих докумената, не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене.
4.2.	Опис мере исправљања	Услуге регистрације простора за WEB страницу, закупа и одржавање домена дефинисане финансијским планом и потписан је са добављачем Marić Computers, али услуга није реализована.
4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измене и допуне Програма пословања број НО-41/24 од 17.09.2024. године стр. 28 ред 29 позиција услуга закупа домена Уговор број 282/24 од 19.03.2024. године
5.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у пословним књигама евидентирало трошкове одржавања GPS уређаја на возилима за 2023. годину, у износу од 950 хиљада динара, без доказа о извршеним услугама, само на основу рачуна добављача „Odžacisky“ доо, Озаци, односно на основу докумената који не обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тог документа, не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене.
5.2.	Опис мере исправљања	Програмом пословања број НО-45-2/24 од 28.11.2024. године није предвиђена услуга одржавања GPS уређаја
5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Програмом пословања број НО-45-2/24 од 28.11.2024. године Измене и допуне Програма пословања број НО-41/24 од 17.09.2024. године
6.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је на рачуну Трошкови производних услуга у оквиру рачуна Трошкови услуга одржавања, евидентирало трошкове у

		укупном износу од 2.712 хиљада динара који се односе на израду материјалних средстава који испуњавају услове за некретнине и опрему.
6.2.	Опис мере исправљања	У складу са Законом о рачуноводству и стандарду МСФИ за МСП опредељују се Трошкови одржавања основних средстава у 2024. години и оно што се односи на улагања у Некретнине, постројења и опрему у Билансу стања
6.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фактуре и налози за књижење у 2024. Години број 660, 676 и 699
7.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није извршило евидентирање обавеза по Решењу о накнади за коришћење водних објеката и система у јавној својини за одвођење отпадних вода из индустријских и других објеката за 2023. годину, број 4-35/00034-24 од 28. марта 2024. године које је донело ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад. Решењем су утврђене обавезе за накнаду у износу од 2.608 хиљада динара. На тај начин мање су исказане обавезе за порезе односно трошкови непроизводних услуга за износ од 2.608 хиљада динара.
7.2.	Опис мере исправљања	У складу са Законом о рачуноводству и стандарду МСФИ за МСП опредељује се конто 340001 Нераспоређена добит ранијих година у 2024. години и обавезе за трошкове накнаде коришћења воде које се односе на 2023. Годину 482013
7.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења, картице и налози за књижење у 2024. години
8.1.	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.
8.2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор је донео Одлуку о висини дуга као полазне основе и броја рата за плаћање доспелог дуга у зависности од висине
8.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Надзорног одбора број НО-42-3/24 од 18.10.2024. године
9.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће издаје у закуп пијачне тезге и коцке на градској пијаци у Оцаима путем организовања лицитације. Почетне цене закупа одређују се Одлуком Надзорног одбора која се доноси за сваку пословну годину. На наведене одлуке, односно почетно утврђене цене, Предузеће није прибављало сагласност оснивача, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима
9.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је прибавило сагласност Оснивача на почетне цене закупа пијачне тезге и коцке на градској пијаци у Оцаима
9.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључак Већа Општине Оцаи број 1048/24 од 29.10.2024. године
10.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће у току 2023. године није донело интерни акт Пијачни ред којим се регулише пружање пијачних услуга и издавање тезги односно простора на пијацама.
10.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Правилник о Пијачном реду 840/20 од 28.08.2024. године и прибавило сагласност оснивача
10.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о пијачном реду број 840/24 и сагласност оснивача Закључак Општинског Већа број 06-49-11/2024-III од 20.09.2024. године
11.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће приликом наплате закупнине у току 2023. године није вршило корекцију цене закупнине објављеним коефицијентима, у складу са чланом 3. закљученог уговора о закупу са закупцем - запосленим коме се издаје стан у закуп и

		чланом 52. Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи. На тај начин приходи од закупа мање су исказани за износ од шест хиљада динара.
11.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у 2024. години кориговало цене закупнине за објављене коефицијенте за једног запосленог
11.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о закупу стана број 239/05 од 05.05.2005. године и обрачун закупнине број 878/24 од 11.09.2024. године Као и картице из финансијског књиговодства конта 650002 и картица потраживања од нашег запосленог радника 221
12.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије, нису достављени докази да се врши контрола потрошње горива у теретним возилима, радним машинама и службеним возилима. Предузеће нема успостављене процедуре којима регулише потрошњу и контролу утрошка горива.
12.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Правилник о потрошњи горива број 1239/24 од 31.12.2024. године и спроводимо контролу утрошка горива. Заполсено је лице од 02.03.2025. године које ће радити на тим пословима.
12.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о потрошњи горива број 1239/24 од 31.12.2024. године
13.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) у ЈКП „Услуга“, Опаци, као и изменама и допунама Правилника, за свако систематизовано радно место утврђена су два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24. став 2 Закона о раду, којим је прописано да се за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања.
13.2.	Опис мере исправљања	Предузећа је донело Правилник о организацији и систематизацији радних места број 1142/24 од 26.11.2024. године где је изузетно утврђено највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања
13.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и систематизацији радних места број 1142/24 од 26.11.2024. године
14.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Уговори о раду закључени са запосленима у Предузећу садрже све елементе прописане Законом о раду изузев што у њима није наведен новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.
14.2.	Опис мере исправљања	Предузеће склапа уговоре о раду са назначеним износом основне бруто зараде на дан закључења уговора о раду
14.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о раду број 113/25 од 03.02.2025. године
15.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је вршило аконтативне исплате зарада, а да претходно није доставило обрасце ЗИП-1 на оверу надлежном органу што није у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, којима је прописано да Предузеће не може вршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1.
15.2.	Опис мере исправљања	Приликом аконтативне исплате зарада почев од октобра месеца 2024. Године Предузеће је оверавало код оснивача ЗИП-1 обрасце
15.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Оверени ЗИП-1 обрасци за октобар, новембар и децембар 2024. године
16.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обрачуни зараде (исплатне листе) који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податке о називу радног места, организационој јединици,

		коэффицијенту за појединачно радно место, месечну цену рада као и податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада.
16.2.	Опис мере исправљања	Исплатни листићи који се Пррдузеће доставља запосленом садрже податка о називу радног места, бруто сатници и годинама проведеним у радном односу
16.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатни листићи за три запослена за месеце новембар 2024. године, децембар 2024 и јануар 2025. године

17.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће, приликом обрачуна накнаде зараде за време годишњег одмора, накнаде зарада за неискоришћени годишњи одмор, накнаде зараде за време плаћеног одсуства, накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана, односно приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци, није обухватило сва примања која имају карактер зараде, већ само примања по основу редовног рада (основна зарада) и минулог рада.
17.2.	Опис мере исправљања	Предузеће почев од октобра месеца 2024. године код обрачуна просечне зараде осим редовног и минулог рада узима у обрачун и топли оброк и накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора
17.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатни листићи за три запослена за месеце новембар 2024. године, децембар 2024 и јануар 2025. године
18.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за 2023. годину, Предузеће је извршило на основу податка о заради за четврти квартал за јавни сектор у 2020. години, а не у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку .
18.2.	Опис мере исправљања	Предузеће почев од октобра месеца 2024. године код обрачуна трошкове за регрес за коришћење годишњег одмора који је прописан чланом 116. Појединачног колективног уговора (75% просечне бруто зараде у Републици Србији објављене у децембру 2023. године плус 33.000 рсд нето износ)
18.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Појединачни колективни уговор, Обрачун Исплатни листићи

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није донело одлуку о усвајању редовног финансијског извештаја за 2023. Годину и заједно са извештајем ревизора доставило Агенцији за привредне регистре до 30. јуна 2024. године	Одлука о усвајању редовног финансијског извештаја за 2024. годину и извештај независног ревизора ће бити достављен Агенцији за привредне регистре до 30. јуна 2025. У складу са Законом о рачуноводству	Миљана Зеџ, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику	до 30.6.2025. године
2	Рачуноводствене евиденције Предузећа не заснивају се на принципу јасности и јединствене класификације из разлога што имовина и обавезе, приходи и расходи нису адекватно и доследно обухваћени синтетичким и аналитичким контима, нису адекватно обележени цифрама и називима и нарушен је принцип хомогености јер конта не садрже увек исту природу пословних промена. Наведене неправилности отежавају контролу улазних података, исправност унетих података и увид у промет и стање на рачунима главне књиге што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о рачуноводству	Предузеће ће отворити конта Главне књиге која се односе на приходе и расходе са јасном аналитичком и синтетичком евиденцијом на основу природе пословних промена у складу са адекватном применом контнга оквира.	Миљана Зеџ, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Биљана Данилов шеф службе за рачуноводство	до 31.03.2025. године
3	Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у	Предузеће је у финансијском плану за 2025. Годину Програмом пословања позицију за увођење и доношење аката Финансијске контроле и управљања. Доставићемо Годишњи извештај о систему финансијског	Милорад Станшић, директор ЈКП Услуга	до 31.03.2025. године

	<p>складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>	<p>управљања и контроле за 2023. И 2024. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд</p>		
4	<p>На крају извештајног периода, Предузеће није у складу са параграфом 27.7 Одељка 27 Умањење вредности, МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар 2023. године исказана у износу од 29.038 хиљада динара, умањена односно да ли је њен напредни износ мањи од књиговодствене вредности. Предузеће није утврдило степен завршености објеката и проверило основаност и могућност наставака употребе пројеката, иако се ради о инвестиционим улагањима која највећим делом потичу из 2016. године</p>	<p>Предузеће ће утврдити степен завршености објеката и проверити основаност и могућност наставака употребе пројеката, иако се ради о инвестиционим улагањима која највећим делом потичу из 2016. године</p>	<p>Миљана Зец, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику</p> <p>Биљана Данилов шеф службе за рачуноводство</p>	<p>до 31.03.2025. године</p>
5	<p>Залихе материјала, резервних делова и робе исказани су у износу од 9.059 хиљада динара (на 31. децембар 2022. године у износу од 5.389 хиљада динара). Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности залиха на дан извештајног периода односно пружио доказе да је тестирано залихе на обезвређење и утврдило да ли су залихе оштећене, делимично или у потпуности застареле, чиме није поступило у складу са параграфима 13.19 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП</p>	<p>Предузеће ће вршити процену нето оствариве вредности залиха на дан извештајног периода. Потребно је да се обезбеди могућност извештавања о старосној структури залиха и да се пруже докази уколико су залихе оштећене, делимично или у потпуности застареле.</p>	<p>Миљана Зец, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику</p>	<p>до 31.03.2025. године</p>

6	<p>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 и чланом 14. став 3. Правилника о рачуноводству Предузећа</p>	<p>Предузеће ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.</p>	<p>Миљана Зеџ, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику</p>	<p>до 31.03.2025. године</p>
7	<p>Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводственим политикама у којем је уређено да се исправка вредности врши за потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана. Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију исправке вредности и податке о старосној структури.</p>	<p>Предузеће ће извршити исправку вредности потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводственим политикама у којем је уређено да се исправка вредности врши за потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана за 2024. Годину Предузеће ће имати устројену аналитичку евиденцију исправке вредности и податке о старосној структури.</p>	<p>Миљана Зеџ руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику</p> <p>Биљана Данилов шеф службе за рачуноводство</p>	<p>до 31.03.2025. године</p>
8	<p>Предузеће је разграничени порез на додату вредност у примљеним рачунима за електричну енергију и претплату на часописе у укупном износу од 417 хиљада динара евидентирало на рачуну Краткорочна активна временска разграничења што није у складу са чланом 21. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин, више су исказана у Билансу стања Краткорочна активна временска разграничења, а мање Остала краткорочна потраживања за износ од 417 хиљада динара</p>	<p>Предузеће разграничени порез на додату вредност у примљеним рачунима у складу са чланом 21. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике књижи у Билансу Стања на Остала краткорочна потраживања</p>	<p>Миљана Зеџ, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику</p> <p>Биљана Данилов шеф службе за рачуноводство</p>	<p>до 31.03.2025. године</p>
9	<p>Предузеће на крају извештајног периода није обрачунало резервисања</p>	<p>Предузеће је у Програму пословања за 2025. Годину предвидело у</p>	<p>Миљана Зеџ, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику</p>	<p>до 31.03.2025. године</p>

	за накнаде и друге бенефиције запослених и признало обавезе односно није извршило актуарски обрачун како би утврдило вредност кумулираних права запослених за отпремнине и јубиларне награде у складу са параграфом 21.11. одељка 21-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама.	финансијском плану средства за књигоствене услуге агенције која би извршила актуарски обрачун кумулираних права запослених за отпремнине и јубиларне награде у складу са параграфом 21.11. одељка 21-Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама.	логистику	
10	Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2023. годину што није у складу са Одељком 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 14. Правилника о рачуноводственим политикама. Обрачуном у поступку ревизије, утврђено је да на 31. децембар 2023. године, одложене пореске обавезе износе 3.350 хиљада динара. На тај начин, мање су исказане одложене пореске обавезе у билансу стања и одложени порески расходи у билансу успеха за износ од 1.192 хиљаде динара	Предузеће ће извршити обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2024. годину у складу са Одељком 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 14. Правилника о рачуноводственим политикама	Миљана Зеџ руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Биљана Данилов шеф службе за рачуноводство	до 31.03.2025. године
11	Предузеће није извршило попис туђе имовине, нити је доставило пописне листе власницима имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Вредност туђе имовине у пословним књигама Предузећа износи 1.303 хиљаде динара	Предузеће ће извршити попис туђе имовине и доставити пописне листе власницима имовине са стањем на 31.12.2024. године	Комисија за попис Миљана Зеџ руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Милорад Станишић директо ЈКП Услуга Оцаџи	до 31.03.2025. године
12	Предузеће је на рачунима прихода и расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује	Предузеће ће по завршном рачуну за 2024. годину извршити исправку потраживања старијих од 60 дана на	Миљана Зеџ руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику	до 31.03.2025. године

	<p>по фер вредности кроз биланс успеха у 2023. години евидентирало укупну наплату потраживања у периоду 1. јануар 2023. године до 26. јануар 2024. године и отпис за сва ненаплаћена потраживања настала у периоду од 1. јануара до 31. октобра 2023. године. Овакав начин евидентирања није у складу са члановима 47. и 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p>	<p>конту 204900 и на конту 685 Приходи од усклађивања вредности потраживања када се претходно отписана потраживања наплате.</p>	<p>логистику</p> <p>Биљана Данилов шеф службе за рачуноводство</p>	
13	<p>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. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати.</p>	<p>Предузеће ће у 2025. години вршити обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица. Предузеће је ангажовало програмера који ће обрачунати законску затезну камату почев од фебруара 2025. Године.</p>	<p>Миљана Зеџ руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику</p> <p>Милорад Станишић директор ЈКП Услуга Оџаци</p>	<p>до 31.03.2025. године</p>
14	<p>Предузеће је у 2023. години додатно запослило на одређено време и ангажовало између 28 и 36 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</p>	<p>Предузеће ће у 2025. години тражити сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.</p>	<p>Миљана Зеџ руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику</p> <p>Милорад Станишић директор ЈКП Услуга Оџаци</p>	<p>до 8.11.2025. године</p>

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

– акциони план

III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У моменту доношења годишњег програма пословања за 2023. годину, дана 29. новембра 2022. године, Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, што није у складу са чланом 59 став 1 и чланом 82 став 3 Закона о јавним предузећима	Предузеће ће донети дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са чланом 59 став 1 и чланом 82 став 3 Закона о јавним предузећима	Миљана Зец, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Милорад Станишић, директор ЈКП Услуга	до 8.11.2027. године
2	У току 2023. године, као и у ранијем периоду, Предузеће није сачинило и усвојило регистар и стратегију ризика, односно није извршило процену и контролу догађаја и ситуација које могу утицати на остварење циљева, обезбеђујући, разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Предузеће ће израдити и усвојити регистар и стратегију ризика, односно извршити процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу утицати на остварење циљева, обезбеђујући, разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Миљана Зец, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Милорад Станишић, директор ЈКП Услуга	до 8.11.2027. године
3	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	Предузеће ће у наредном периоду успоставити интерну ревизију.	Милорад Станишић, директор ЈКП Услуга	до 8.11.2027. године

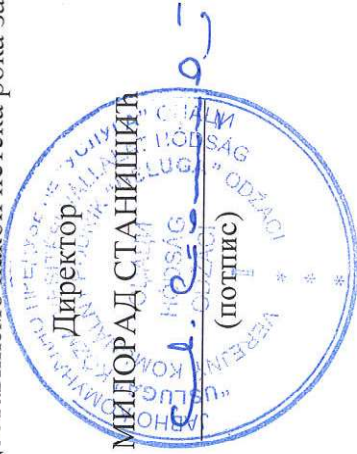
	<p>поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>			
4	<p>У пословним књигама Предузећа, евидентирано је грађевинско земљиште у износу од 9.535 хиљада динара за које је у Републичком катастру непокретности уписано право својине општине Ошаци и физичких лица, док право коришћења Предузећа није уписано, иако Предузеће користи земљиште.</p>	<p>Предузеће ће се обратити Републичком катастру непокретности за упис права коришћења грађевинског земљишта</p>	<p>Руководилац службе општинских послова и јавних набавки</p>	<p>до 8.11.2027. године</p>
5	<p>На рачуну грађевинских објеката евидентирани су водоводне и канализационе мреже у износу од 121.449 хиљада динара, за које не постоји правни основ за евидентирање непокретности у пословним књигама Предузећа, што није у складу са члановима 11. и 21. Закона о јавној својини, којима је прописано да су мреже добра од општег интереса које Предузеће може да користи на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.</p>	<p>Предузеће ће предузети мере за решавање имовинско правних односа везане за канализационе и водоводне мреже са оснивачем</p>	<p>Руководилац службе општинских послова и јавних набавки</p>	<p>до 8.11.2027. године</p>
6	<p>Инвестиционе некретности евидентирани у износу од 2.218 хиљада динара, обухватају и два пословна простора укупне садашње вредности у износу од 1.199 хиљада динара. За евидентиране пословне просторе у Каравукову и у Ошацима, није уписано право својине или право коришћења у катастарским књигама, нити Предузеће поседује документацију на основу које би се могао потврдити власнички или други статус објеката.</p>	<p>Предузеће ће предузети мере за решавање имовинско правних односа везане за пословне просторе у Каравукову и Ошацима</p>	<p>Руководилац службе општинских послова и јавних набавки</p>	<p>до 8.11.2027. године</p>

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

– акциони план

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.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„УСЛУГА“ ОЦАЦИ
Железничка 45
Број: 119/25
Дана: 05.02.2025. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

Акциони план за решавање препорука државне ревизорске институције
Неправилности откривене у ревизији
Пословања ЈКП Услуга Оцаци приоритет 2 и приоритет 3
Број: 400-1216/2024-04/21 Београд, 6. новембар 2024. године

Р.бр.	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица задуженог за предузимања мере исправљања	Период у којем је потребно исправити неправилност
1.	Предузеће није донело одлуку о усвајању редовног финансијског извештаја за 2023. Годину и заједно са извештајем ревизора доставило Агенцији за привредне регистре до 30. јуна 2024. године	Одлука о усвајању редовног финансијског извештаја за 2024. годину и извештај независног ревизора ће бити достављен Агенцији за привредне регистре до 30. јуна 2025. У складу са Законом о рачуноводству	Миљана Зец, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику	до 30.6.2025. године
2.	Рачуноводствене евиденције Предузећа не заснивају се на принципу јасности и јединствене класификације из разлога што имовина и обавезе, приходи и расходи нису адекватно и последно обухваћени синтетичким и аналитичким контима, нису адекватно обележени цифрама и називима и нарушен је принцип хомогености јерconta не садрже увек исту природу пословних промена. Наведене неправилности отежавају	Предузеће ће отворити conta Главне књиге која се односе на приходе и расходе са јасном аналитичком и синтетичком евиденцијом на основу природе пословних промена у складу са адекватном	Миљана Зец, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Биљана Данилов шеф службе за рачуноводство	до 31.03.2025. године

	<p>контролу улазних података, исправност унетих података и увид у промет и стање на рачунима главне књиге што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о рачуноводству</p>	<p>применом контног оквира.</p>	
3.	<p>Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>	<p>Предузеће је у Финансијском плану за 2025. Годињу Програмом пословања предвидело позицију за увођење и доношење аката Финансијске контроле и управљања. Предузеће ће доставити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. И 2024. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд</p>	<p>Милорад Станишић директор ЈКП Услуга до 31.03.2025. године</p>
4.	<p>На крају извештајног периода, Предузеће није у складу са параграфом 27.7 Одељка 27 Умањење вредности, МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве знаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар 2023. године исказана у износу од 29.038 хиљада динара, умањена односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности. Предузеће није утврдило степен завршености објеката и проверило основаност и могућност наставака употребе пројеката, иако се ради о инвестиционим улагањима која највећим делом потичу из 2016. године</p>	<p>Предузеће ће утврдити степен завршености објеката и проверити основаност и могућност наставака употребе пројеката, иако се ради о инвестиционим улагањима која највећим делом потичу из 2016. године</p>	<p>Миљана Зец ,руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Биљана Данилов шеф службе за рачуноводство до 31.03.2025. године</p>
5.	<p>Залихе материјала, резервних делова и робе исказани су у износу од 9.059 хиљада динара (на 31. децембар 2022. године у износу од 5.389 хиљада динара). Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности залиха на дан извештајног периода односно пружио доказе да је тестирано залихе на обезвређење и утврдило</p>	<p>Предузеће ће вршити процену нето оствариве вредности залиха на дан извештајног периода. Потребно је да се обезбеди могућност извештавања о старосној структури залиха</p>	<p>Миљана Зец , руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику до 31.03.2025. године</p>

	<p>да ли су залихе оштећене, делимично или у потпуности застареле, чиме није поступило у складу са параграфима 13.19 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП</p>	<p>и да се пруже докази оштећене, делимично или у потпуности застареле.</p>		
6.	<p>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 и чланом 14. став 3. Правилника о рачуноводству Предузећа</p>	<p>Предузеће ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.</p>	<p>Миљана Зеџ, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику</p>	<p>до 31.03.2025. године</p>
7.	<p>Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводственим политикама у којем је уређено да се исправка вредности врши за потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана. Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију исправке вредности и податке о старосној структури.</p>	<p>Предузеће ће извршити исправку вредности потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводственим политикама у којем је уређено да се исправка вредности врши за потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана за 2024. Годину Предузеће ће имати устројену аналитичку евиденцију исправке вредности и податке о старосној структури.</p>	<p>Миљана Зеџ руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Биљана Данилов шеф службе за рачуноводство</p>	<p>до 31.03.2025. године</p>
8.	<p>Предузеће је разграничени порез на долату вредност у примљеним рачунима за електричну енергију и претплату на часописе у укупном износу од 417 хиљада динара евидентирало на рачуну Краткорочна активна временска разграничења што није у складу са чланом 21. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин, више су исказана у Билансу стања Краткорочна активна</p>	<p>Предузеће разграничени порез на долату вредност у примљеним рачунима у складу са чланом 21. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, књижити у Билансу Стања</p>	<p>Миљана Зеџ, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Биљана Данилов шеф службе за рачуноводство</p>	<p>до 31.03.2025. године</p>

	<p>временска разграничења, а мање Остала краткорочна потраживања за износ од 417 хиљада динара</p>	<p>на Остала краткорочна потраживања</p>		
9.	<p>Предузеће на крају извештајног периода није обрачунало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и признало обавезе односно није извршило актуарски обрачун како би утврдило вредност кумулираних права запослених за отпремнине и јубиларне награде у складу са параграфом 21.11. одељка 21- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама.</p>	<p>Предузеће је у Програму послова за 2025. Годину предвидело у финансијском плану средства за књиговодствене услуге агенције која би извршила актуарски обрачун кумулираних права запослених за отпремнине и јубиларне награде у складу са параграфом 21.11. одељка 21- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама.</p>	<p>Миљана Зеџ, руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику</p>	<p>до 31.03.2025. године</p>
10.	<p>Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2023. годину што није у складу са Одељком 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 14. Правилника о рачуноводственим политикама. Обрачуном у поступку ревизије, утврђено је да на 31. децембар 2023. године, одложене пореске обавезе износе 3.350 хиљада динара. На тај начин, мање су исказане одложене пореске обавезе у билансу стања и одложени порески расходи у билансу успеха за износ од 1.192 хиљаде динара</p>	<p>Предузеће ће извршити обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2024. годину у складу са Одељком 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 14. Правилника о рачуноводственим политикама</p>	<p>Миљана Зеџ руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Биљана Данилов шеф службе за рачуноводство</p>	<p>до 31.03.2025. године</p>
11.	<p>Предузеће није извршило попис туђе имовине, нити је доставило пописне листе власницима имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Вредност туђе имовине у</p>	<p>Предузеће ће извршити попис туђе имовине и доставити пописне листе власницима имовине са стањем на 31.12.2024. године</p>	<p>Комисија за попис Миљана Зеџ руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику</p>	<p>до 31.03.2025. године</p>

	пословним књигама Предузећа износи 1.303 хиљаде динара			Милорад Станишић директор ЈКП Услуга Опаци	
12.	Предузеће је на рачунима прихода и расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2023. години евидентирало укупну наплату потраживања у периоду 1. јануар 2023. године до 26. јануар 2024. године и отпис за сва ненаплаћена потраживања настала у периоду од 1. јануара до 31. октобра 2023. године. Овакав начин евидентирања није у складу са члановима 47. и 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Предузеће ће по завршном рачуну за 2024. годину извршити исправку потраживања старијих од 60 дана на конту 204900 и на конту 685 Приходи од усклађивања вредности потраживања када се претходно отписана потраживања наплате.	Милана Зец руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Биљана Данилов шеф службе за рачуноводство	до 31.03.2025. године	
13.	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. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати.	Предузеће ће у 2025. години вршити обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица. Предузеће је ангажовало програмера који ће обрачунати законску затезну камату почев од фебруара 2025. године.	Милана Зец руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Милорад Станишић директор ЈКП Услуга Опаци	до 31.03.2025. године	
14.	Предузеће је у 2023. години додатно запослило на одређено време и ангажовало између 28 и 36 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	Предузеће ће у 2025. години тражити сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.	Милорад Станишић директор ЈКП Услуга	до 8.11.2025. године	
15.	У моменту доношења годишњег програма пословања за 2023. годину, дана 29. новембра 2022. године, Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, што није у складу са чланом 59 став 1 и чланом 82 став 3 Закона о јавним предузећима	Предузеће ће донети дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са чланом 59 став 1 и чланом 82 став 3 Закона о јавним	Милана Зец руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Милорад Станишић директор ЈКП Услуга	до 8.11.2027. године	

16.	У току 2023. године, као и у ранијем периоду, Предузеће није сачинило и усвојило регистар и стратегију ризика, односно није извршило процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу утицати на остварење циљева, обезбеђујући, разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Предузеће ће израдити и усвојити регистар и стратегију ризика, односно извршити процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу утицати на остварење циљева, обезбеђујући, разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Оцаши Миљана Зеџ руководилац сектора за финансије, рачуноводство и логистику Миљорад Станишић директор ЈКП Услуга	до 8.11.2027. године
17.	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.	Предузеће ће у наредном периоду успоставити интерну ревизију.	Миљорад Станишић директор ЈКП Услуга	до 8.11.2027. године
18.	У пословним књигама Предузећа, евидентирано је грађевинско земљиште у износу од 9.535 хиљада динара за које је у Републичком катастру непокретности уписано право својине општине Оцаши и физичких лица, док право коришћења Предузећа није уписано, иако Предузеће користи земљиште.	Предузеће ће се обратити Републичком катастру непокретности за упис права коришћења грађевинског земљишта	Руководилац службе општинских послова и јавних набавки	до 8.11.2027. године
19.	На рачуну грађевинских објеката евидентирани су водоводне и канализационе мреже у износу од 121.449 хиљада динара, за које не постоји правни основ за евидентирање непокретности у пословним књигама Предузећа, што није у	Предузеће ће предузети мере за решавање имовинско правних односа везане за канализационе и водоводне мреже са	Руководилац службе општинских послова и јавних набавки	до 8.11.2027. године

	<p>складу са члановима 11. и 21. Закона о јавној својини, којима је прописано да су мреже добра од општег интереса које Предузеће може да користи на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.</p>	оснивачем	
20.	<p>Инвестиционе некретне евидентиране у износу од 2.218 хиљада динара, обухватају и два пословна простора укупне садашње вредности у износу од 1.199 хиљада динара. За евидентирани пословне просторе у Каравукову и у Оџацима, није уписано право својине или право коришћења у катастарским књигама, нити Предузеће поседује документацију на основу које би се могао потврдити власнички или други статус објеката.</p>	<p>Предузеће ће предузети мере за решавање имовинско правних односа везане за пословне просторе у Каравукову и Оџацима</p>	<p>Руководилац службе општих послова и јавних набавки до 8.11.2027. године</p>

