



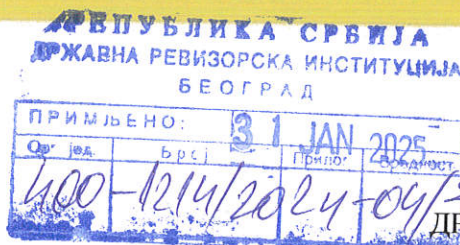
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"КОМУНАЛАЦ" У РУМИ

22400 Рума, Јеленацка 2

МБ: 08099553; ПИБ: 100781162; Шифра делатности: 3811

Централа: 022/471-314, 470-739, 470-738
Факс: 022/473-732
Пијаца: 022/473-237
Градско гробље: 022/479-675
Гробље Баруновац: 022/471-155
Паркинг служба: 022/430-747
Служба ЗОО хигијене: 062/352-607
E-mail: office@komunalacruma.co.rs

Број: 630
Рума, 23.01.2025.



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, Јавно предузеће „Комуналац“ у Руми, Рума, Јеленацка 2, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА

ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“ У РУМИ ЗА 2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1214/2024-04/24, Београд, 28. 10. 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:

І ПРИОРИТЕТ

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апликативни софтвер који Предузеће користи у пословању, не врши обрачун основне зараде на исправан начин, односно постоје рачунске грешке приликом обрачуна, због чега је одређеним запосленима обрачуната и исплаћена увећана зарада у укупном износу од најмање 2.294 хиљада динара, а појединим запосленима умањена основна зарада у укупном износу од најмање 970 хиљада динара, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о раду, као ни са одредбама Колективног уговора. Наведено указује да Предузеће није успоставило ефикасан контролни механизам приликом обрачуна и исплате зарада, у циљу спречавања и правовременог откривања погрешно евидентираних пословних промена, како је прописано у члану 8. Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.2.4.).
2.	Опис мере исправљања	Дана 11.12.2024. године закључен је Колективни уговор код ЈП „Комуналац“ у Руми, заведен под бројем 7402. Члан 111. наведеног колективног уговора дефинише основну зараду

		<p>запосленог која се утврђује као производ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. вредности радног часа 2. коефицијента посла 3. месечног фонда остварених часова рада за месец за који се врши исплата. <p>Чланом 112. колективног уговора дефинисано је да севредност радног часа одређује истовремено са доношењем Програма пословања, те да не може бити нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом.</p> <p>На основу закљученог Колективног уговора извршене су и измене у апликативном софтверу који се користи за обрачун зарада запослених, те је на тај начин омогућено да основна зарада запосленог буде обрачуната у складу са чланом 111. и чланом 114. наведеног уговора. Предузеће је користећи измењени апликативни софтвер извршило исплату аконтације зараде запослених за јануар 2025. године, користећи као основ 50% утврђене минималне вредности радног часа.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- I.1 - Колективни уговор код ЈП „Комуналац у Руми, заведен 09.12.2024. године под бројем 7402</p> <p>- I.2 - Анекси уговора о раду и Обрачунски листови - узорак</p>

II ПРИОРИТЕТ

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)	Годишњи извештај о попису имовине и обавеза Предузећа, који је сачињен са стањем на дан 31. децембар 2023. године, не садржи све елементе прописане чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2.1.).	<p>На основу одлуке Надзорног одбора Предузећа број 7250/4 од 03.12.2024. године Директор је донео одлуку, у складу са чл. 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, о образовању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године. Након извршеног пописа, Комисије су сачиниле Извештаје о попису који садрже, у складу са чл. 13. наведеног правилника:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стварно стање утврђено пописом - књиговодствено стање имовине и обавеза - разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања - уколико постоји, образложење лица која су задужена материјалним и новчаним вредностима - начин наклађивања мањкова и приходавања вишкова - начин књижења. 	<p>Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања</p>	<p>Предузета мера</p> <ul style="list-style-type: none"> - ДОКАЗ: - II.1 Извештаји комисија за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2024.
2)	Предузеће није исказало податке у оквиру помоћне евиденције о нематеријалној имовини - софтверима и програмским пакетима, као ни податке о земљишту над којим је установљено право коришћења (по	<p>Предузеће је извршило унос података о нематеријалној имовини и о земљишту над којим је установљено право коришћења, у помоћне евиденције, на основу података које поседује из финансијског књиговодства и</p>	<p>Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања</p>	<p>Предузета мера</p> <ul style="list-style-type: none"> - ДОКАЗ: - II.2.1 Попис земљишта - II.2.2 Попис нематеријалне имовине

	врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима), што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.1.).	извештаја о попису земљишта.		
3)	Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом, због чега постоји неслагање у исказаним подацима грађевинских објеката у главној књизи са подацима приказаним у помоћној евиденцији грађевинских објеката и то у висини исказане набавне вредности грађевинских објеката од 14.807 хиљада динара, исправке вредности грађевинских објеката у износу од 13.129 хиљада динара, као и износу садашње вредности грађевинских објеката од 1.678 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа (Напомена 3.2.1.2.).	Предузеће је извршило усклађивање стања грађевинских објеката исказаних у аналитичкој евиденцији са стањем исказаним у главној књизи.	Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања.	<p>Предузета мера</p> <ul style="list-style-type: none"> - ДОКАЗ: - П.3 Усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом за грађевинске објекте
4)	У аналитичкој евиденцији основних средстава, Предузеће поседује, укупно 606 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 98.190 хиљада динара, што чини 35,70% набавне вредности постројења и опреме, која је исказана у износу од 275.049 хиљада динара. За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и	Директор је формирао комисију која ће утврдити вредност постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована а и даље се налазе у употреби, као и преостали корисни век употребе. Након тога утврђено је потребно унети у пословне књиге.	<p>-Председник Комисије за преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у употреби ЈП „Комуналац“ у Руми</p> <p>-Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања</p>	<p>-Директор предузећа формирао је Комисију са роком извршења до 15.02.2025. која је након тога дужна доставити извештај Директору предузећа</p> <ul style="list-style-type: none"> - ДОКАЗ: - П.4 Решење о именовану комисије за преиспитивање века употребе <p>-Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања ће исто спровести у пословне књиге до рока за предају Финансијског извештаја за 2024. годину, односно до 31.03.2025.</p>

	<p>самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима (Напомена 3.2.1.2.).</p>		<p>Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања</p>	
<p>5)</p>	<p>Предузеће је на рачуну остали дугорочни финансијски пласмани исказало износ од 192 хиљаде динара, који датира из ранијег периода, а за које, на крају извештајног периода, није утврђивало да ли постоје објективни докази да је дошло до смањења вредности финансијског средства, због чега би требало да буду признати губици и спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама, како је прописано параграфима 11.21. – 11.24. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ зас МСП.</p> <p>Предузеће није презентovalo одговарајућу рачуноводствену документацију, којом се потврђује основаност исказане билансне позиције (Напомена 3.2.1.3.).</p>	<p>У књиговодственој евиденцији постоји исказан износ од 192.015,44 динара као дугорочни финансијски пласман, а исти износ је евидентиран и на конту 307.</p> <p>Не поседујемо документацију која би потврдила основаност билансне позиције, која постоји у дужем временском периоду.</p> <p>Имајући у виду да је наведени износ евидентиран и на конту 307, приступићемо отклањању утврђене неправилности, уз дужан опрез.</p>	<p>Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања</p>	<p>До рока за предају Финансијског извештаја за 2024. годину, односно до 31.03.2025.</p>
<p>6)</p>	<p>На рачуну одложених пореских средстава, у пословним књигама Предузећа, евидентиран је износ од 1.529 хиљада динара, који датира из ранијег периода, а за који, на крају извештајног периода, Предузеће није вршило преиспитивање и уколико више не постоји вероватноћа да ће бити доступно, довољно опорезивног добитка како би се омогућило да се искористе користи од дела или целог признатог одложеног пореског средства, извршило смањење књиговодствене</p>	<p>Предузеће ће по извршеном обрачуну одложених пореза за 2024. годину извршити преиспитивање утврђеног одложеног пореза за 2024. годину, као и салда из претходног периода у износу о 1.529 хиљада динара.</p>	<p>Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања</p>	<p>До рока за предају Финансијског извештаја за 2024. годину, односно до 31.03.2025.</p>

	вредности одложеног пореског средства, како је прописано параграфом 29.31. Одељка 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.4.).			
7)	Предузеће, у пословним књигама након изградње гробница, не врши њихово признавање и вредновање у пословним књигама, што није у складу са параграфима 13.1. и 13.5. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.5.).	По основу Извештаја Комисије за попис гробница са стањем на дан 31.12.2024. године број 586 од 22.01.2025. године, а након усвајања извештаја од стране Надзорног одбора предузећа, Предузеће ће извршити признавање у пословним књигама вредности гробница.	Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања	Комисија је доставила извештај о попису гробница. – ДОКАЗ: – П.7 Записник комисије за попис гробница По усвајању Извештаја Комисије за попис гробница од стране Надзорног одбора предузећа мера ће бити спроведена најкасније до рока за предају Финансијског извештаја за 2024. годину, односно до 31.03.2025.
8)	Рачуноводствени информациони системи који Предузеће користи у материјалном књиговодству, не омогућава правилан обрачун просечне цене приликом обрачуна излаза са залиха, што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха, трошкова материјала и резервних делова, као и финансијског резултата, а што није у складу са параграфом 13.18. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног, није било могуће потврдити исказану вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, који су у пословним књигама евидентирани у укупном износу од 4.623 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.5.).	Предузеће је започело поступак измене обрачуна просечне цене приликом обрачуна излаза са залиха. Биће извршено тестирање исправности обрачуна применом опције корекције обрачунате просечне цене, а уколико резултати не буду задовољавајући, приступиће се измени софтвера.	Директор предузећа Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања	До рока за предају Финансијског извештаја за 2024. годину, односно до 31.03.2025.
9)	Предузеће, на залихама има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова (укупно 193 ставке), код којих није било обрта у временском периоду дужем од једне године, укупне вредности од 631	Како Комисија за попис залиха у магацину са стањем на дан 31.12.2024. године није дала предлог за отпис залиха код којих није било обрта у временском периоду дужем од једне године, Директор Предузећа је	-Председник Комисије за преиспитивање вредности залиха материјала и резервних делова -Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања	-Директор предузећа донео је решење којим је именовано Комисију са задатком да изврши преиспитивање вредности залиха материјала и резервних делова број 699 од 27.01.2025. године, са роком

<p>хиљада динара. Поменуте залихе чине 18,57% вредности залиха материјала и резервних делова, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 3.396 хиљаде динара, за које Предузеће није, документовало да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло пада њихових продајних цена, односно није вршило процену њихове нето оствариве вредности, како је прописано параграфом 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.</p> <p>Због наведеног, није било могуће потврдити да је исказана вредност залиха материјала и резервних делова у износу од 3.396 хиљада динара, реално исказана на дан извештајног периода (Напомена 3.2.1.5.).</p>	<p>формирао комисију са задатком да изврши преиспитивање вредности залиха материјала и резервних делова. На основу извештаја Комисије биће извршено евидентирање вредности залиха у пословним књигама.</p>	<p>извршења до 15.02.2025. која је након тога дужна доставити извештај Директору предузећа</p> <ul style="list-style-type: none"> - ДОКАЗ: - П.9 Решење о именованој комисије за процену нето оствариве вредности залиха <p>-Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања ће исто спровести у пословне књиге до рока за предају Финансијског извештаја за 2024. годину, односно до 31.03.2025.</p>
<p>10) Предузеће је приходе од закупа гробних места и накнада за одржавање гробних места који су евидентирани у износу од 25.336 хиљада динара, у целисти евидентирало на рачуну прихода од продаје услуга у текућој години, иако су засновани на уговорима који су закључени на дужи временски период, због чега је Предузеће било у обавези да разграничи ове приходе на обрачунске периоде на које се заиста и односе. Због природе рачуноводствене евиденције нисмо били у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. године.</p> <p>Наведено није у складу са одредбама члана 23. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству, као ни са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за</p>	<p>На основу података које добије од РЈ „Гробље“ о уговорима који су закључени на период дужи од једне године, по сваком временском периоду, и по том основу издатим фактурама, Сектор финансијског и рачуноводственог пословања ће извршити разграничење прихода на обрачунске периоде на које се односе.</p>	<p>Руководилац РЈ „Гробље“ и Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања</p> <p>-Рок за доставу података од стране РЈ „Гробље“ је 28.02.2025.</p> <p>-Руководилац Сектора финансијског и рачуноводственог пословања ће исто спровести у пословне књиге до рока за предају Финансијског извештаја за 2024. годину, односно до 31.03.2025.</p>

	привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.1.).	Предузеће није документовало да је сачињавало изразу и праћење извештаја извештаје о утрошцима горива по возилу и радној машини и по возачу, пратећи пређену километражу, односно број радних сати и утрошак горива из путних односно радних налога, нити су вршена поређења са нормативима потрошње горива за возила и радне машине, чиме није поступило у складу са одредбама интерног акта - Правилника о начину потрошње и контроли утрошка горива број 1449 од 12. марта 2015. године. Због наведеног није било могуће потврдити висину трошкова горива и мазива за возила и радне машине, који су у пословним књигама исказани у износу од 25.116 хиљада динара (Напомена 3.2.2.4.).	Директор предузећа Лица задужена за изразу и праћење извештаја о утрошцима горива по возилу и радној машини Председник Комисије за утврђивање норматива потрошње горива за возила и радне машине	-Директор предузећа ће најкасније до 31.01.2025. године Решењем одредити Лица задужена за изразу и праћење извештаја о утрошцима горива по возилу и радној машини. -Директор предузећа ће најкасније до 28.02.2025. године Решењем формирати Комисију за ревидирање и утврђивање норматива потрошње горива за возила и радне машине са роком израде до 20.10. 2025.
11)	Предузеће није документовало да је сачињавало изразу и праћење извештаја извештаје о утрошцима горива по возилу и радној машини и по возачу, пратећи пређену километражу, односно број радних сати и утрошак горива из путних односно радних налога, нити су вршени поређења са нормативима потрошње горива за возила и радне машине, чиме није поступило у складу са одредбама интерног акта - Правилника о начину потрошње и контроли утрошка горива број 1449 од 12. марта 2015. године. Потребно је ревидирати утврђене нормативе.	Потребно је редовно евидентирати и сачињавати извештаје о утрошцима горива по возилу и радној машини и по возачу, пратећи пређену километражу, односно број радних сати и утрошак горива из путних односно радних налога, и вршети поређења са нормативима потрошње горива за возила и радне машине, чиме није поступило у складу са одредбама интерног акта - Правилника о начину потрошње и контроли утрошка горива број 1449 од 12. марта 2015. године. Потребно је ревидирати утврђене нормативе.	Директор ЈП „Комуналац“ у Руми	Исправљање је извршено и запошљавање се врши у складу са чланом 27.к став 5. а у вези става 4. Законом о буџетском систему. - ДОКАЗ: - II.12.1 Закључак број: 112-6991/2024 од дана 30.07.2024. године - II.12.2 Закључак број: 112-6991/2024-I од дана 30.07.2024. године - II.12.3 Преглед броја запослених на дан 31.12.2024. године
12)	Укупан број запослених у Предузећу на одређено време био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, јер се у периоду од 1. априла до 30. новембра 2023. године, кретао у интервалу од 6 до 25 лица више од дозвољеног броја, а да при томе, Предузеће није прибавило сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање, што није у складу са чланом 27к став 5, у вези става 4. Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4.).	ЈП „Комуналац“ у Руми, запошљавање врши у складу са чланом 27к. став 1. став 4. и став 5. Закона о буџетском систему и у складу са чланом 3. и чланом 4. став 1. тачка 4. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ бр.159/2020 и 116/2023). У току 2024. године примљено је 4 запослена на неодређено време на основу прибављене сагласности – Закључка Министарства државне управе и локалне самоуправе – Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 Број:112-6991/2024 од	Директор ЈП „Комуналац“ у Руми	Исправљање је извршено и запошљавање се врши у складу са чланом 27.к став 5. а у вези става 4. Законом о буџетском систему. - ДОКАЗ: - II.12.1 Закључак број: 112-6991/2024 од дана 30.07.2024. године - II.12.2 Закључак број: 112-6991/2024-I од дана 30.07.2024. године - II.12.3 Преглед броја запослених на дан 31.12.2024. године

		<p>дана 30.07.2024. године. На дан 31.12.2024. године, број запослених у Предузећу је укупно 137, од тога 109 запослених на неодређено време и 28 запослених на одређено време, од којих је 25 запослених по основу повећаног обима посла, 2 запослена по основу замене и 1 именовано лице. Од 25 запослених на одређено време по основу повећаног обима посла, 11 запослених на одређено време је у оквиру дозвољених 10% у односу на укупан број запослених на неодређено време, у складу са Законом, а осталих 14 запослених изнад дозвољених 10% у односу на укупан број запослених су запослени на основу прибављене сагласности - Закључка Министарства државне управе и локалне самоуправе – Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број: 112-6991/2024-I од дана 30.07.2024. године.</p>		
--	--	---	--	--

Осим већ побројаних доказа за сваку тачку, уз Извештај достављамо и Акциони план отклањања мера за исправљање неправилности II и III приоритета

III ПРИОРИТЕТ

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)	Предузеће није сачинило нови средњорочни план пословне стратегије и развоја, иако је истекао период за који је донет Средњорочни план пословне стратегије и развоја јавног предузећа за период 2017. – 2021. године, чиме није поступљено у складу са чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима (Напомена 1.1.4).	Потребно је израдити Средњорочни план пословне стратегије и развоја јавног предузећа за период 2027. – 2031. године и предати у примереном року Скупштини Оснивача на усвајање како би исти био усвојен до 31.12.2026.. године. План мора бити усвојен пре истека године која претходи години у којој истиче рок за III приоритет.	-Директор ЈП „Комуналац“ у Руми -Координатор тима за израду предлога Средњорочног плана пословне стратегије и развоја јавног предузећа за период 2027. – 2031. године	-До 31.03.2025. године – Директор ће одредити тим за израду Средњорочног плана пословне стратегије и развоја јавног предузећа за период 2027. – 2031. године, који је задужен да изради предлог плана са роком 31.03.2026. -До 31.05.2026. године, потребно је усвојити план на Надзорном одбору Предузећа и упутити Скупштини Оснивача на усвајање. -Рок за усвајање Плана 31.12.2026. године.
2)	У Предузећу није успостављена интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2.)....	У ЈП „Комуналац“ у Руми је успостављена интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, на један од начина предвиђених наведеним Правилником: обављањем интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава јединице локалне самоуправе, Општине Рума, у складу са планом рада те јединице интерне ревизије, које ће се спроводити у периоду од 01.01.2024. године до 30.09.2024. године.	Директор ЈП „Комуналац“ у Руми	Неправилност је отклоњена. Мера је извршена. – ДОКАЗ: – III.2 Обавештење Интерне ревизије од дана 01.10.2024. године

3)	<p>Предузеће није документовало да је сачињена документација о постојању правног основа за коришћење непокретности које користи у пословању, а над којима је уписано право јавне својине (уговор и сл.), како је регулисано у члану 21. Закона о јавној својини и у члану 16. Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног</p>	<p>обавештење број: 47-12-1/2024-I од дана 01.10.2024. године, у коме наводи следеће: да на основу Прве измене плана рада интерне ревизије Општине Рума за 2024. годину бр.47-09/2024-I од 30.07.2024. године, доставља субјекту ревизије обавештење о активностима интерне ревизије; да је период на који се ревизија односи од 01.01.2024. год. до 30.09.2024. године; да је процес принудна наплата рачуна физичких и правних лица; да је субјект ревизије Јавно предузеће „Комуналац“ Рума; да је ревизор Словена Вересија, да је планирани период 39 радних дана; да је почетак ревизије 01.10.2024. године; да је циљ ревизије да се утврде неправилности у интерним контролама и друго.</p> <p>Из свега напред наведеног произилази да је Јавно „Комуналац“ Рума, обухваћено интерном ревизијом од стране интерне ревизије општине Рума, те је у том смислу испунило обавезу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Директор ЈП „Комуналац“ у Руми Лице задужено за комплетирање потребне документације</p>	<p>-До 31.03.2025. године - Директор ће одредити лице које је задужено да комплетира потребну документацију са роком 30.09.2025. -До 29.10.2025. године - Подношење иницијативе оснивачу за закључење уговора о коришћењу непокретности над којима је уписано право јавне својине.</p>
----	---	---	--	--

	предузећа „Комуналац“ у Руми (Напомена 3.2.1.2.).	је прописано чланом 21. Закона о јавној својини и у члану 16. Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми.		-Реализација и закључење уговора ће се извршити у сарадњи са оснивачем, најкасније до 29.10.2027. године.
--	--	--	--	--

Осим већ побројаних доказа за сваку тачку уз извештај достављамо и Акциони план отклањања мера за исправљање неправилности II и III приоритета

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се електронским путем у апликацију ДРИ.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера електронским путем у апликацију ДРИ.

в.д. Директора

Стојша Јовановић, маг. инж. саобр.


(попис)
