

Комунално јавно предузеће  
„НАШ ДОМ“ ЛОЗНИЦА  
Булевар Доситеја Обрадовића 6  
15300 Лозница  
Број: 65  
Датум: 29.01.2025. године



Телефон: +381 15 7882 291  
Матични број: 07168845  
ПИБ: 101188384  
kjpnasdomloznica@gmail.com



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, **Комунално јавно предузеће „Наш дом“, Лозница**, подноси

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

**Финансијских извештаја и правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Наш дом“  
Лозница за 2023. годину**

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1256/2024-04/28 од 28.10.2024. 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:

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у 2023. години резервне делове за возила у износу од 4.996 хиљада динара евидентирало на рачуну материјал, на коме се исказују залихе сировина, основног и помоћног материјала, осталог материјала, горива и мазива уместо на рачуну резервни делови, што није складу са чланом 10 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више је исказан материјал, а мање резервни делови у наведеном износу (Напомена 3.2.1.5).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у складу са препорукама извршило књижење резервних делова у складу са чланом 10 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини и садржини рачуна за привредна друштва
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица материјала konto 1010, аналитичка картица резервних делова- konto 1020, налог АН000250 и АН000256 од 31.12.2024. и пописне листе материјала и раезарвних делова.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће обрачун излаза са залиха води по набавној вредности уместо по просечној цени што није у складу са чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност залиха материјала и резервних делова у финансијским извештајима Предузећа у износу од 5.157 хиљада динара (Напомена 3.2.1.5).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће КЈП „Наш дом“ је на 23. редовној седници Надзорног обора одржаној 27.12.2024. године донео Одлуку 1358/2 да се доноси правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Комуналног јавног предузећа „Наш дом“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ 1372, Одлука 1358/2 и картица артикла

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказана су краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 50.400 хиљада динара која се у потпуности односе на средства примљена од стране оснивача по Програму пословања за 2023. годину број 877 од 28. новембра 2022. године и изменом Програма пословања број 604 од 10. јула 2023. године, за набавку опреме. У складу са програмом, Предузеће је у 2023. години наведена средства утрошило за набавку возила – аутосмеђар „VOLVO FL 250“ и возила – аутосмеђар марке „VOLVO FE 320“. У параграфу 24.4 Одељак 24 Државна давања МСФИ за МСП прописано је да ентитет треба да признаје државно давање на начин да давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. С обзиром на наведено, Предузеће је у финансијским извештајима за 2023. годину више исказало краткорочна пасивна временска разграничења, а мање приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 50.400 хиљада динара (Напомена 3.2.1.15)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило прекњижавање са краткорочних пасивних временских разграничења на приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 8.400 хиљада динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог бр.15000098 од 30.11.2024. године са аналитичким картицама 495- одложени приходи и примљене донације и 6401- приходи од субвенција.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није у 2023. години и ранијем периоду вршило обрачун затезне камате за потраживања која су доспела и нису наплаћена и која се односе на правна лица, док за извршене услуге за физичка лица обрачун камате врши Служба
----	--	--

		обједињене наплата (СОН) у складу са закљученим Споразумом (Напомена број 3.2.1.16).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Одлуку бр.42 од 22.01.2025.године о вршењу обрачуна затезне камате свим правним лицима који касне са измирењем потраживања према КЈП "Наш дом" као и свим правним лицима који буду у поступку утужења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о вршењу обрачуна затезне камате бр.42 од 22.01.2025. године.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у 2023. години применом погрешних коефицијената посла или цене рада мање обрачунало и исплатило зараду за три запослена у најмањем износу од 196 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 58 и 59 Правилника о раду. Осим тога, уговори о раду за три запослена не садрже елементе за утврђивање основне зараде - коефицијенте посла како је предвиђено Правилником о раду Предузећа. (Напомена 3.2.2.2.3).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило корекцију коефицијената за три запослена у складу са чланом 58 и 59 Правилника о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс бр.81/12, Анекс бр.336/8 и Анекс бр. 145/24

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима по основу времена проведеног на раду (минули рад) у вредности од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину, као и за дане проведене на раду у Предузећу. Наведено није у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 62 Правилника о раду у којима је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној овим правилником и уговором о раду, између осталог, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) – 0,4% од основне зараде. Због тога, Предузеће је више обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима у износу од 3.133 хиљаде динара (Напомена 3.2.2.2.3)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је обрачунало зараду запосленима по основу времена проведеног на раду (минули рад) у вредности од 0,4% од основне зараде за сваку навршену годину што је у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 62 Правилника о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунске листе запослених за децембар 2024. год. са обрачуном минулог рада 0,4%

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је применом погрешне основице, у 2023. години, мање обрачунало и исплатило запосленима регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 1.764 хиљаде динара. У посматраном периоду, основицу за обрачун регреса за коришћење годишњег одмора чини просечно исплаћена зарада по запосленом у Републици Србији према последњем
----	--	---

		објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за 2020. годину, уместо за 2022. годину, што није у складу са чланом 72 Правилника о раду, односно чланом 118 Закона о раду. Правилником о раду, у члану 72, прописано је да запослени имају право на регрес за коришћење годишњег одмора и то са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса, утврђен на овај начин, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса (Напомена 3.2.2.2.3).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило исправку па је тако запосленима обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора у складу са чланом 72 Правилника о раду, односно чланом 118 Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунске листе запослених за децембар 2024. и доказ о висини просечне исплаћене зараде по запосленом у РС за децембар 2023.

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	За обрачун и исплату накнаде зарада запосленима због коришћења годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана Предузеће је у 2023. години користило вредност радног сата као да је запослени радио, уместо просечне вредности радног сата у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду (Напомена 3.2.2.2.3).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је поступило по члану 114. и 115. Закона о раду и применило за обрачун и исплату накнаде зарада запосленима због коришћења годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана просечну вредност радног сата у претходних 12 месеци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунска листе запослених за децембар 2024. и просек бруто зараде запослених

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	Препоручујемо Предузећу да пре пописа имовине и обавеза изврши услаглашавање између главне и помоћне књиге и друге припремне радње и друге припремне радње а у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама члана Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Предузеће ће извршити услаглашавање између главне и помоћне књиге и друге припремне радње а у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама члана Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Сектор за финансије и пописне комисије	До израде финансијских извештаја за 2024. (30.06.2025.), а не дуже од годину дана од Извештаја Државне ревизорске институције
2	Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду утврди стварно стање, прибави потребна документа и устројити аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности и сходно томе изврши књиговодствено евидентирање земљишта у пословним књигама Предузећа у складу Законом о рачуноводству (Напомена 3.2 – Препорука број 5).	Предузеће је у вези са службом за катастар непокретности и у фази прибављања потребне документације која ће служити за аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности и сходно томе изврши књиговодствено евидентирање земљишта у пословним књигама Предузећа у складу Законом о рачуноводству .	Сектор за правне послове и сектор за финансије	До израде финансијских извештаја за 2024. (30.06.2025.), а не дуже од годину дана од Извештаја Државне ревизорске институције
3	Препоручујемо Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно својоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној	Предузеће се налази у фази провере начина и поступка подношења НЕП образаца. Законом о изменама и допунама Закона о јавној својини измењен је члан 64 који се односи на евиденцију о непокретности у јавној својини кроз информативни систем. Даном ступања на снагу 06.12.2024. измена и допуна Закона престала је да	Сектор за правне послове	До израде финансијских извештаја за 2024. (30.06.2025.), а не дуже од годину дана од Извештаја Државне ревизорске институције

	својини (Напомена 3.2 – Препорука број 6).	важи Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини, тиме је престало и коришћење информационог система Дирекције на националном порталу еУправа, тако да није могућ даљи унос података у исти.		
4.	Препоручујемо Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши проверу преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 -Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.1 – Препорука број 7).	Предузеће ће у наредном периоду извршити проверу преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и ако буде потребно извршити неопходне промене у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке	Сектор за техничке послове и сектор за финансије	До израде финансијских извештаја за 2024. (30.06.2025.), а не дуже од годину дана од Извештаја Државне ревизорске институције
5.	Препоручујемо Предузећу да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са Законом о рачуноводству (Напомена 3.2.1.6 – Препорука број 10).	Предузеће ће обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024.годину	Шеф рачуноводства, Јагода Гаврић	До израде финансијских извештаја за 2024. (30.06.2025.), а не дуже од годину дана од Извештаја Државне ревизорске институције
6.	Препоручујемо Предузећу да изврши обрачун и евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама (Напомена 3.2.2.2.3 –	Предузеће ће у наредном периоду настојати да изврши обрачун и евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама.	Сектор за правне послове и сектор за финансије	До израде финансијских извештаја за 2024. (30.06.2025.), а не дуже од годину дана од Извештаја Државне ревизорске институције

	<p>Препорука број 19)</p> <p>7. Препоручујемо Предузећу да за сваку групу потенцијалне обавезе на крају извештајног периода врши обелодањивање у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП</p>	<p>Предузеће ће у наредном периоду поступити у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП</p>	<p>Сектор за правне послове</p>	<p>До израде финансијских извештаја за 2024. (30.06.2025.), а не дуже од годину дана од Извештаја Државне ревизорске институције</p>
	<p>8. Предузеће није донело акте чијом би се применом ближе уредио начин наплате потраживања; обрачун и исплата зарада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошак што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу врши путем интерних аката (Напомена 3.1.1).</p>	<p>Предузеће је у фази прикупљања понуда од овлашћених и стручних агенција који могу да уреде ову проблематику јер предузеће није у могућности само да уради.</p>	<p>В.Д. Директор Томислав Мандић</p>	<p>До израде финансијских извештаја за 2024. (30.06.2025.), а не дуже од годину дана од Извештаја Државне ревизорске институције</p>
	<p>9. Предузеће је у 2023. години лицима уступљеним преко агенције за запошљавање обрачунало и исплатило отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 235 хиљада динара (једно уступљено лице) и пакетиће за децу поводом новогодишњих празника у износу од 33 хиљада динара (пет уступљених лица), што није у складу са чланом 18 Закона о агенцијском запошљавању (Напомена 3.2.2.3).</p>	<p>Предузеће у наредном периоду неће предузимати радње које су супротне члану 18 Закона о агенцијском запошљавању.</p>	<p>В.Д. Директор Томислав Мандић</p>	<p>До израде финансијских извештаја за 2024. (30.06.2025.), а не дуже од годину дана од Извештаја Државне ревизорске институције</p>
	<p>10. Предузеће је у 2023. години додатно запослило између 29 до 43 лица месечно више у односу на законску</p>	<p>Предузеће најкасније до 5-ог у месецу прослеђује попуњен и оверен образац ПРМ-ново запошљавање у Градску</p>	<p>В.Д. Директор Томислав Мандић</p>	<p>До израде финансијских извештаја за 2024. (30.06.2025.), а не дуже од годину дана од Извештаја Државне</p>

	<p>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. Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно</p>	<p>управу града Лознице која даље прослеђује Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава. У прилогу Вам достављамо образац ПРМ- ново запошљавање и додатно радно ангажовање</p>	<p>ревизорске институције</p>
--	---	--	-------------------------------

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

– нпр. акциони план...



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	Препоручујемо Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1 - Препорука број 2).	Предузеће је у фази прикупљања понуда од овлашћених агенција.	В.Д. Директор Томислав Мандић	До 3 године од Извештаја Државне ревизорске институције.
2	Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2 - Препорука број 3).	У овом моменту интерна ревизија предузећа је на нивоу локалне самоуправе која покрива послове изнетерне ревизије свих јавних предузећа у граду Лозница.	В.Д. Директор Томислав Мандић	До 3 године од Извештаја Државне ревизорске институције.

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

- Акциони план II КЛП „НАШ ДОМ“ број:66 од 29.01.2025. године
- Акциони план III КЛП „НАШ ДОМ“ број:67 од 29.01.2025. године

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.  
Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.Д. Директор

Томислав Мандић



(потпис)

