



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПРОСТОР“, СОМБОР
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2023. годину**



Број: 400-1217/2024-04/22
Београд, 28. март 2025. године



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	6
2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	6
2.1.1. Нису правилно евидентирани трошкови накнада члановима Надзорног одбора.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.2. Некретнине, постројења и опрема	6
2.2.1. Није правилно евидентиран расход и мањак опреме	6
2.2.1.1. Опис неправилности.....	6
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.3. Потраживања	7
2.3.1. Предузеће не поседује интерни акт којим би уредили одложено плаћање дуга	7
2.3.1.1. Опис неправилности.....	7
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.4. Финансијско управљање и контрола	8
2.4.1. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места није сачињен у складу са одредбама Закона о раду	8
2.4.1.1. Опис неправилности.....	8
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8
2.5.1. Исплата зарада извршена у висини испод минималне зараде утврђене Законом	8
2.5.1.1. Опис неправилности	8
2.5.1.2. Исказане мере исправљања	9
2.5.1.3. Оцена мера исправљања	9
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....	9
2.6. Финансијско управљање и контрола	9



2.6.1. Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.....	9
2.6.1.1. Опис неправилности.....	9
2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.7. Некретнине, постројења и опрема	10
2.7.1. Неправилно евидентирање грађевинског објекта	10
2.7.1.1. Опис неправилности.....	10
2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.8. Потраживања	11
2.8.1. Неусаглашена потраживања нису обелодањена у складу са Законом о рачуноводству.....	11
2.8.1.1. Опис неправилности.....	11
2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.8.1.3. Оцена мера исправљања	11
2.9. Резервисања.....	11
2.9.1. Неправилно утврђена вредност резервисања.....	11
2.9.1.1. Опис неправилности.....	11
2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.9.1.3. Оцена мера исправљања	12
2.10. Одложене пореске обавезе	12
2.10.1. Неправилно евидентирани одложене пореске обавезе.....	12
2.10.1.1. Опис неправилности.....	12
2.10.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.10.1.3. Оцена мера исправљања	13
2.11. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	13
2.11.1. Исплата давања за 8. март извршена без правног основа	13
2.11.1.1. Опис неправилности.....	13
2.11.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.11.1.3. Оцена мера исправљања	13
2.12. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	13
2.12.1. Ново запошљавање и додатно радно ангажовање није извршено у складу са Законом	13
2.12.1.1. Опис неправилности.....	13
2.12.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.13. Потраживања од купаца	14
2.13.1. Није вршен обрачун законске камате на доспела а ненаплаћена потраживања	14
2.13.1.1. Опис неправилности.....	14
2.13.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.13.1.3. Оцена мера исправљања	15



ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.....	15
2.14. Финансијско управљање и контрола	15
2.14.1. У Предузећу није успостављена интерна ревизија.....	15
2.8.14.1. Опис неправилности.....	15
2.14.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
2.15. Некретнине, постројења и опрема	15
2.15.1. У катастар непокретности није уписано право коришћења на објекту које Предузеће користи и за које има правни основ.....	15
2.15.1.1. Опис неправилности.....	15
2.15.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Простор“, Сомбор за 2023. годину, број: 400-1217/2024-04/18 од 11. децембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, које је потписом и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1.1. Нису правилно евидентирани трошкови накнада члановима Надзорног одбора

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће је евидентирало трошкове накнада члановима Надзорног одбора на рачуну Трошкови накнада по уговорима о делу у износу од 926 хиљада динара, уместо на рачуну Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора, што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин за износ од 926 хиљада динара више су исказани Трошкови накнада по уговорима о делу, а мање Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће евидентирало у 2024. години обавезе за накнаде и трошкове накнада члановима Надзорног одбора на конту 4640 Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора и конту 5260 Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Финансијска картица конта 4640 Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора за период 1.1.-31.12.2024. године,
- 2) Финансијска картица конта 5260 Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора за период 1.1.-31.12.2024. године,
- 3) Месечни налози за књижење обавеза и трошкова, број 24-465 и
- 4) Бруто биланс за период 1.1.-31.12.2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1. Није правилно евидентиран расход и мањак опреме

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће је евидентирало мањак опреме од продаје расходованог основног средства у износу од 107 хиљада динара и мањак расходоване опреме по годишњем попису у износу од 376 хиљада динара на рачуну Мањка уместо на рачуну Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и



предузетнике. На тај начин за износ од 483 хиљада динара су више исказани Мањак, а мање Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће евидентирало мањкове на конту 574 Мањкови постројења и опреме, а расход опреме на конту 570 Губици по основу расходовања опреме.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Налог за књижење мањкова и расхода по попису, број 24-479-000002 од 31. децембра 2024. године,
- 2) Финансијска картица конта 5705 Губитак од расходовања постројења и опреме и
- 3) Финансијска картица конта 5742 Мањкови постројења и опреме.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Потраживања

2.3.1. Предузеће не поседује интерни акт којим би уредили одложено плаћање дуга

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор Предузећа усвојио Правилник о наплати потраживања, број 3/121-25 од 10. марта 2025. године.

Правилником су уређени висина дуга као полазне основе за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог дуга, као и мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Одлука Надзорног одбора, број 3/121-25 од 10. марта 2025. године и
- 2) Правилник о наплати потраживања, број 3/121-25 од 10. марта 2025. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4. Финансијско управљање и контрола

2.4.1. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места није сачињен у складу са одредбама Закона о раду

2.4.1.1. Опис неправилности

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Простор“, Сомбор, као и изменама и допунама Правилника нису уређени и дати описи послова који се обављају у оквиру организационих делова и опис послова и услова за поједина радна места, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду којим је прописано да се правилником утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца.

Поред тога, за већину систематизованих радних места овим правилником утврђена су два узастопна степена стручне спреме, а за поједина радна места и три узастопна степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24 став 3 Закона о раду, којим је прописано да се за рад на одређеним пословима, изузетно, могу утврдити највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор Предузећа усвојио Правилник о петим изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ЈКП „Простор“, Сомбор.

Правилником су уређени организациони делови, описи послова који се обављају у оквиру организационих делова, организациона шема Предузећа, опис послова и услова за поједина радна места, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима. За већину радних места утврђен је као услов један степен стручне спреме односно образовања, изузетно за поједина радна места два степена стручне спреме.

Правилником су уређени описи и услови за 110 радних места при чему планиран број извршилаца није утврђен.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Одлука Надзорног одбора, број 3/114-25 од 10. марта 2025. године и
- 2) Правилник о петим изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ЈКП „Простор“, Сомбор, број 3/125-25 од 10. марта 2025. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.5.1. Исплата зарада извршена у висини испод минималне зараде утврђене Законом

2.5.1.1. Опис неправилности



Предузеће је исплатило зараду испод минималне зараде за 33 запослена, односно умањену зараду у укупном износу од 189 хиљада динара, што није у складу са члановима 111, 112 и 113 Закона о раду и чланом 41 Правилника о раду. Умањена зарада исплаћена је запосленима за три до седам месеци у 2023. години.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, утврђено је, да у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће не врши исплату зарада испод минималне зараде у складу са одредбама Закона о раду и Одлуке о висини минималне зараде за 2025. годину.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Обрачун зарада и платне листе за све запослене за јануар 2025. године,
- 2) Рекапитулација по врстама зарада, рекапитулација пореза и доприноса и ЗИП-1 образац за јануар 2025. године,
- 3) Обрачун зарада и платне листе за све запослене за фебруар 2025. године и
- 2) Рекапитулација по врстама зарада, рекапитулација пореза и доприноса и ЗИП-1 образац за фебруар 2025. године.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.6. Финансијско управљање и контрола

2.6.1. Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја

2.6.1.1. Опис неправилности

Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, што није у складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, као и Акционом плану за отклањање неправилности, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило активности, период и одговорна лица за доношење дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије и развоја ЈКП „Простор“, Сомбор.

Акционим планом Предузеће је дефинисало месечне активности на изради Дугорочног плана за период 2026. до 2036. године и Средњорочног плана за период 2026. до 2030. године. Активности се односе на дефинисање профила и делатности Предузећа, законодавног оквира, кадровске политике и плана запослености, оквирног плана инвестиција, цена и других прописаних елемената дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије и развоја.



Предузеће је одредило одговорна лице за предузимање мере исправљања – директора и извршне директоре организационих јединица. Период за припрему и доношење дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије и развоја је од марта до новембра 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета по Извештају о ревизији број 400-1217/2024-04/18 од 11. децембра 2024. године, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године.

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

2.7. Некретнине, постројења и опрема

2.7.1. Неправилно евидентирање грађевинског објекта

2.7.1.1. Опис неправилности

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

2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, као и Акционом плану за отклањање неправилности, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је навело да се 6. марта 2025. године обратило Градској управи Града Сомбора са дописом, број 3/101-25, у којем је упућен позив надлежним у Градској управи да се наставе договори око решавања имовинско-правног статуса објекта „сале за даће“.

Предузеће је одредило одговорно лица за предузимање мере исправљања – директора Предузећа. Планиран период за предузимање мера за отклањање неправилности је од априла до децембра 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета по Извештају о ревизији број 400-1217/2024-04/18 од 11. децембра 2024. године, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године и

2) Допис Градској управи Града Сомбор, број 3/101-25 од 6. марта 2025. године.

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



2.8. Потраживања

2.8.1. Неусаглашена потраживања нису обелодањена у складу са Законом о рачуноводству

2.8.1.1. Опис неправилности

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.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, као и Акционом плану за отклањање неправилности, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је документовало да је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22 Закона о рачуноводству.

У Напоменама је обелодањено да је Предузеће извршило усаглашавања потраживања и обавеза на 31. децембар 2024. године. Укупан износ потраживања од правних лица (235 правних лица) на 31. децембар 2024. године евидентиран је у износу од 19.557 хиљада динара. Нису усаглашена потраживања у износу од 10.632 хиљада динара (211 правних лица) што чини 54% укупног износа потраживања од купаца – правних лица.

Доказ:

- 1) Финансијски извештаји за 2024. годину,
- 2) Одлука Надзорног одбора о усвајању информације о финансијском извештају за 2024. годину, број 3/160-25 од 27. марта 2025. године и
- 3) Потврда Агенције за привредне регистре о поднетом Редовном годишњем финансијском извештају за период 1.1.2024.-31.12.2024. за обвезника ЈКП „Простор“, Сомбор, број 196140/2025 од 27. марта 2025. године.

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Резервисања

2.9.1. Неправилно утврђена вредност резервисања

2.9.1.1. Опис неправилности

Предузеће на крају извештајног периода није извршило проверу резервисања и на основу провере, корекцију претходно признатих резервисања за судски спор који је окончан у августу 2023. године, а за који су била резервисана средства у износу од милион динара, што није у складу са параграфом 21.11. одељка Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

На овај начин, више су исказана резервисања за судске спорове и приходи од укидања неискоришћених резервисања за износ од милион динара.



2.9.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, као и Акционом плану за отклањање неправилности, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је документовало да је извршило исправку резервисања за судске спорове за износ од 1.000 хиљада динара. Налогом за књижење, број 24-470-31 од 1. јануара 2024. године извршено је умањење за 1.000 хиљада динара на конту Резервисања за судске спорове у корист рачуна Приходи од укидања резервисања.

Доказ:

- 1) Налог за књижење, број 24-470-31 од 1. јануара 2024. године,
- 2) Финансијска картица рачуна 4050 Резервисања за судске спорове,
- 3) Финансијска картица рачуна 6785 Приходи од укидања резервисања,
- 4) Измењен Порески биланс и Пореска пријава ПП-ПДП за 2023. годину и
- 5) Потврду о предаји измењене Пореске пријаве ПП-ПДП Пореској управи Министарства финансија, број 2580450069 од 24. марта 2025. године.

2.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Одложене пореске обавезе

2.10.1. Неправилно евидентиране одложене пореске обавезе

2.10.1.1. Опис неправилности

Предузеће је, на датум извештавања, евидентирало одложене пореске обавезе у износу од 2.084 хиљаде динара, а не у износу од 590 хиљада динара, колико су утврђене обрачуном на 31. децембар 2023. године, што није у складу са параграфом 29.29. Одељка 29. Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Увећавањем на рачуну одложених пореских обавеза (докњижавањем), а не њиховим свођењем на износ утврђен по основу привремених разлика на датум извештавања, у билансу стања више су исказане одложене пореске обавезе и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 1.494 хиљаде динара.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, као и Акционом плану за отклањање неправилности, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је документовало да је извршило исправку књижења одложених пореских обавеза, налогом за књижење, број 24-470-31 од 1. јануара 2024. године и свело стање на конту 498 Одложене пореске обавезе на износ од 590 хиљада динара колико је утврђено обрачуном за 2023. годину. Исправка је урађена на терет нераспоређене добити из ранијих година.

Доказ:

- 1) Налог за књижење, број 24-470-31 од 1. јануара 2024. године,
- 2) Финансијска картица конта 4980 Одложене пореске обавезе и
- 3) Финансијска картица рачуна 3400 Нераспоређена добит ранијих година.



2.10.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.11.1. Исплата давања за 8. март извршена без правног основа

2.11.1.1. Опис неправилности

Предузеће је исплатило износ од 235 хиљада динара на име давања за 8. март без правног основа, пошто Правилником о раду и уговорима о раду нису предвиђена ова давања запосленима.

2.11.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, као и Акционом плану за отклањање неправилности, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је документовало да у 2025. години није исплатило запосленима средства за Осми март.

У прилогу је дата изјава директорке, заведена под бројем 3/127-25 од 10. марта 2025. године, у којој је наведено да у 2025. години није извршена исплата средстава запосленим женама као поклон за Осми март и да се средства неће исплаћивати пошто општим актом није уређена исплата овог давања.

Доказ:

- 1) Изјава директорке, број 3/127-25 од 10. марта 2025. године,
- 2) Бруто биланс за период 1.1.-31.12.2024. године и
- 3) Бруто биланс за период 1.1.-31.12.2025. године.

2.11.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.12.1. Ново запошљавање и додатно радно ангажовање није извршено у складу са Законом

2.12.1.1. Опис неправилности

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

2.12.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, као и Акционом плану за отклањање неправилности, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је документовало да се обратило Граду Сомбору и поднело 3.



фебруара 2025. године допис и Образац ПРМ - Ново запошљавање и додатно радно ангажовање.

У обрасцу је исказана потреба и неопходност запошљавања пет извршилаца - гробара. Такође, Предузеће је Програмом пословања за 2025. годину планирало додатна финансијска средства за исплату додатно ангажованих извршилаца.

Предузеће је одредило одговорно лице за предузимање мере исправљања директора Предузећа. Крајњи рок за отклањање неправилности је децембар 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета по Извештају о ревизији број 400-1217/2024-04/18 од 11. децембра 2024. године, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године,

2) Допис Граду Сомбору, број 24-V-25 од 3. фебруара 2025. године са попуњеним образцем ПРМ - Ново запошљавање и додатно радно ангажовање,

3) Потврда о пријему поднеска од стране Града Сомбора од 3. фебруара 2025. године и

4) Извод из Програма пословања Предузећа за 2025. годину.

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

2.13. Потраживања од купаца

2.13.1. Није вршен обрачун законске камате на доспела а ненаплаћена потраживања

2.13.1.1. Опис неправилности

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.

2.13.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, као и Акционом плану за отклањање неправилности, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је документовало да је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку, број 3/679-24 од 18. децембра 2024. године у којој је прецизирано да се са 1. јануаром 2025. године почне са обрачуном законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних и физичких лица у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Законом о затезној лкамати.

Доказ:

1) Одлука Надзорног одбора, број број 3/679-24 од 18. децембра 2024. године и

2) Рачуни са обрачуном затезне камате закључно са 28. фебруаром 2025. године за физичка и правна лица (пет рачуна).



2.13.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.14. Финансијско управљање и контрола

2.14.1. У Предузећу није успостављена интерна ревизија

2.8.14.1. Опис неправилности

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.

2.14.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, као и Акционом плану за отклањање неправилности, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило активности које намерава да спроведе у циљу успостављања интерне ревизије у складу са Законом.

Предузеће има намеру да се прво обрати оснивачу ради добијања сагласности за повећање броја запослених – интерни ревизор (један извршилац). У случају добијања негативног одговора, Предузеће ће се обратити оснивачу Граду Сомбору ради закључивања споразума о обављању интерне ревизије од стране интерне ревизије Града или споразума са корисницима јавних средстава који имају организовану интерну ревизију.

Предузеће је одредило одговорно лице за предузимање мере исправљања – директора. Крајњи рок за отклањање неправилности је децембар 2027. године.

Доказ:

1) Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета по Извештају о ревизији број 400-1217/2024-04/18 од 11. децембра 2024. године, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године.

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

2.15. Некретнине, постројења и опрема

2.15.1. У катастар непокретности није уписано право коришћења на објекту које Предузеће користи и за које има правни основ

2.15.1.1. Опис неправилности

На рачуну грађевинских објеката евидентиран је објекат – магацин у износу од 5.722 хиљаде динара садашње вредности, за који Предузеће нема уписано право коришћења у Републичком геодетском заводу - катастру непокретности, иако му је ово право додељено



приликом оснивања 2013. године, када је закључен Уговор о преносу права коришћења на непокретностима између Предузећа и ЈКП „Чистоћа“ Сомбор.

2.15.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 3/136-25 од 14. марта 2025. године, као и Акционом плану за отклањање неправилности, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је документовало да се обратило Градској управи Града Сомбора 10. марта 2025. године ради издавања исправе која ће бити валидна за пренос права коришћења на наведеној непокретности.

Предузеће је одредило одговорно лице за предузимање мере исправљања – директора. Крајњи рок за отклањање неправилности је децембар 2027. године.

Доказ:

1) Акциони план за отклањање неправилности II и III приоритета по Извештају о ревизији број 400-1217/2024-04/18 од 11. децембра 2024. године, број 3/137-25 од 14. марта 2025. године.

2) Допис Градској управи Града Сомбора, број 3/126-25 од 10. марта 2025. године и

3) Потврда о пријему поднеска од стране Града Сомбора од 10. марта 2025. године.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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



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

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

В.Ф. Генералног државног ревизора

Марија Обреновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

28. март 2025. године