



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1216/2024-04/27  
Београд, 21. фебруар 2025. године



## Садржај:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>8</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....</b>	<b>9</b>
<b>2.1. Некретнине, постројења и опрема .....</b>	<b>9</b>
2.1.1 Није утврђена вредност за признавање некретнина, постројења и опреме, није извршена класификација рачуна грађевинских објеката и опреме и не сачињавају се записници о пријему основних средстава.....	9
2.1.1.1. Опис неправилности.....	9
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	9
<b>2.2. Залихе.....</b>	<b>9</b>
2.2.1 Предузеће не поседује интерни акт о магацинском пословању и залихе делова у магацину нису обележене .....	9
2.2.1.1. Опис неправилности.....	10
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	10
<b>2.3. Готовина и готовински еквиваленти .....</b>	<b>10</b>
2.3.1 Предузеће није донело писану процедуру којом се регулише благајничко пословање .....	10
2.3.1.1. Опис неправилности.....	10
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	11
<b>2.4. Трошкови .....</b>	<b>11</b>
2.4.1 Евидентирани трошкови интернета без доказа о извршеним услугама.....	11
2.4.1.1 Опис неправилности.....	11
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	11
<b>2.5. Трошкови одржавања .....</b>	<b>12</b>
2.5.1 Евидентирани трошкови одржавања GPS уређаја без доказа о извршеним услугама.....	12
2.5.1.1 Опис неправилности.....	12
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.5.1.3 Оцена мера исправљања.....	12
<b>2.6. Трошкови производних услуга .....</b>	<b>12</b>
2.6.1 Неправилно евидентирани трошкови израде основних средстава.....	12



2.6.1.1	Опис неправилности.....	12
2.6.1.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.6.1.3	Оцена мера исправљања.....	13
<b>2.7.</b>	<b>Обавезе за порезе .....</b>	<b>13</b>
2.7.1.	Обавезе за накнаде за коришћење водних објеката нису евидентирани .....	13
2.7.1.1	Опис неправилности.....	13
2.7.1.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.7.1.3	Оцена мера исправљања.....	13
<b>2.8.</b>	<b>Потраживања .....</b>	<b>14</b>
2.8.1	Закључење споразума о одложеном плаћању дуга није регулисано интерним актом.....	14
2.8.1.1	Опис неправилности.....	14
2.8.1.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.8.1.3	Оцена мера исправљања.....	14
<b>2.9.</b>	<b>Сагласност оснивача на цене .....</b>	<b>14</b>
2.9.1	Није прибављена сагласност на цене закупа пијачних тезги и коцки .....	14
2.9.1.1	Опис неправилности.....	14
2.9.1.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.9.1.3	Оцена мера исправљања.....	14
<b>2.10.</b>	<b>Приходи од закупа.....</b>	<b>15</b>
2.10.1	Није вршена корекција цене закупнина објављеним коефицијентима.....	15
2.10.1.1	Опис неправилности.....	15
2.10.1.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.10.1.3	Оцена мера исправљања.....	15
<b>2.11.</b>	<b>Трошкови горива .....</b>	<b>15</b>
2.11.1	Без доказа о контроли потрошње горива у теретним возилима .....	15
2.11.1.1	Опис неправилности.....	15
2.11.1.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.11.1.3	Оцена мера исправљања.....	15
<b>2.12.</b>	<b>Правилник о систематизацији радних места.....</b>	<b>16</b>
2.12.1	За свако систематизовано радно место утврђена су два узастопна степена стручне спреме.....	16
2.12.1.1	Опис неправилности.....	16
2.12.1.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.12.1.3	Оцена мера исправљања.....	16
<b>2.13.</b>	<b>Трошкови зарада .....</b>	<b>16</b>
2.13.1	Уговори о раду не садрже новчани износ зараде.....	16
2.13.1.1	Опис неправилности.....	16



2.13.1.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.13.1.3	Оцена мера исправљања.....	16
<b>2.14.</b>	<b>Трошкови зарада .....</b>	<b>17</b>
2.14.1	Аконтативне исплате зарада без претходно оверених ЗИП-1 образаца од стране оснивача .....	17
2.14.1.1	Опис неправилности.....	17
2.14.1.2	Исказане мере исправљања.....	17
2.14.1.3	Оцена мера исправљања.....	17
<b>2.15.</b>	<b>Трошкови зарада .....</b>	<b>17</b>
2.15.1	Обрачуни зараде (исплатне листе) не садрже прописане податке.....	17
2.15.1.1	Опис неправилности.....	17
2.15.1.2	Исказане мере исправљања.....	17
2.15.1.3	Оцена мера исправљања.....	18
<b>2.16.</b>	<b>Трошкови зарада .....</b>	<b>18</b>
2.16.1	Није правилно утврђена просечна зарада.....	18
2.16.1.1	Опис неправилности.....	18
2.16.1.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.16.1.3	Оцена мера исправљања.....	18
<b>2.17.</b>	<b>Трошкови зарада .....</b>	<b>18</b>
2.17.1	Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора није утврђена у складу са одредбама Колективног уговора .....	18
2.17.1.1	Опис неправилности.....	18
2.17.1.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.17.1.3	Оцена мера исправљања.....	19
<b>ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....</b>		
<b>2.18.</b>	<b>Финансијски извештаји .....</b>	<b>19</b>
2.18.1.	Финансијски извештаји за 2023. годину нису усвојени и достављени Агенцији за привредне регистре у прописаном року.....	19
2.18.1.1.	Опис неправилности.....	19
2.18.1.2.	Исказане мере исправљања.....	19
<b>2.19.</b>	<b>Финансијско управљања и контрола.....</b>	<b>20</b>
<b>2.19.1</b>	<b>Рачуноводствене евиденције Предузећа не заснивају се на прописаним рачуноводственим принципима јасности, јединствене класификације и хомогености .</b>	<b>20</b>
2. 19.1.1	Опис неправилности.....	20
2. 19.1.2	Исказане мере исправљања.....	20
<b>2.20.</b>	<b>Финансијско управљања и контрола имовине и обавеза .....</b>	<b>20</b>



2.20.1	Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину надлежном органу .....	20
2.20.1.1	Опис неправилности .....	20
2.20.1.2	Исказане мере исправљања .....	20
<b>2.21.</b>	<b>Некретнине, постројења и опрема .....</b>	<b>21</b>
2.21.1.	Није утврђен надокнадиви износ некретнина у припреми на дан извештајног периода .....	21
2.21.1.1.	Опис неправилности .....	21
2.21.1.2.	Исказане мере исправљања .....	21
<b>2.22.</b>	<b>Залихе .....</b>	<b>22</b>
2.22.1.	Није извршена процена нето оствариве вредности залиха на дан извештајног периода .....	22
2.22.1.1.	Опис неправилности .....	22
2.22.1.2.	Исказане мере исправљања .....	22
<b>2.23.</b>	<b>Напомене уз финансијске извештаје .....</b>	<b>23</b>
2.23.1.	Нису обелодањена неусаглашена потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину складу са Законом У .....	23
2.23.1.1.	Опис неправилности .....	23
2.23.1.2.	Исказане мере исправљања .....	23
<b>2.24.</b>	<b>Потраживања .....</b>	<b>23</b>
2.24.1.	Исправка вредности потраживања није извршена у складу са интерним актом .....	23
2.24.1.1.	Опис неправилности .....	23
2.24.1.2.	Исказане мере исправљања .....	23
<b>2.25.</b>	<b>Порез на додату вредност .....</b>	<b>24</b>
2.25.1.	Неправилно евидентирање разграниченог пореза на додату вредност .....	24
2.25.1.1.	Опис неправилности .....	24
2.25.1.2.	Исказане мере исправљања .....	24
<b>2.26.</b>	<b>Резервисања .....</b>	<b>25</b>
2.26.1.	Није извршен актуарски обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и неправилно евидентирање на рачуну резервисања .....	25
2.26.1.1.	Опис неправилности .....	25
2.26.1.2.	Исказане мере исправљања .....	25
<b>2.27.</b>	<b>Одложени порези .....</b>	<b>25</b>
2.27.1.	Није извршен обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2023. годину .....	25
2.27.1.1.	Опис неправилности .....	25
2.27.1.2.	Исказане мере исправљања .....	26
<b>2.28.</b>	<b>Попис туђе имовине .....</b>	<b>26</b>
2.28.1.	Предузеће није извршило попис туђе имовине, нити је доставило пописне листе власницима имовине .....	26



2.28.1.1. Опис неправилности.....	26
2.28.1.2. Исказане мере исправљања.....	26
<b>2.29. Приходи и расходи од усклађивања вредности финансијске имовине .....</b>	<b>27</b>
2.29.1.1. Неправилно евидентирање прихода и расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха .....	27
2.29.1.2. Исказане мере исправљања.....	27
<b>2.30. Потраживања за камате.....</b>	<b>27</b>
2.30.1. Није вршен обрачун законске затезне камате на доспела ненаплаћена потраживања од купаца .....	27
2.30.1.1. Опис неправилности.....	27
2.30.1.2. Исказане мере исправљања.....	27
<b>2.31. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....</b>	<b>28</b>
2.31.1. Додатно запошљавање без сагласности надлежног органа.....	28
2.31.1.1. Опис неправилности.....	28
2.31.1.2. Исказане мере исправљања.....	28
<b>ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.....</b>	<b>29</b>
<b>2.32. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>29</b>
2.32.1. Нису донети дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.....	29
2.32.1.1. Опис неправилности.....	29
2.32.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	29
<b>2.33. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>29</b>
2.33.1. У Предузећу није успостављен систем финансијског управљања и контроле.....	29
2.33.1.1. Опис неправилности.....	29
2.33.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	29
<b>2.34. Интерна ревизија.....</b>	<b>30</b>
2.34.1. У Предузећу није успостављена интерна ревизија.....	30
2.34.1.1. Опис неправилности.....	30
2.34.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	30
<b>2.35. Некретнине, постројења и опрема .....</b>	<b>30</b>
2.35.1. У јавне књиге није уписано право коришћења на грађевинском земљишту које Предузеће користи.....	30
2.35.1.1. Опис неправилности.....	31
2.35.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	31
<b>2.36. Некретнине, постројења и опрема .....</b>	<b>31</b>



2.36.1. У пословним књигама Предузеће евидентиране су водоводне и канализационе мреже што није у складу са Законом о јавној својини.....	31
2.36.1.1. Опис неправилности.....	31
2.36.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	31
<b>2.37. Некретнине, постројења и опрема .....</b>	<b>32</b>
2.37.1. Инвестиционе некретнине су евидентиране без правног основа.....	32
2.37.1.1. Опис неправилности.....	32
2.37.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	32
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>32</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Оџаци за 2023. годину, број: 400-1216/2024-04/21 од 6. новембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала негативно мишљење 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 128/25 од 5. фебруара 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. Некретнине, постројења и опрема**

**2.1.1. Није утврђена вредност за признавање некретнина, постројења и опреме, није извршена класификација рачуна грађевинских објеката и опреме и не сачињавају се записници о пријему основних средстава**

#### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће донело нови Правилник о рачуноводству. Правилником о рачуноводству, број НО-47-3/25 од 30. јануара 2025. године, Предузеће је утврдило вредност за признавање и вредновање основних средстава у висини просечне нето зараде у Републици Србији објављену у моменту набавке.

Предузеће је извршило класификацију рачуна грађевинских објеката и опреме. Појединачне аналитичке картице из књиге основних средстава се слажу са синтетичким евиденцијама у финансијском књиговодству.

У року од 90 дана, колико је одређено за отклањање неправилности, Предузеће није вршило набавке основних средстава па није сачињавало записнике о активирању основних средстава.

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

- 1) Правилник о рачуноводству за ЈКП "Услуга", Оџаци које примењује МСФИ за МСП, број НО-47-3/25 од 30. јануара 2025. године;
- 2) Преглед стања основних средстава у књизи основних средстава и у главној књизи по контима за период 01.01.-31.12.2024. године.

#### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Залихе**

**2.2.1. Предузеће не поседује интерни акт о магацинском пословању и залихе делова у магацину нису обележене**



### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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.

### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће донело Правилник о магацинском пословању, број 893/24 од 13. септембра 2024. године.

Новим Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места), број 1142/24 од 26. новембра 2024. године, у оквиру Службе за логистику Сектора за финансије, рачуноводство и логистику, систематизовани су послови магационера, који обухватају и уредно спремање робе у магацин, њено отпремање према налозима и правилно коришћење магацинског простора.

Са запосленим који је обављао послове магационера, закључен је Анекс уговора о раду, број 75/25 од 17. јануара 2025. године, којим су измењени и проширени описи послова које обавља.

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

- 1) Правилник о магацинском пословању, број 893/24 од 13. септембра 2024. године;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места), број 1142/24 од 26. новембра 2024. године;
- 3) Анекс Уговора о раду за радно место магационера, број 75/25 од 17. јануара 2025. године.

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што је Предузеће предузело мере и донело интерни акт којим се регулише магацинско пословање, али у магацину није извршило физичко обележавање артикала што може довести до отежаног располагања и губитка залиха.

## **2.3. Готовина и готовински еквиваленти**

### **2.3.1. Предузеће није донело писану процедуру којом се регулише благајничко пословање**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

У току 2023. године, у Предузећу је остварен промет новчаних средстава у износу од 456.561 хиљаде динара, од чега промет преко благајне износи 64.941 хиљаду динара. 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 закупца пијачних тезги. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о заједничким



критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће донело Правилник о благајничком пословању, број 1238/24 од 31. децембра 2024. године. Правилником се уређују благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином, новчаницама, кованим новцем и чековима у служби рачуноводства и финансија Предузећа.

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

- 1) Правилник о благајничком пословању, број 1238/24 од 31. децембра 2024. године .

### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4. Трошкови**

### **2.4.1. Евидентирани трошкови интернета без доказа о извршеним услугама**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је евидентирало трошкове интернета – услуге регистрације простора за веб-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, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству.

#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да у 2024. години нису евидентирани трошкови интернета у пословним књигама Предузећа.

Услуге интернета – услуге регистрације простора за веб-страницу, закупа и одржавање интернет домена планиране су Изменама и допунама Програма пословања, број НО-41/24 од 17. септембра 2024. године (позиција на страни 28 ред 29).

Предузеће је закључило уговор са добављачем „Марић компјутерс“ ср, Оџаци, број 282/24 од 19. марта 2024. године. Услуга није реализована у 2024. години.

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

- 1) Бруто биланс класе 5 за 2024. годину;
- 2) Измене и допуне Програма пословања, број НО-41/24 од 17. септембра 2024. године;
- 3) Уговор са добављачем „Марић компјутерс“ ср, Оџаци, број 282/24 од 19. марта 2024. године.

#### **2.4.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.5. Трошкови одржавања**

### **2.5.1. Евидентирани трошкови одржавања GPS уређаја без доказа о извршеним услугама**

#### **2.5.1.1. Опис неправилности**

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, Оџаци, 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, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству.

#### **2.5.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да у 2024. години нису евидентирани трошкови одржавања GPS уређаја у пословним књигама Предузећа.

Програмом пословања за 2025. годину, број НО-45-2/24 од 28. новембра 2024. године, Предузеће није планирало трошкове одржавања GPS уређаја на возилима. GPS уређаји су били намењени за аутобусе које је Предузеће продало 22. октобра 2024. године.

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

- 1) Бруто биланс класе 5 за 2024. годину;
- 2) Измене и допуне Програма пословања, број НО-41/24 од 17. септембра 2024. године;
- 3) Уговор и рачун о продаји аутобуса од 22. октобра 2024. године.

#### **2.5.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6. Трошкови производних услуга**

### **2.6.1. Неправилно евидентирани трошкови израде основних средстава**

#### **2.6.1.1. Опис неправилности**

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. Евидентирање ставки на трошковима није у складу са параграфом 17.2. Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. На овај начин, више су исказани Трошкови производних услуга у Билансу успеха, а мање Некретнине, постројења и опрема у Билансу стања за износ од 2.712 хиљада динара.

#### **2.6.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће извршило корекцију неправилног евидентирања, налогом за књижење, број 000254 од 2. јануара 2024. године.

Налогом су евидентирани основна средства на више рачуна групе 022 Грађевински објекти и рачуна 023 Постројења и опрема, у корист рачуна 340001 Нераспоређена добити ранијих година. Евидентирани је укупан износ основних средстава од 2.712 хиљада динара.



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

- 1) Налог за књижење, број 000254 од 2. јануара 2024. године;
- 2) Финансијске картице рачуна 340001 Нераспоређена добити ранијих година, 022001 Грађевински објекти, 022015 Стазе на гробљу Бачки Грачац, 022200 Локални пут Л-410 и 023000 Постројења и опрема.

### **2.6.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7. Обавезе за порезе**

### **2.7.1. Обавезе за накнаде за коришћење водних објеката нису евидентирани**

#### **2.7.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.7.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће извршило корекцију књижења, налогом за књижење, број 000236 од 2. јануара 2024. године. Налогом је трошкове накнада из 2023. године евидентирало на терет рачуна 340001 Нераспоређена добит ранијих година у корист рачуна 482013 Накнада за коришћење вода.

На основу решења ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, број 4-35/00175-24 од 4. јула 2024. године, о аконтационом износу накнаде за коришћење водних објеката за 2024. годину у износу од 2.875 хиљада динара, евидентирани су трошкови и обавезе за коришћење вода у 2024. години налогом за књижење, број 000226 од 24. јуна 2024. године.

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

- 1) Налог за књижење, број 000236 од 2. јануара 2024. године;
- 2) Решење ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, број 4-35/00175-24 од 4. јула 2024. године;
- 3) Налог за књижење, број 000226 од 24. јуна 2024. године.

### **2.7.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.8. Потраживања**

### **2.8.1. Закључење споразума о одложеном плаћању дуга није регулисано интерним актом**

#### **2.8.1.1. 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 ни мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца.

#### **2.8.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку, број НО-42-3/24 од 18. октобра 2024. године, којом је утврдио висину дуга као полазне основе и број рата за плаћање, у зависности од висине доспелог дуга.

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

- 1) Одлука Надзорног одбора, број НО-42-3/24 од 18. октобра 2024. године.

#### **2.8.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.9. Сагласност оснивача на цене**

### **2.9.1. Није прибављена сагласност на цене закупа пијачних тезги и коцки**

#### **2.9.1.1. Опис неправилности**

Предузеће издаје у закуп пијачне тезге и коцке на градској пијаци у Оџацима 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.

#### **2.9.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће поднело захтев и прибавило сагласност оснивача на почетне цене закупа пијачних тезги и коцки на градској пијаци у Оџацима.

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

- 1) Захтев за давање сагласности на почетне цене закупа пијачних тезги и коцки на градској пијаци у Оџацима, број 1048/24 од 29. октобра 2024. године;

- 2) Закључак општине Оџаци, број 06-59-5/2024-III од 4. новембра 2024. године.

#### **2.9.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.10. Приходи од закупа**

### **2.10.1. Није вршена корекција цене закупнина објављеним коефицијентима**

#### **2.10.1.1. Опис неправилности**

Приликом наплате закупнине у току 2023. године, Предузеће 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 иградњи. На тај начин, приходи од закупа мање су исказани за износ од шест хиљада динара.

#### **2.10.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће у 2024. години кориговало цене закупнине за објављене коефицијенте.

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

- 1) Обрачун закупнине, број 878/24 од 11. септембра 2024. године;
- 2) Картица финансијског књиговодства 65000002 Приходи од закупнина;
- 3) Картица финансијског књиговодства 221 Потраживања од запосленог.

#### **2.10.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.11. Трошкови горива**

### **2.11.1. Без доказа о контроли потрошње горива у теретним возилима**

#### **2.11.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.11.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће донело Правилник о потрошњи горива, број 1239/24 од 31. децембра 2024. године.

За лице са којим је закључен уговор о раду за обављање послова - радник на читавању водомера, 16. јануара 2025. године закључен је анекс уговора о раду за обављање послова материјалног књиговође. У опису послова систематизованих за ово радно место, уређени су и послови који се односе контролу утрошка горива.

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

- 1) Правилник о потрошњи горива, број 1239/24 од 31. децембра 2024. године;
- 2) Анекс уговора о раду, број 48-9/25 од 16. јануара 2025. године.

#### **2.11.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.12. Правилник о систематизацији радних места**

### **2.12.1. За свако систематизовано радно место утврђена су два узастопна степена стручне спреме**

#### **2.12.1.1. Опис неправилности**

Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) у ЈКП „Услуга“, Оџаци, 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.

#### **2.12.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће донело Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) у ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 1142/24 од 26. новембра 2024. године. У извештају је наведено да су два узастопна степена стручне спреме, односно образовања утврђена само за рад на одређеним пословима.

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

1) Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) у ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 1142/24 од 26. новембра 2024. године.

#### **2.12.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што су Правилником од укупно 40 радних места, за 30 радних места утврђена два узастопна степена стручне спреме.

## **2.13. Трошкови зарада**

### **2.13.1. Уговори о раду не садрже новчани износ зараде**

#### **2.13.1.1. Опис неправилности**

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, што није у складу са тачком 10) став 1 члана 33 Закона о раду.

#### **2.13.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће документовало да закључује уговоре о раду са назначеним износом основне бруто зараде на дан закључења уговора.

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

1) Уговор о раду, број 113/25 од 3. фебруара 2025. године.

#### **2.13.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **2.14. Трошкови зарада**

### **2.14.1. Аконтативне исплате зарада без претходно оверених ЗИП-1 образаца од стране оснивача**

#### **2.14.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.14.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће почев од октобра 2024. године, пре аконтативне исплате зарада, оверавало ЗИП-1 обрасце код оснивача.

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

- 1) Оверени ЗИП-1 обрасци за октобар, новембар и децембар 2024. године.

#### **2.14.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.15. Трошкови зарада**

### **2.15.1. Обрачуни зараде (исплатне листе) не садрже прописане податке**

#### **2.15.1.1. Опис неправилности**

Обрачуни зараде (исплатне листе) који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податке о називу радног места, организационој јединици, коефицијенту 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, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 4 Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

#### **2.15.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће, почев од новембра 2024. године, запосленима достављало исплатне листиће који садрже податке о називу радног места, организационој јединици, коефицијенту 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.

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

- 1) Исплатни листићи за три запослена за месеце новембар и децембар 2024. године и јануар 2025. године.



### **2.15.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.16. Трошкови зарада**

### **2.16.1. Није правилно утврђена просечна зарада**

#### **2.16.1.1. Опис неправилности**

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, Предузеће није обухватило сва примања која имају карактер зараде, већ само примања по основу редовног рада (основна зарада) и минулог рада, што није у складу са чланом 105 Закона о раду.

#### **2.16.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће од октобра 2024. године, код обрачуна просечне зараде обухватило топли оброк и накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.

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

1) Исплатни листићи са обрачуном просечне зараде за три запослена за новембар 2024. године.

### **2.16.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.17. Трошкови зарада**

### **2.17.1. Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора није утврђена у складу са одредбама Колективног уговора**

#### **2.17.1.1. Опис неправилности**

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 републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину, како је прописано чланом 116 Појединачног колективног уговора. На овај начин, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора је мање утврђена за износ од 1.993 хиљаде динара.

#### **2.17.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће, од октобра 2024. године, код обрачуна трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, користи податак који је прописан чланом 116. Појединачног колективног уговора (75% просечне бруто зараде у Републици Србије објављене у децембру 2023. године плус 33.000 динара у нето износу).



Регрес је утврђен у месечном износу од 12.073 динара у бруто износу (8.463 динара нето) на начин да је 75% од просечне бруто зараде за децембар 2023. године која је износила 130.405 динара сабрана са брутираним износом од 33.000 динара и укупан износ подељен на дванаест месеци.

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

- 1) Обрачун регреса;
- 2) Податак о зарадама са сајта Републичког завода за статистику;
- 3) Исплатни листићи за три запослена за новембар 2024. године 2023. године.

### **2.17.1.3. 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**

## **2.18. Финансијски извештаји**

**2.18.1. Финансијски извештаји за 2023. годину нису усвојени и достављени Агенцији за привредне регистре у прописаном року**

### **2.18.1.1. Опис неправилности**

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 како је прописано чланом 45 Закона о рачуноводству.

### **2.18.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће Одлуку о усвајању редовног финансијског извештаја за 2024. годину и извештај независног ревизора доставити Агенцији за привредне регистре до 30. јуна 2025. године у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће је одредило одговорно лице за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику. Крајњи рок за достављање усвојених финансијских извештаја је 30. јуни 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.



## **2.19. Финансијско управљања и контрола**

### **2.19.1. Рачуноводствене евиденције Предузећа не заснивају се на прописаним рачуноводственим принципима јасности, јединствене класификације и хомогености**

#### **2.19.1.1. Опис неправилности**

Рачуноводствене евиденције Предузећа не заснивају се на принципу јасности и јединствене класификације јер 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.

#### **2.19.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће уредити конта главне књиге која се односе на приходе и расходе са јасном аналитичком и синтетичком евиденцијом водећи рачуна о природи пословних промена и адекватном применом контног оквира.

Предузеће је одредило одговорна лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику и шеф службе за рачуноводство. Крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

## **2.20. Финансијско управљања и контрола имовине и обавеза**

### **2.20.1. Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину надлежном органу**

#### **2.20.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. 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.

#### **2.20.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године,



а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће доставити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину, Министарству финансија - јединици за хармонизацију, Београд у прописаном року.

Предузеће је, након достављања Одазивног извештаја, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, који није приказало и презентовало у поступку ревизије.

Предузеће је одредило одговорно лица за предузимање мере исправљања – директора. Крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године;

2) Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину;

3) Потврда о верификацији садржаја извештаја, број 1-02592/24 од 28. марта 2024. 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.

## **2.21. Некретнине, постројења и опрема**

### **2.21.1. Није утврђен надокнадиви износ некретнина у припреми на дан извештајног периода**

#### **2.21.1.1. Опис неправилности**

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 надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности. Предузеће није утврдило степен завршености објеката и проверило основаност и могућност наставка употребе пројеката, иако се ради о инвестиционим улагањима која највећим делом потичу из 2016. године.

#### **2.21.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће утврдити степен завршености објеката и проверити основаност и могућност употребе објеката који су евидентирани на рачуну Некретнине у припреми. На основу записника комисије коју одреди директор, извршиће се евидентирање у пословним књигама и финансијским извештајима за 2024. годину.

Предузеће је одредило одговорна лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику и шеф службе за рачуноводство. Крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2025. године.



Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

## 2.22. Залихе

### 2.22.1. Није извршена процена нето оствариве вредности залиха на дан извештајног периода

#### 2.22.1.1. Опис неправилности

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 пружило доказе да је тестирало 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 и параграфима 27.2 – 27.4. Одељак 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП.

#### 2.22.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће извршити тестирање обезвређења залиха на дан извештајног периода и на основу резултата теста, евидентирање у пословним књигама и финансијским извештајима за 2024. годину.

Предузеће је одредило одговорна лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику и шеф службе за рачуноводство. Крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.



## **2.23. Напомене уз финансијске извештаје**

### **2.23.1. Нису обелодањена неусаглашена потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину складу са Законом У**

#### **2.23.1.1. 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 и чланом 14 став 3 Правилника о рачуноводству Предузећа.

#### **2.23.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину обелоданити неусаглашена потраживања у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће је одредило одговорно лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику. Крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

## **2.24. Потраживања**

### **2.24.1. Исправка вредности потраживања није извршена у складу са интерним актом**

#### **2.24.1.1. Опис неправилности**

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. Пошто Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију исправке вредности и подаци о старосној структури нису поуздани, нисмо у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте која ова потраживања имају на финансијске извештаје за 2023. годину.

#### **2.24.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће извршити исправку вредности потраживања од купаца у складу са интерним актом и исту евидентирати у пословним књигама са 31. децембром 2024. године и финансијским извештајима за 2024. годину.



Предузеће је одредило одговорна лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику и шеф службе за рачуноводство. Крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

## **2.25. Порез на додату вредност**

### **2.25.1. Неправилно евидентирање разграниченог пореза на додату вредност**

#### **2.25.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.25.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће разграничени порез на додату вредност у примљеним рачунима евидентирати у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је одредило одговорна лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику и шеф службе за рачуноводство. Крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.





## **2.26. Резервисања**

### **2.26.1. Није извршен актуарски обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и неправилно евидентирање на рачуну резервисања**

#### **2.26.1.1. Опис неправилности**

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.

Укидање резервисања у 2023. години у износу отпремнина и јубиларних награда које су исплаћене запосленима у 2022. и 2023. години није у складу са захтевима наведеног стандарда. На овај начин, пошто су у билансу успеха евидентирани трошкови отпремнина и јубиларних награда, за износ од 4.212 хиљада динара мање су исказана резервисања за отпремнине и јубиларне награде, а више приходи од укидања резервисања. Пошто није извршен актуарски обрачун, није могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

#### **2.26.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да је у Програму пословања предвидело средства за услуге агенције која ће извршити актуарски обрачун вредности кумулираних права запослених за отпремнине и јубиларне награде у складу са МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводственим политикама. На основу актуарског обрачуна, евидентираће се износ резервисања у пословним књигама и финансијским извештајима за 2024. годину.

Предузеће је одредило одговорна лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику и шеф службе за рачуноводство. Крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

## **2.27. Одложени порези**

### **2.27.1. Није извршен обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2023. годину**

#### **2.27.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.27.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће извршити обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2024. годину и износ евидентирати у пословним књигама и финансијским извештајима.

Предузеће је одредило одговорна лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику и шеф службе за рачуноводство. Крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

#### **2.28. Попис туђе имовине**

##### **2.28.1. Предузеће није извршило попис туђе имовине, нити је доставило пописне листе власницима имовине**

###### **2.28.1.1. Опис неправилности**

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.

###### **2.28.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће извршити извршити попис туђе имовине са 31. децембром 2024. године и пописне листе доставити власницима имовине.

Предузеће је одредило одговорна лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику и шеф службе за рачуноводство. Крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

## **2.29. Приходи и расходи од усклађивања вредности финансијске имовине**

### **2.29.1.1. Неправилно евидентирање прихода и расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха**

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.

#### **2.29.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће извршити евидентирање исправке вредности потраживања од купаца старијих од 60 дана на рачунима прихода и расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је одредило одговорна лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику и шеф службе за рачуноводство. Крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

## **2.30. Потраживања за камате**

### **2.30.1. Није вршен обрачун законске затезне камате на доспела ненаплаћена потраживања од купаца**

#### **2.30.1.1. 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 чланова 2 и 3 Закона о затезној камати.

#### **2.30.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да су ангажовали програмера



који ће извршити допуну модула за камате, како би обрачун законске затезне камате почео са фебруаром 2025. године.

Предузеће је одредило одговорна лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику и директора. Крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

## **2.31. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.31.1. Додатно запошљавање без сагласности надлежног органа**

#### **2.31.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.31.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће у 2025. години за ново запошљавање тражити сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у складу са прописима.

Предузеће је одредило одговорна лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику и директора. Крајњи рок за отклањање неправилности је 8. новембар 2025. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.



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

## **2.32. Финансијско управљање и контрола**

### **2.32.1. Нису донети дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја**

#### **2.32.1.1. Опис неправилности**

У моменту доношења годишњег програма пословања за 2023. годину, 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.

#### **2.32.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће донети дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са Законом о јавним предузећима.

Предузеће је одредило одговорна лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику и директора. Крајњи рок за отклањање неправилности је 8. новембар 2027. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

## **2.33. Финансијско управљање и контрола**

### **2.33.1. У Предузећу није успостављен систем финансијског управљања и контроле**

#### **2.33.1.1. Опис неправилности**

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 управљање и контроле у јавном сектору.

#### **2.33.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће сачинити и усвојити регистар и стратегију ризика у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима



и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљање и контроле у јавном сектору.

Предузеће је одредило одговорна лица за предузимање мере исправљања – руководиоца сектора за финансије, рачуноводство и логистику и директора. Крајњи рок за отклањање неправилности је 8. новембар 2027. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

## **2.34. Интерна ревизија**

### **2.34.1. У Предузећу није успостављена интерна ревизија**

#### **2.34.1.1. 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.

#### **2.34.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће наредном периоду предузети активности на успостављању интерне ревизије.

Предузеће је одредило одговорно лице за предузимање мере исправљања – директора. Крајњи рок за отклањање неправилности је 8. новембар 2027. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

## **2.35. Некретнине, постројења и опрема**

### **2.35.1. У јавне књиге није уписано право коришћења на грађевинском земљишту које Предузеће користи**



### **2.35.1.1. Опис неправилности**

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 Оџаци и физичких лица, док право коришћења Предузећа није уписано, иако Предузеће користи земљиште.

### **2.35.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће предузети активности за упис права коришћења на наведеном грађевинском земљишту у Републичком катастру непокретности.

Предузеће је одредило одговорно лице за предузимање мере исправљања – директора. Крајњи рок за отклањање неправилности је 8. новембар 2027. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

## **2.36. Некретнине, постројења и опрема**

### **2.36.1. У пословним књигама Предузеће евидентирани су водоводне и канализационе мреже што није у складу са Законом о јавној својини**

#### **2.36.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.36.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће се обратити оснивачу како би регулисало правни основ коришћења водоводних и канализационих мрежа у складу са Законом о јавној својини.

Предузеће је одредило одговорно лице за предузимање мере исправљања – директора. Крајњи рок за отклањање неправилности је 8. новембар 2027. године.



Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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.

## **2.37. Некретнине, постројења и опрема**

### **2.37.1. Инвестиционе некретнине су евидентирани без правног основа**

#### **2.37.1.1. Опис неправилности**

Инвестиционе некретнине евидентирани у износу од 2.218 хиљада динара, обухватају и два пословна простора укупне садашње вредности у износу од 1.199 хиљада динара. За евидентирани пословни простори 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.

#### **2.37.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 128/25 од 5. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, број 129/25 од 5. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће предузети мере за решавање имовинско правних односа везано за пословне просторе у Каравукову и Оџацима.

Предузеће је одредило одговорно лице за предузимање мере исправљања – директора. Крајњи рок за отклањање неправилности је 8. новембар 2027. године.

Доказ:

1) Акциони план за решавање препорука Државне ревизорске институције и отклањања неправилности откривених у ревизији пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 129/25 од 5. фебруара 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, осим за мере исправљања описане у тачкама 2.2.1. и 2.12.1. које су оцењене као делимично 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**

**21. фебруар 2025. године**