



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1256/2024-04/32
Београд, 27. фебруар 2025. године



Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. ЗАЛИХЕ	6
2.1.1 ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА И РЕЗЕРВНИХ ДЕЛОВА	6
2.1.1.1 <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	6
2.2. ЗАЛИХЕ	6
2.2.1 ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА И РЕЗЕРВНИХ ДЕЛОВА	6
2.2.1.1 <i>Опис неправилности</i>	6
2.2.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.2.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.3. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7
2.3.1. ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	7
2.3.1.1 <i>Опис неправилности</i>	7
2.3.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.3.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.4. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	9
2.4.1 ЗАТЕЗНА КАМАТА.....	9
2.4.1.1 <i>Опис неправилности</i>	9
2.4.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.4.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	10
2.5.1 ПРИМЕНА ПОГРЕШНИХ КОЕФИЦИЈЕНАТА.....	10
2.5.1.1 <i>Опис неправилности</i>	10
2.5.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.5.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	10
2.6.1. ПОГРЕШАН ОБРАЧУН МИНУЛОГ РАДА	10
2.6.1.1 <i>Опис неправилности</i>	10
2.6.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	11
2.6.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	11
2.7.1. ПРИМЕНА ПОГРЕШНЕ ОСНОВИЦЕ	11
2.7.1.1 <i>Опис неправилности</i>	11
2.7.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	11
2.7.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	12
2.8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	12



2.8.1. ПОГРЕШНО ОБРАЧУНАТА НАКНАДА ЗАРАДЕ.....	12
2.8.1.1 <i>Опис неправилности</i>	12
2.8.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	12
2.8.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	13
2.9. ГОДИШЊИ ПОПИС	13
2.9.1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА.....	13
2.9.1.1 <i>Опис неправилности</i>	13
2.9.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.9.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	14
2.10. ГОДИШЊИ ПОПИС	14
2.10.1. ПОПИС ЗЕМЉИШТА	14
2.10.1.1 <i>Опис неправилности</i>	14
2.10.1.2 <i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање</i>	14
2.11. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊЕ И ОПРЕМА	15
2.11.1. ЕВИДЕНЦИЈА НЕПОКРЕТНОСТИ У ЈАВНОЈ СВОЈИНИ	15
2.11.1.1 <i>Опис неправилности</i>	15
2.11.1.2 <i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање</i>	15
2.12. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊЕ И ОПРЕМА	16
2.12.1. ПРЕИСПИТИВАЊЕ ПРЕОСТАЛОГ КОРИСНОГ ВЕКА НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	16
2.12.1.1 <i>Опис неправилности</i>	16
2.12.1.2 <i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање</i>	16
2.13. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....	17
2.13.1. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА	17
2.13.1.1 <i>Опис неправилности</i>	17
2.13.1.2 <i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање</i>	17
2.14. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	17
2.14.1. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	17
2.14.1.1 <i>Опис неправилности</i>	17
2.14.1.2 <i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање</i>	18
2.15. ТРОШКОВИ ОТПРЕМНИНА	18
2.15.1. РЕЗЕРВИСАЊА, ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	18
2.15.1.1 <i>Опис неправилности</i>	18
2.15.1.2 <i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање</i>	18
2.16. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	19
2.16.1. КОНТРОЛНО ОКРУЖЕЊЕ	19
2.16.1.1 <i>Опис неправилности</i>	19
2.16.1.2 <i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање</i>	19
2.17. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	19
2.17.1. ТРОШКОВИ НАКНАДА ПО УГОВОРУ О АГЕНЦИЈСКОМ ЗАПОШЉАВАЊУ	19
2.17.1.1 <i>Опис неправилности</i>	19
2.17.1.2 <i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање</i>	20



2.18. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	20
2.18.1. ТРОШКОВИ НАКНАДА ПО УГОВОРУ О ПРИВРЕМЕНИМИ ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА	20
2.18.1.1 <i>Опис неправилности</i>	20
2.18.1.2 <i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање</i>	20
2.19. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	21
2.19.1. ПРАЋЕЊЕ И ПРОЦЕНА СИСТЕМА	21
2.19.1.1 <i>Опис неправилности</i>	21
2.19.1.2 <i>Исказана мера исправљања и њихово вредновање</i>	21
2.20. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	22
2.20.1. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	22
2.20.1.1 <i>Опис неправилности</i>	22
2.20.1.2 <i>Исказана мера исправљања и њихово вредновање</i>	22
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	22



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Наш дом“, Лозница, за 2023. годину, број: 400-1256/2024-04/28 од 28. октобра 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, који је потписало 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. Залихе

2.1.1 Залихе материјала и резервних делова

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2023. години резервне делове за возила у износу од 4.996 хиљада динара евидентирало на рачуну материјал, на коме се исказују залихе сировина, основног и помоћног материјала, осталог материјала, горива и мазива уместо на рачуну резервни делови, што није складу са чланом 10. став 4. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више је исказан материјал, а мање резервни делови у наведеном износу.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 65 од 29. јануара 2025. године Предузеће је образложило да је извршило књижење резервних делова у складу са чланом 10. став 4. Правилника о Контном оквиру и садржини и садржини рачуна за привредна друштва.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама на рачуну 1020 – Резервни делови евидентира резервне делове у складу са чланом 10 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће је доставило аналитичке картице рачуна 1010 – Материјал за израду и рачуна 1020 – Резервни делови за 2024. годину из којих се може потврдити да је налозима за књижење број АН000250 и број АН000256 од 31. децембра 2024. године извршило прекњижавање са рачуна Материјала за израду на рачун резервних делова.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Аналитичка картица конта 1010 - материјала за израду за 2024. годину;
- Аналитичка картица конта 1020 - резервних делова за 2024. годину;
- Налог за књижење број АН000250 и број АН000256 од 31. децембра 2024. године;
- Пописне листе материјала и резервних делова на дан 31. децембар 2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Залихе

2.2.1 Залихе материјала и резервних делова

2.2.1.1 Опис неправилности



Предузеће обрачун излаза са залиха води по набавној вредности уместо по просечној цени што није у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност залиха материјала и резервних делова у финансијским извештајима Предузећа у износу од 5.157 хиљада динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 65 од 29. јануара 2025. године Предузеће је образложило да је на 23. редовној седници Надзорног одбора одржаној 27. децембра 2024. године донео Одлуку 1358/2 да се доноси правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Комуналног јавног предузећа „Наш дом“, Лозница.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће донело Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Комуналног јавног предузећа „Наш дом“, Лозница број 1372 од 27. децембра 2024. године Одлуком надзорног одбора број 1358/2 од 27. децембра 2024. године у коме стоји да Предузеће врши обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе по методи набавне вредности. Обрачун излаза залиха материјала сада се ради по набавној вредности.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Комуналног јавног предузећа „Наш дом“, Лозница број 1372 од 27. децембра 2024. године;
- Одлука надзорног одбора број 1358/2 од 27. децембра 2024. године;
- Аналитичка картица конта 1010 - материјала за израду за 2024. годину;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Комуналног јавног предузећа „Наш дом“, Лозница број 1085 од 28. децембра 2020. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Краткорочна пасивна временска разграничења

2.3.1. Одложени приходи и примљене донације

2.3.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказана су краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 50.400 хиљада динара која се у потпуности односе на средства примљена од стране оснивача по Програму пословања за 2023. годину број 877 од 28. новембра 2022. године и изменом Програма пословања број 604 од 10. јула 2023. године, за набавку опреме. У складу са програмом, Предузеће је у 2023. години наведена средства утрошило за набавку возила – аутосмећар „VOLVO FL 250“ и возила – аутосмећар марке „VOLVO FE 320“. У параграфу 24.4 Одељак 24 Државна давања МСФИ за МСП прописано је да ентитет треба да признаје државно давање на начин да давања која намећу примаоцу услове у



вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. С обзиром на наведено, Предузеће је у финансијским извештајима за 2023. годину више исказало краткорочна пасивна временска разграничења, а мање приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 50.400 хиљада динара.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 65 од 29. јануара 2025. године Предузеће је образложило да је извршило прекњижавање са краткорочних пасивних временских разграничења на приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 8.400 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу извршило прекњижавање дела износа са краткорочних пасивних временских разграничења на приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 8.400 хиљада динара налогом за књижење број 15000098 од 30. новембра 2024 године, што није у складу са параграфом 24.4 Одељак 24 Државна давања МСФИ за МСП у коме је прописано да ентитет треба да признаје државно давање на начин да давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. На тај начин Предузеће је у пословним књигама више исказало приходе од приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 8.400 хиљада динара, краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 42.000 хиљада динара а мање исказало резултат из ранијих година у укупном износу износу од 50.400.

Након тога Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о повећању основног капитала Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница број 185/2 од 26. фебруара 2025. године као и Одлуку о измени одлуке о усклађивању оснивачког акта Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница број 185/3 од 26. фебруара 2025. године у складу са МСФИ за МСП. Наведеним одлукама прописано је да ће Предузеће извршити повећање неновчаног капитала за износ од 50.400 хиљада динара и извршити промене оснивачког улога код Агенције привредне регистре по наведеном основу. Након добијања сагласности Оснивача Предузеће ће извршити потребна књижења у финансијским извештајима за 2024. годину.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Налог број 15000098 од 30. новембра 2024. године;
- Аналитичка картица конта 495 - одложени приходи и примљене донације за 2024. годину;
- Аналитичка картица конта 6401 - приходи на основу субвенција за капитал за 2024. годину.
- Одлуку Надзорног одбора о повећању основног капитала Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница број 185/2 од 26. фебруара 2025. године;
- Одлуку Надзорног одбора о измени одлуке о усклађивњу оснивачког акта Комуналног јавног предузећа „Наш дом“ Лозница број 185/3 од 26. фебруара 2025. године;



2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер је Предузеће донело Одлуку о повећању основног капитала у износу од 50.400 хиљада динара (неновчани улог) као и Одлуку о измени одлуке о усклађивању оснивачког акта Комуналног јавног предузећа „Наш дом“, Лозница, по наведеном основу, на које оснивач још увек није дао сагласност. Након добијања сагласности, Предузеће ће повећање основног капитала евидентирати у финансијским извештајима за 2024. годину.

2.4. Потраживања по основу продаје

2.4.1 Затезна камата

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у 2023. години и ранијем периоду вршило обрачун затезне камате за потраживања која су доспела и нису наплаћена и која се односе на правна лица, док за извршене услуге за физичка лица обрачун камате врши Служба обједињене наплата (СОН) у складу са закљученим Споразумом

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 65 од 29. јануара 2025. године Предузеће је образложило да је донело Одлуку број 42 од 22. јануара 2025. године о вршењу обрачуна затезне камате свим правним лицима који касне са измирењем потраживања према Комуналном јавном предузећу „Наш дом“, Лозница као и свим правним лицима који буду у поступку утужења.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело Одлуку број 42 од 22. јануара 2025. године о вршењу обрачуна затезне камате свим правним лицима који касне са измирењем потраживања према Комуналном јавном предузећу „Наш дом“, Лозница као и свим правним лицима који буду у поступку утужења. Наведеном одлуком прописано је да Предузеће врши обрачун затезне камате свим правним лицима који касне са измирењем потраживања према Комуналном јавном предузећу „Наш дом“, Лозница као и свим правним лицима који буду у поступку утужења. Предузеће је почело да врши обрачун затезне камате правним лицима који не измирују доспеле обавезе на време. Предузеће је доставило аналитичке картице купаца из којих се може видети да се обрачунава затезна камата у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Одлука о вршењу обрачуна затезне камате број 42 од 22. јануара 2025. године
- Аналитичке картице купаца за период књижења од 1. јануара 2025. године до 13. фебруара 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 Примена погрешних коефицијената

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2023. години применом погрешних коефицијената посла или цене рада мање обрачунало и исплатило зараду за три запослена у најмањем износу од 196 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 58. и 59. Правилника о раду. Осим тога, уговори о раду за три запослена не садрже елементе за утврђивање основне зараде - коефицијенти посла како је предвиђено Правилником о раду Предузећа.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 65 од 29. јануара 2025. године, Предузеће је образложило да је у вези са наведеном неправилношћу извршило корекцију коефицијената за три запослена у складу са чланом 58. и 59. Правилника о раду.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће са три запослена закључило анекс уговора о раду који садрже коефицијенте посла у складу са Правилником о раду. Поред тога, Предузеће је за поменуте запослене доставило и обрачун зараде за месец јануар чија исплата је извршена 25. фебруара 2025. године, који је у складу са Законом о раду и чланом 58 и 59 Правилника о раду.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Анекс уговора о раду број 81/12 од 31. децембра 2024. године;
- Анекс уговора о раду број 336/8 од 31. децембра 2024. године;
- Анекс уговора о раду број 145/24 од 31. децембра 2024. године;
- Обрачунски лист запосленог шифра радника 000981 од 25 фебруара 2025. године;
- Обрачунски лист запосленог шифра радника 004928 од 25 фебруара 2025. године;
- Обрачунски лист запосленог шифра радника 003158 од 25 фебруара 2025. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.6.1. Погрешан обрачун минулог рада

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима по основу временаведеног на раду (минули рад) у вредности од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину, као и за дане проведене на раду у Предузећу. Наведено није у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 62. Правилника о раду у којима је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној овим правилником и уговором о раду, између осталог, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) – 0,4% од основне зараде. Због тога, Предузеће је више обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима у износу од 3.133 хиљаде динара.



2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 65 од 29. јануара 2025. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу обрачунало зараду запосленима по основу времена проведеног на раду (минули рад) у вредности од 0,4% од основне зараде за сваку навршену годину што је у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 62. Правилника о раду.

У поступку ревизије Предузеће је доставило обрачун и исплату увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) за месец децембар 2024. године за два запослена. Увидом у обрачунске листове утврђено је да се увећана зарада по основу времена проведеног на раду обрачунава по стопи од 0,4 % за сваку пуну годину у складу са чланом 108 Закона о раду и члана 62 Правилника о раду.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Обрачунски лист запосленог шифра радника 002186 за децембар 2024. године;
- Обрачунски лист запосленог шифра радника 002658 за децембар 2024. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.7.1. Примена погрешне основице

2.7.1.1 Опис неправилности

Предузеће је применом погрешне основице, у 2023. години, мање обрачунало и исплатило запосленима регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 1.764 хиљаде динара. У посматраном периоду, основицу за обрачун регреса за коришћење годишњег одмора чини просечно исплаћена зарада по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за 2020. годину, уместо за 2022. годину, што није у складу са чланом 72. Правилника о раду, односно чланом 118. Закона о раду. Правилником о раду, у члану 72. прописано је да запослени имају право на регрес за коришћење годишњег одмора и то са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса, утврђен на овај начин, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 65 од 29. јануара 2025. године, Предузеће је образложило да је у вези са наведеном неправилношћу, извршило исправку па је тако запосленима обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора у складу са чланом 72. Правилника о раду, односно чланом 118. Закона о раду..

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило исправку у складу са чланом 72. Правилника о раду, односно чланом 118. Закона о раду. Правилником о раду, у члану 72. прописано је да запослени имају право на регрес за коришћење годишњег



одмора и то са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса, утврђен на овај начин, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Обрачунски лист запосленог шифра радника 002186 за децембар 2024. године;
- Обрачунски лист запосленог шифра радника 002658 за децембар 2024. године;

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.8.1. Погрешно обрачуната накнада зараде

2.8.1.1 Опис неправилности

За обрачун и исплату накнаде зарада запосленима због коришћења годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана Предузеће је у 2023. години користило вредност радног сата као да је запослени радио, уместо просечне вредности радног сата у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 65 од 29. јануара 2025. године Предузеће је образложило да је у вези са наведеном неправилношћу, поступило по члану 114. и 115. Закона о раду и применило за обрачун и исплату накнаде зарада запосленима због коришћења годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана просечну вредност радног сата у претходних 12 месеци.

За обрачун и исплату накнаде зарада запосленима због коришћења годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана Предузеће је применило просечне вредности радног сата у претходних 12 месеци, што је у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Обрачунски лист запосленог шифра радника 002186 за децембар 2024. године;
- Обрачунски лист запосленог шифра радника 002658 за децембар 2024. године;
- Обрачунски лист запосленог шифра радника 000728 за децембар 2024. године;
- Просек бруто зараде запослених за претходних 12 месеци годину шифра радника 002186;
- Просек бруто зараде запослених за претходних 12 месеци годину шифра радника 002658;
- Просек бруто зараде запослених за претходних 12 месеци шифра радника 000728.



2.8.1.3 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.

2.9. Годишњи попис

2.9.1. Попис имовине и обавеза

2.9.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа и то:

- Предузеће није након пописа извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, постројења и опреме;

- Предузеће није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја извршило усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом у најмањем износу од 4.452 хиљаде динара.

Наведено није у складу са чланом 20. став 2. и 3. Закона о рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 65 од 29. јануара 2025. године Предузеће је образложило да је у вези са наведеном неправилношћу, извршило попис у коме је наведено да је Предузеће извршило усаглашавање између главне и помоћне књиге и друге припремне радње а у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама члана Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја за 2024. годину извршило усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом. Према подацима из пословних књига, са стањем на дан 31. децембар 2024. године, грађевински објекти износе 8.157 хиљада динара, а опрема 61.888 хиљада динара. Предузеће је након пописа извршило усаглашавање стварног и књиговодственог стања налогом за књижење број 15000002 од 31. јануара 2024. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Комуналног јавног предузећа „Наш дом“, Лозница на дан 31. децембар 2024. године;
- Одлука Надзорног одбора број 35/3 од 28. јануара 2025. године о усвајању Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Комуналног јавног предузећа „Наш дом“, Лозница на дан 31. децембар 2024. године;
- Налог за књижење број 15000002 од 31. јануара 2024. године;
- Аналитичка картица конта 022 - грађевински објекти на дан 31. децембар 2024. године;



- Аналитичка картица конта 023 - опрема на дан 31. децембар 2024. године;
- Аналитичка картица конта 0229 - исправка вредности грађевинских објеката на дан 31. децембар 2024. године;
- Аналитичка картица 0239 - исправка вредности опреме на дан 31. децембар 2024. године;

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Годишњи попис

2.10.1. Попис земљишта

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће није извршило попис земљишта у износу од 59.113 хиљаде динара по врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Поред тога, Предузеће нема аналитичку евиденцију наведеног земљишта у смислу члана 12. став 8. Закона о рачуноводству.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 65 од 29. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 66 од 29. јануара 2025. године а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да је извршило попис стварног стања земљишта на дан 31. децембар 2024. године као и да је у вези са службом за катастар непокретности и у фази прибављања потребне документације која ће служити за аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности и сходно томе извршити књиговодствено евидентирање земљишта у пословним књигама Предузећа у складу Законом о рачуноводству.

У поступку ревизије утврђено је да се Предузеће обратило Служби за катастар непокретности Лозница број 863 дана 22. августа 2024. године са Захтевом за издавање листова непокретности у којима је КЈП „Наш дом“ Лозница уписано као корисник или држалац како земљишта тако и објеката. Предузеће је од Службе за катастар непокретности Лозница дана 12. септембра 2024. године добило оверене Листове непокретности за све непокретности у којима је КЈП „Наш дом“ Лозница уписано као корисник или држалац како земљишта тако и објеката. На основу тога Предузеће је извршило попис земљишта и доставило Пописну листу основних средстава - земљишта за организационе јединице на основу које је утврђено да је извршен попис стварног стања земљишта на дан 31. децембар 2024. године.

Поред тога, Предузеће се обратило Градској управи града Лозница са Захтевом за доставу изворне документације број 983 од 20. септембра 2024. године на основу које је извршен упис непокретности у Службу за катастар непокретности. До дана објављивања Послеревизионог извештаја Предузеће од Оснивача није добило одговор нити тражену изворну документацију.



Предузеће је у Акционом плану навело да су лица задужена за предузимање наведених активности руководиоци сектора за правне послове и руководиоци сектора за финансије, а рок за отклањање наведене неправилности је до предаје сета финансијских извештаја за 2024. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Пописну листу основних средстава - земљишта за организационе јединице:
- Пописну листу основних средстава - земљишта за организационе јединице:
- Хигијена у улици Димитрија Обрадовића 30а; Сточна пијаца у улици Клубачки луг;
- Зелена пијаца улица Владимира Благојевића и организациона јединица
- Гробља у улици Луке Стевића бб.
- Захтев за издавање листова непокретности број 863 од 22 августа 2024. године.
- Допис Градској управи Лозница број 983 од 20. септембра 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.

2.11. Некретнине, постројење и опрема

2.11.1. Евиденција непокретности у јавној својини

2.11.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7. ставови 1. и 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 65 од 29. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 66 од 29. јануара 2025. године а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да се налази у фази провере начина и поступка подношења НЕП образаца. Законом о изменама и допунама Закона о јавној својини измењен је члан 64. који се односи на евиденцију о непокретности у јавној својини кроз информациони систем. Даном ступања на снагу 6. децембра 2024. измена и допуна Закона престала је да важи Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини, тиме је престало и коришћење информационог система Дирекције на националном порталу еУправа, тако да није могућ даљи унос података у исти.

Предузеће је у Акционом плану навело да је лице задужено за предузимање наведених активности руководиоци сектора за правне послове, а рок за отклањање наведене неправилности је до предаје сета финансијских извештаја за 2024. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:



- Акциони план број: 66 од 29. јануара 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.

2.12. Некретнине, постројење и опрема

2.12.1. Преиспитивање преосталог корисног века некретнина, постројења и опреме

2.12.1.1 Опис неправилности

Предузеће није на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило проверу преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки грађевинских објеката који су и даље у употреби и у потпуности су амортизовани, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 125.189 хиљада динара и представља 98% укупне набавне вредности грађевинских објеката, као и одређеног броја ставки постројања и опреме која је и даље у употреби и у потпуности је амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 148.292 хиљаде динара, што представља 75% укупне набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину

2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 65 од 29. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 66 од 29. јануара 2025. године а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће у наредном периоду извршити проверу преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и ако буде потребно извршити неопходне промене у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Предузеће је у Акционом плану навело да су лица задужена за предузимање наведених активности руководилац сектора за правне послове и руководилац сектора за финансије, а рок за отклањање наведене неправилности је до предаје сета финансијских извештаја за 2024. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број: 66 од 29. јануара 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.

2.13. Потраживања по основу продаје

2.13.1. Усаглашавање потраживања

2.13.1.1 Опис неправилности

Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 22. став 4. Закона о рачуноводству.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 65 од 29. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 66 од 29. јануара 2025. године а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024.годину.

Предузеће је у Акционом плану навело да је лице задужено за предузимање наведених активности шеф рачуноводства, а рок за отклањање наведене неправилности је до предаје сета финансијских извештаја за 2024. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број: 66 од 29. јануара 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 .

2.14. Напомене уз финансијске извештаје

2.14.1. Потенцијалне обавезе

2.14.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило само број парничних поступака који се воде против Предузећа, али није обелоданило опис природе потенцијалне обавезе, процену њеног финансијског ефекта, показатеље неизвесности у вези са износом и временом доспећа сваког одлива и могућност сваке надокнаде, што није у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.



2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 65 од 29. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 66 од 29. јануара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће у наредном периоду поступити у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП

Предузеће је у Акционом плану навело да су лица задужена за предузимање наведених активности руководиоци сектора за правне послове и руководиоци сектора за финансије, а рок за отклањање наведене неправилности је до предаје сета финансијских извештаја за 2024. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број: 66 од 29. јануара 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. Трошкови отпремнина

2.15.1. Резервисања, потенцијалне обавезе

2.15.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у 2023. години ни у ранијим годинама вршило обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 65 од 29. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 66 од 29. јануара 2025. године а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће у наредном периоду настојати да изврши обрачун и евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама.

Предузеће је у Акционом плану навело да је лице задужено за предузимање наведених активности руководиоци сектора за правне послове, а рок за отклањање наведене неправилности је до предаје сета финансијских извештаја за 2024. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број: 66 од 29. јануара 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.

2.16. Финансијско управљање и контрола

2.16.1. Контролно окружење

2.16.1.1 Опис неправилности

Предузеће није донело акте чијом би се применом ближе уредио начин наплате потраживања; обрачун и исплата зарада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака што није у складу са чланом 12. став 1. тачка 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу врши путем интерних аката.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 65 од 29. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 66 од 29. јануара 2025. године а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да је у фази прикупљања понуда од овлашћених и стручних агенција који могу да уреде ову проблематику јер предузеће није у могућности само да уради.

Предузеће је у Акционом плану навело да је лице задужено за предузимање наведених активности је директор предузећа, а рок за отклањање наведене неправилности је до предаје сета финансијских извештаја за 2024. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број: 66 од 29. јануара 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..

2.17. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.17.1. Трошкови накнада по уговору о агенцијском запошљавању

2.17.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2023. години лицима уступљеним преко агенције за запошљавање обрачунало и исплатило отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 235 хиљада динара (једно уступљено лице) и пакетиће за децу поводом новогодишњих празника у износу од 33 хиљада динара (пет уступљених лица), што није у складу са чланом 18. Закона о агенцијском запошљавању.



2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 65 од 29. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 66 од 29. јануара 2025. године а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да у наредном периоду неће предузимати радње које су супротне члану 18. Закона о агенцијском запошљавању.

Предузеће је у Акционом плану навело да је лице задужено за предузимање наведених активности директор предузећа, а рок за отклањање наведене неправилности је до предаје сета финансијских извештаја за 2024. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број: 66 од 29. јануара 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.

2.18. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.18.1. Трошкови накнада по уговору о привременим повременим пословима

2.18.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2023. години додатно запослило између 29 до 43 лица месечно 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. Чланом 27к став 4. Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. У поступку ревизије утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих путем агенција, у току 2023. године, код Предузећа био већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 65 од 29. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 66 од 29. јануара 2025. године а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да најкасније до 5-ог у месецу прослеђује попуњен и оверен образац ПРМ-ново запошљавање у Градску управу града Лознице која даље прослеђује Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава.



Предузеће је у Акционом плану навело да је лице задужено за предузимање наведених активности директор предузећа, а рок за отклањање наведене неправилности је до предаје сета финансијских извештаја за 2024. годину.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број: 66 од 29. јануара 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 која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.19. Финансијско управљање и контрола

2.19.1. Праћење и процена система

2.19.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину у складу са чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.19.1.2 Исказана мера исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 65 од 29. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 66 од 29. јануара 2025. године а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да је у фази прикупљања понуда од овлашћених агенција.

Предузеће је у Акционом плану навело да је лице задужено за предузимање наведених активности директор предузећа, а рок за отклањање наведене неправилности је до три године.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:



- Акциони план број: 67 од 29. јануара 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. Интерна финансијска контрола

2.20.1. Интерна ревизија

2.20.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.20.1.2 Исказана мера исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 65 од 29. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 66 од 29. јануара 2025. године а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће успоставити интерну ревизију предузећа на нивоу локалне самоуправе која покрива послове интерне ревизије свих јавних предузећа у граду Лозница.

Предузеће је у Акционом плану навело да је лице задужено за предузимање наведених активности директор предузећа, а рок за отклањање наведене неправилности је до три године.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број: 67 од 29. јануара 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
27. фебруар 2025. године