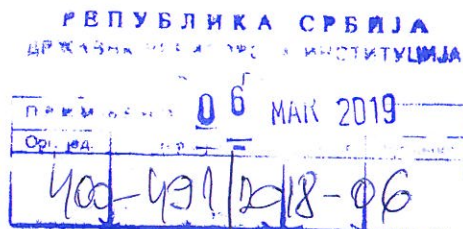


ЈКП „ВОДОВОД“ БОР
Број: 606/2
БОР, 04.03.2019. године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд
Ул. Макензијева бр.41

Предмет: Достава одазивног извештаја

У прилогу овог дописа достављамо одазивни извештај, сачињен по основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Водовод“ Бор за 2017. годину, број: 400-491/2018-06/7 од 04.12.2018. године, који је наше предузеће примило дана 05.12.2018. године.

Одазивни извештај у прилогу садржи потребне доказе.

Одазивни извештај достављамо у папиру и у електронском облику - на CD.

С поштовањем,



В.д. директора,
Горан Павић, спец.струк.инж.маш.

ГРАД БОР
ЈКП „ВОДОВОД“ БОР
Ул. Р.Ј.Чочета бр. 16
Број: 606/1
БОР, 04.03.2019. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавнокомунално предузеће „Водовод“ Бор, са седиштем у Бору, Улица Радомира Јовановића Чочета бр. 16, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОД ЈКП „ВОДОВОД“ БОР ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-491/2018-06/07 од 04.12.2018. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководствалне припремања наредног сета финансијских извештаја

1/ Налази у ревизији финансијских извештаја:

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>(1) извршени попис нематеријалне имовине није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина нематеријалне имовине, ближег описивања и уношења података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања нематеријалне имовине;</p> <p>(2) извршени попис водоводне и канализационе мреже, исказане у оквиру грађевинских објеката, није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа ..., у смислу утврђивања стварних количина водоводне и канализационе мреже, ближег описивања и уношења података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања водоводне и канализационе мреже;</p> <p>(3) извршени попис некретнина, постројења и опреме у припреми није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа ..., у смислу утврђивања стварних количина некретнина, постројења и опреме у припреми, ближег описивања и уношења података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања некретнина, постројења и опреме у припреми;</p> <p>(4) извршени попис залиха материјала,</p>	<p>У складу са Препоруком бр. 3, Предузеће није могло предузети мере исправљања из објективних разлога, јер постојећи рачунарски-књиговодствени програм то не омогућава</p>	<p>в.д. директора са шефом књиговодства</p>	<p>Предузеће је у првом тромесечју 2019. године планирало и у току је спровођење јавне набавке за нови програмски књиговодствени пакет, чијом имплементацијом ће се реализовати мера исправљања утврђене неправилности, тако да ће се устројити адекватне пописне листе, пописи ће се вршити сагласно важећим прописима и његови резултати правилно евидентирати у пословним књигама</p>

	резервних делова и алата и инвентара није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа ..., у смислу уношења стварних количина стварног инвентара и натуралног књиговодственог стања у пописне листе, утврђивања натуралних разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносног обрачунавања пописаних залиха			
2	Нису дати на увид рачуни, односно уговори на основу којих је извршено признавање дела нематеријалне имовине исказане на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.536 хиљада и то: улагање у истраживања у износу од 648 хиљада динара, пројектна документација за водоснаблевање Месне заједнице „Метовница“ у износу од 478 хиљада динара, студија за снабдевање водом у износу од 260 хиљада динара и студија анализе воде у износу од 150 хиљада динара, због чега није било могуће да се уверимо да ли наведене ставке испуњавају услове за њихово признавање и одмеравање у складу са захтевима МРС 38 – Нематеријална имовина	У складу са Препоруком бр. 4, Предузеће је предузело следеће годишњи пописом са стањем на дан 31.12.2018.г. на основу Одлуке НО Предузећа, а по предлогу пописне комисије, нематеријална улагања на контима 01010- улагање у истраживање и развој у износу 648.444,83 дин и 01011- Студија снабдевања водом града Бора у износу 260.766,00 дин су искњижена, обзиром да се ради о студијама које датирају одавно и које су у целисти описане	в.д. директора са шефом књиговодства	Приликом вршења годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2019. године и одговарајућим књижењима у складу са резултатима спроведеног пописа, преостала искњижавања (обухваћена Препоруком) биће реализована у складу са Препоруком
3	Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године евидентирало земљиште за које нема одговарајућу имовинско-правну документацију која би представљала основ евидентирања, а није евидентирало земљиште над којим има право коришћења, односно уписано је као корисник земљишта у државној својини	У складу са Препоруком бр. 5, Предузеће се обратило оснивачу иницијативом за успостављање адекватне евиденције под бр. 3308/1 од 18.12.2018. године и ургенцијом по поднетој иницијативи под бр. 3308/2 од 25.01.2019. (до момента подношења одазивног извештаја нисмо добили повратну информацију од оснивача)	в.д.директора, руководилац сектора за правне послове и шеф књиговодства у сарадњи са надлежним органима и службама оснивача (град Бор)	Временски период није одређив у моменту сачињавања одазивног извештаја, будући да зависи од оснивача; процењујемо да ће се активности реализовати до краја 2019. године
4	(1) Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја за 2017. годину, извршило усклађивање промета и стања главне књиге са помоћном књигом – аналитичкомеvidенцијом – грађевинских објеката, што није у складу са чланом 16.	У складу са Препоруком бр. 6, Предузеће је предузело: (1) мере у смислу да је по попису за 2018. годину извршило усклађивање промета и стања главне књиге са помоћном књигом - аналитичком евиденцијом	в.д.директора, руководилац сектора за правне послове и шеф књиговодства у сарадњи са надлежним органима и службама оснивача (град Бор)	Мера исправљања у вези тачке (1) је извршена, а временски период за тачку (2) није одређив у моменту сачињавања одазивног извештаја, будући да зависи од оснивача; процењујемо да ће се активности

	<p>став 3. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;</p> <p>(2) Предузеће није извршило упис водоне и канализационе мреже у базу података катастарских вода, што није у складу са чланом 142. Закона о државном премојеру и катастру</p>	<p>јом грађевинских објеката и разлику прокњижила на расходе по основу исправке грешака из ранијих година;</p> <p>(2) обратили смо се оснивачу иницијативом за упис водоне и канализационе мреже у базу података катастарских вода под бр. 3308/1 од 18.12.2018. године и ургенцијом по поднетој иницијативи под бр. 3308/2 од 25.01.2019.</p> <p>(до момента сачињавања одазивног извештаја нисмо добили повратну информацију од оснивача)</p>	<p>реализовати до краја 2019. године</p>
5	<p>Предузеће није извршило процену надокнадног износа некретности, постројења и опреме у припреми у циљу утврђивања основа за евентуално свођење књиговодствене вредности некретности, постројења и опреме у припреми на њихову надокнадиву вредносту складу са захтевима МРС 36 – Умањење вредности имовине</p>	<p>У складу са Препоруком бр. 5 Предузеће је по попису за 2018. годину извршило попис НПО у припреми. Комисија је проценила да ова средства задрже ове вредности које су у нашој евиденцији, за шта вам као доказ за то прилажемо извештај пописне комисије</p>	<p>в.д. директора са шефом књиговодства</p>
6	<p>Предузеће не води помоћне књиге, односно није устројило аналитичку евиденцију залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству. Због непостојања аналитичке евиденције није било могуће одредити да ли се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши сагласно члану 35. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	<p>Препорука бр. 8. - Током 2017. године и раније, пословне књиге како главне тако и помоћне са подацима који су одређени одредбама чл.11 ст.8 и 9 и чл.12 Закона о рачуноводству на основу уговора о јавној набавци вршило је предузеће ДОО "ИНФОРС" из Бора и сви подаци су се налазили у бази података тог предузећа. Из разговора са програмером фирме "Инфос" дошли смо до сазнања да је у току ревизије он остварио контакт са ревизором и доставио је оно што је тражено (то је и написао у својој изјави коју прилажемо као доказ) . Према његовим речима ревизори су тада добили аналитичке картице материјала и главну књигу у Excel формату</p>	<p>Предузеће је у првом тромесељу 2019. године планирало и у току је спровођење јавне набавке за нови програмски књиговодствени пакет, чијом имплементацијом ће се реализовати мера исправљања утврђене неправилности, тако да ће се устројити адекватне књиговодствене евиденције</p>

7	<p>Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од купаца – физичких лица код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате, и с тим у вези није вршило обезвређење истих</p>	<p>У складу са Препоруком бр. 9, Предузеће ће, имплементирањем новог програмског пакета у одељењу за наплату, извршити комплетно евидентирање доспелих неплаћених потраживања од физичких лица, утврдити протек рока за наплату и проценити наплативост</p>	<p>в.д. директора у сарадњи са руководиоцем сектора за комерцијалне послове</p>	<p>Предузеће је у првом тромесељу 2019. године планирало и у току је спровођење јавне набавке за нови програмски књиговодствени пакет, чијом имплементацијом ће се реализовати мера исправљања утврђене неправилности, тако да ће се устројити адекватне евиденције помоћу којих ће се вршити ажурно праћење наплате, односно вршити потребне процене наплативости и потребна књижења</p>
8	<p>Предузеће није у 2017. години вршило одмеравање одложених пореских обавеза у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак. Поступајући на описани начин Предузеће је више исказало одложене пореске обавезе, а мање исказало одложене пореске приходе периода за износ од 1.059 хиљада динара</p>	<p>У складу са Препоруком бр.11 да би се отклонила надаље ова неправилност Предузеће је за 2018.годину извршило обрачун одложених пореских обавеза у складу са захтевима МРС 12 - Порези на добитак за шта као доказ прилажемо обрачун и књижење</p>	<p>в.д. директора са шефом књиговодства</p>	<p>Мера исправљања је спроведена</p>
9	<p>Предузеће приликом обрачуна месечних задужења на име утрошене пијаће воде и одвођења отпадних вода, није у 2017. год. као ни у ранијим годинама задуживало купце разврстане у категорију физичка лица са накнадом за коришћење водног добра и накнадом за испуштenu воду чија је висина по 1м3 пијаће и отпадне воде утврђена чланом 2. тачка 5. и чланом 3. тачка 4. Уредбе о висини накнада за воде за 2017. годину, већ је наведеним накнадама задуживало само купце разврстане у категорију правна лица (привреда и непривреда)</p>	<p>У складу са Препоруком бр. 12, Предузеће је поступило једнообразно и све категорије купаца задужило накнадом за коришћење водног добра и накнадом за испуштenu воду, у свему према решењима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде</p>	<p>в.д. директора у сарадњи са руководиоцем сектора за комерцијалне послове и руководиоцем сектора за економске послове</p>	<p>Мере исправљања су предузете почев од месеца октобра 2018. године, тако да је неправилност отклоњена</p>

2/ Налази у ревизији правилности пословања:

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Неправилност</p> <p>Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле, и то:</p> <p>–није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и –није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за поставање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>	<p>У складу са Препоруком бр. 1, на основу Стратегије управљања ризицима и контролом ризика бр. 3339/1 од 28.11.2017. године, Предузеће је усвојило неколико писаних докумената – правилника, процедура и упутстава ради остваривања циљева финансијског управљања и контроле; за документа која из ове области нису усвојена током 2018. године покретне су потребне активности на изградњи и усвајању од стране надлежних органа Предузећа</p>	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	<p>Предузеће планира да изради и усвоји недостајућа акта из области управљања ризицима, односно финансијског управљања и контроле до краја трећег тромесечја 2019. године</p>
2.	<p>Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардирање и методолошким упутствима за постављање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p>	<p>У складу са Препоруком бр. 2, Предузеће се обратило захтевом оснивачу – надлежним органима локалне самоуправе у циљу изналажења модела за успостављање интерне ревизије, имајући у виду да Предузеће није у могућности да ово реши без помоћи оснивача</p>	в.д. директора Предузећа	<p>Предузеће је благовремено иницирало предузимање мера исправљања и очекује се реакција оснивача</p>
3	<p>(1) Предузеће није, у складу са само-сталним чланом 111. [с3] – Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), али ни током 2015, 2016. и 2017. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о</p>	<p>У поступку ревизије, неправилност под тачком 3(2) је откљоњена.</p> <p>У складу са Препоруком бр. 13. Предузеће је донело нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, након чијег ступања</p>	в.д. директора у сарадњи са руководиоцем сектора за правне послове и руководиоцем сектора за економске послове	<p>Мере исправљања предузете чиме су неправилности у потпуности откљоњене</p> <p>Имајући у виду законске рокове за потписивање уговора о раду, у току је потписивање једног броја уговора</p>

	<p>раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже неопходне елементе прописане чланом 33. Закона о раду;</p> <p>(2) Предузеће код обрачуна увећане зараде за рад недељом није примењивало проценат увећања од 10% од основнице утврђен чланом 62. Колективног уговора, већ је увећану зараду за рад недељом обрачунавало применом процента од 7% на основуцу коју чини основна зарада утврђена у складу са Законом о раду и Колективним уговором;</p> <p>(3) 10 (десет) запослених у Предузећу је распоређено и обавља послове на радним местима на којима је захтеван степен стручне спреме по систематизацији виши од степена стручне спреме коју ти запослени поседују</p>	<p>на снагу су израђени и потписани нови, односно пречишћени уговори о раду који имају све елементе прописане Законом о раду</p> <p>Извршено је усклађивање послова и степена стручне спреме код већине запослених, док је појединим запосленима остављен примерени рок за стицање потребних нивоа квалификација, прописаних новим Правилником о систематизацији послова, доношењем одговарајућих решења за те запослене</p>	
4	<p>Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких и правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема</p>	<p>У складу са Препоруком бр. 14, Предузеће се обратило оснивачу – надлежним органима града Бора захтевом за давање смерница у поступку одлучивања о категоријама потрошача којима се може дати отпуст камате, односно да ли ће се уопште предвидети таква могућност (захтев бр. 21/1 од 09.01.2019. године), а затим је достављена и ургенција по поднетом захтеву бр. 21/2 од 25.01.2019. године</p> <p>До момента подношења одазивног извештаја нисмо добили повратну информацију од оснивача</p>	<p>Предузеће планира да током другог тромесечја 2019. године усагласи ставове са оснивачем у вези спровођења мера исправљања по датој Препоруци, а да након тога приступи реализацији донетих одлука</p>
5	<p>Предузеће је у току 2017. године извршило набавку добара – Моторна возила – у укупном износу од 976 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани Законом о јавним набавкама</p>	<p>У складу са Препоруком бр. 15, Предузеће се у потпуности придржавало одредаба Закона о јавним набавкама приликом доношења Плана јавних набавки за 2019. годину</p>	<p>Предузеће ће током 2019. године спроводити поступке из Плана јавних набавки за 2019. годину сагласно одредбама ЗЈН</p>

ЈКП „ВОДОВОД“ БОР
Број: 606/5
БОР, 27.03.2019. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 04 АПР 2019			
Орг. јед.	Бр.	Год.	Вредност
400-491		2018-06	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд
Ул. Макензијева бр. 41

Предмет: Достава допуне одазивног извештаја

У прилогу овог дописа достављамо допуну одазивног извештаја, сачињеног по основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Водовод“ Бор за 2017. годину, број: 400-491/2018-06/7 од 04.12.2018. године – одазивни извештај дел.бр. 606/1 од 04.03.2019. године.

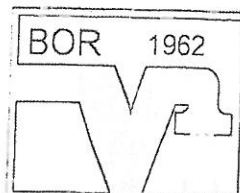
Ова допуна одазивног извештаја садржи потребне доказе у прилогу.

Допуна извештаја доставља се у папиру и у електронском облику – на CD.

С поштовањем,



БОР в.д. директора,
Горан Павић, спец.струк.инж.маш.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ВОДОВОД“
БОР

19210 Бор, ул. Чочетова, бр.16

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

11000 Београд
Ул. Макензијева бр. 41

Број жиро рачуна 205-11198-56 Комерцијална банка

Телефони:

- централа

030.421-150; 421-235; 425-662

- факс

030.421-940

Наш знак 606/4

Ваш знак

Бор, 27.03.2019.год.

ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
бр. 606/1 од 04.03.2019. године

(Број и датум извештаја о ревизији: 400-491/2018-06/07 од 04.12.2018. године)

У вези са Извештајем о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања код ЈКП „Водовод“ Бор за 2017. годину под горњим бројем и датумом, на који је достављен одазивни извештај под бр. 606/1 од 04.03.2019. године, дајемо следећу допуну, и то како следи:

1. У делу налаза у ревизији правилности пословања и утврђених неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, налаз под редним бројем 4. у табели гласи: *Предузеће не врши обрачун законске зајезне камате за неблаговремене уплатање доспелих појраживања од купаца – физичких и правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима, као и члановима 2. и 6. Закона о зајезној камати за штиа је, сходно члану 69. стив 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, појпредна сагласности Оснивача, коју Предузеће нема.*

У одазивном извештају навели смо да су предузете мере исправљања у смислу упућивања одговарајућих захтева ка оснивачу, као и да Предузеће планира да током другог тромесечја 2019. године усагласи ставове са оснивачем у вези спровођења мера исправљања по датој Препоруци, а да након тога приступи реализацији донетих одлука. Дакле, намера је да Предузеће крене са отклањањем неправилности тако што ће почев од 01.01.2019. године вршити обрачун камате у складу са препоруком која је дата од стране ДРИ, будући да се оснивач по нашим поднетим захтевима није огласио.

Практично, обрачун камате вршиће се у складу са одговарајућим позитивним прописима, с тим што ћемо доказе о томе моћи да пружимо тек у току другог тромесечја (као и што смо навели у табели одазивног извештаја, у четвртој колони). Наиме, због процедуре у којој смо у вези нових програмских пакета, преузимање база података и инсталирање новог софтвера у делу продаје и наплате је процес који је захтевао мало дужи временски период него што је било очекивано, а све у склопу проблема које смо иначе имали са ранијим пружаоцима услуга рачунарских програма. Све у свему, уговор са новим добављачем рачунарских програма је склопљен почетком марта 2019. године и сагласно његовим одредбама, добављач је у обавези да у року од месец дана (тј. почетком априла) предметне рачунарске програме стави у функцију и омогући да реализујемо меру исправљања у целости.

2. У делу налаза у ревизији финансијских извештаја и утврђених неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, налаз под редним бројем 1. у табели (по подтачкама (1)-(4))

односи се на попис нематеријалне имовине, водоводне и канализационе мреже, опреме у припреми и залихе.

У одазивном извештају смо навели да ћемо имплементацијом нових рачунарских програмских пакета реализовати мера исправљања утврђене неправилности, тако да ће се устројити адекватна књиговодствена евиденција, те да ће се пописи вршити сагласно важећим прописима и његови резултати правилно евидентирати у пословним књигама. Дакле, очекујемо да ћемо мером исправљања коју смо предузели омогућити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом. Овом допуном достављамо и додатне доказе и то из пописа који је извршен са стањем на дан 31.12.2018. године.

3. У делу налаза у ревизији финансијских извештаја и утврђених неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, налаз под редним бројем 6. у табели гласи: *Предузеће не води помоћне књиге, односно није устројило аналитичку евиденцију залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству. Због неосвојања аналитичке евиденције није било могуће одредити да ли се обрачун излаза (уирошка) залиха материјала врши сагласно члану 35. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.*

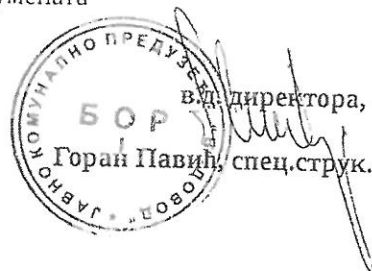
У одазивном извештају навели смо да су предузете мере исправљања у смислу процедуре у којој смо у вези нових програмских пакета, преузимање база података и инсталирање новог софтвера који ће обухватити и књиговодствени део на начин да се устроје адекватне књиговодствене евиденције, тако да и у вези ове мере исправљања важи оно што смо напред навели.

4. У делу налаза у ревизији финансијских извештаја и утврђених неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, налаз под редним бројем 7. у табели гласи: *Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену најлаквостии појраживања од купаца – физичких лица код којих је од рока за најлаквостии прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у пољеду најлаквостии, и с тим у вези није вршило обезвређење испих.*

У одазивном извештају навели смо да су предузете мере исправљања у смислу процедуре у којој смо у вези нових програмских пакета, преузимање база података и инсталирање новог софтвера у делу продаје и наплате, тако да и у вези ове мере исправљања важи оно што смо напред навели.

У прилогу достављамо:

- фотокопију уговора са добављачем рачунарских програма као доказ – Уговор са Институтом за рударство и металургију Бор бр. 213/8 од 05.03.2019. године, односно допуно доказа уз напред наведене мере исправљања (за неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у ревизији финансијских извештаја под ред.бр. 6. и 7. и за неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у ревизији правилности пословања под ред.бр. 4.)
- фотокопија извештаја о извршеном годишњем попису имовине и обавеза за 2018. годину бр. 144/4 од 29.01.2019. године са копијама појединих пратећих докумената


в.д. директора,
Горан Павић, спец.струк.инж.маш.