



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "Б Е О Ч И Н"

Десанке Максимовић 52, Беоцин

Тел: 021/871-246; Тел/факс: 021/871-245

E-mail: office@jkbpeocin.co.rs

Т.Р. 340-1426-17 ПИБ: 101235168 ЕПДВ: 132635827 М.Б. 08028362 Ш.Д. 3811 Р.Б. 21008028362

В.д. Директора

Број: 78/3

Дана: 14.02.2024. год.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 9 FEB 2024

Број: 400-810/2023-04/30

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 БЕОГРАД

Предмет: Одазивни извештај ЈКП "Беоцин"

Поштовани,

на основу Извештаја Државне ревизорске институције о ревизији Финансијских извештаја ЈКП "Беоцин" за 2022.годину број: 400-810/2023-04/28 од 14.11.2023. године, овим путем Вам достављамо:

- Одазивни извештај ЈКП "Беоцин", број: 76/1 од 13.02.2024.године
- Акциони план ЈКП "Беоцин", број: 76/2 од 13.02.2024.године.

Доказе који су наведени у Одазивном извештају учитали смо на интранет страницу ДРИ-а.

С поштовањем,

В.д. Директора:

(Срђан Степанов, дипл. менаџер)

Достављено:

-Наслову,

-Архиви



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "Б Е О Ч И Н"
Десанке Максимовић 52, Беоцин

Тел: 021/871-246; Тел/факс: 021/871-245
E-mail: office@jkrpbeocin.co.rs

Т.Р. 340-1426-17 ПИБ: 101235168 ПЕПДВ: 132635827 М.Б. 08028362 Ш.Д. 3811 Р.Б. 21008028362

Број: 76/1
Датум: 13.02.2024.
Б Е О Ч И Н

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, Јавно комунално предузеће „Беоцин“, Беоцин, Десанке Максимовић 52, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОЦИН“, БЕОЦИН,
ЗА 2022 ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-810/2023-04/28 од 14.11.2023.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у интерном акту - Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, број 760/1 од 20. децембра 2021. године, који је био у примени у ревидираном периоду, уредило рачуноводственим политикама признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање за све билансне позиције изузев билансних позиција које се односе на залихе материјала, трошкове позајмљивања, порез на додатну вредност, порез на добит, зараде запослених и порезе и доприносе фондовима за социјалну сигурност запослених, што није у складу са чланом 8. и 23. Закона о рачуноводству.
	Опис мере исправљања	Извршене су измене и допуне важећег Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојеног од стране Надзорног одбора предузећа 20.12.2021.г. тако што је у

		члану 29. ново унета политика о трошковима позајмљивања, у члану 30. измена и допуна политика у вези залиха материјала, у члану 34. ново унета политика о ПДВ-у, у члану 35. ново унета политика о ПДП, у члану 36. ново унета политика о примањима запослених. Надзорни одбор предузећа наведене измене и допуне је на својој 11.седници усвојио Одлуком Надзорног одбора број:75/2 од 12.12.2024.г.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о Изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број:75/2 од 12.02.2024.г.
2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања за 2022. годину дана 28. фебруара 2022. године и доставио оснивачу Скупштини општине Беочин, 1. марта 2022. године, ради давања сагласности, што није у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину надлежном органу јединице локалне самоуправе.
	Опис мере исправљања	Директор предузећа сачинио је Програм пословања за 2024.годину број:635/3 од 27.12.2023.г. и предао га Надзорног одбору на усвајање. Надзорни одбор је Одлуком Надзорног одбора број:640/2 од 30.11.2023.г. исти усвојио. Предузеће је усвојени Програм и Одлуку НО предало на писарницу Општине Беочин 30.11.2023.г. ради добијања сагласности на исти.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Програм пословања за 2024.г. број:635/3 од 27.12.2023.г. Одлука Надзорног одбора број:640/2 од 30.11.2023.г. Допис са печатом и датумом доставе на писарници општине од 30.11.2023.г.
3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На рачуну Грађевинских објеката, чија садашња вредност је исказана у износу од 155.440 хиљада динара на 31. децембар 2022. године, евидентирана је некретнина, која се издаје у закуп, чија је садашња вредност 38 хиљада динара, што није у складу са параграфом 16.2. Одељак Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП. На тај начин, више су исказани Грађевински објекти, а мање Инвестиционе некретнине за износ од 38 хиљада динара
	Опис мере исправљања	У главној књизи предузећа извршено је прекњижавање са конта 022140 на конто 024010 износ набавне вредности 128 хиљада динара и исправка са конта 022910 на конто 024910 износ исправке 90 хиљада динара. Књижење извршено налогом број: ЗАВРН-2 дана 02.01.2023.године.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број: ЗАВРН-2 од 02.01.2023.г. Преглед конта од 022000 до 024990 за период 01.01.-31.12.2023. Картица основног средства број: 499
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Предузећу није успостављена процедура којом би се уредило магацинско пословање на начин да се уреди квантитативни и квалитативни пријем добара и издавање добара, евиденције у магацину – картице артикала са називима, номенклатурним бројевима и количинамама, потребни извештаји о картицама артикала, лагер листи и други извештаји, пописи магацина (редовни и ванредни), чување магацинске документације, нити су у магацину, артикли физички обележени називима, номенклатурним бројевима, шифрама или на било који други начин како би могли утврдити стање и кретање залиха, што није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
	Опис мере исправљања	Донет је Правилник о магацинском пословању којим се уређује магацинско пословање на начин да се уреди квантитативни и

		квалитативни пријем добара и издавање добара, евиденције у магацину – картице артикала са називима, номенклатурним бројевима и количинамама, потребни извештаји о картицама артикала, лагер листи и други извештаји, пописи магацина (редовни и ванредни), чување магацинске документације. Магацин је уређен, посласана је роба, обележене су шифре и називи робе на залихама.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник број:23/5 од 15.01.2024.г. Фотографије магацина
5.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће не поседује писану процедуру о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе којом би били регулисани услови за коришћење мобилних телефона у зависности од одговорности и обавеза на радним местима уређеним Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу. Наведено није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да је неопходно, писаним политикама и процедурама уредити пословање како би се ризици свели на прихватљив ниво
	Опис мере исправљања	Донет је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона којим су регулисани услови за коришћење мобилних телефона у зависности од одговорности и обавеза на радним местима уређеним Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник број:23/6 од 15.01.2024.г.
6.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је на рачуну Резерни делови евидентирало залихе осталог (помоћног) материјала, док је на рачуну Трошкови осталог (помоћног) материјала исказало трошкове резервних делова што није у складу са чланом 10. и 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказани Трошкови материјала, а мање Трошкови резервних делова за износ од 8.025 хиљада динара.
	Опис мере исправљања	На основу извештаја ДРИ предузеће је почело од 01.10.2023.г. да одвојено води и исказује материјал и резервне делове на залихама у магацину и исто тако је у финансијском програму почело да исказује одвојено и трошкове резервних делова и трошкове осталог материјала.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Синтетика конта класе 10 за 2023.г. Аналитичке картице конта 101200 и 102000 за 2023.г. Синтетика конта класе 51 за 2023.г.
7.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је евидентирало трошкове сече стабала на територији општине Беочин у износу од 345 хиљада динара на рачуну Нематеријални трошкови што није у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведеним правилником уређено је да се трошкови услуга на изради учинака евидентирају у оквиру групе Трошкови производних услуга. На овај начин су више исказани Нематеријални трошкови, а мање исказани Трошкови производних услуга за износ од 345 хиљада динара.
	Опис мере исправљања	У току 2023.године није било сече стабала па самим тим није било ни евидентирања трошкова. У будућем периоду предузеће ће трошкове сече стабала на територији општине Беочин евидентирати на конту трошкова производних услуга

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 550200 за 2022.годину Синтетика конта за групу 550 из 2023.године
8. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће не поседује писану процедуру о коришћењу средстава репрезентације којом би били регулисани услови за коришћење средстава репрезентације, овлашћења запослених, одобравање средстава и извештавање у вези са коришћењем средстава репрезентације. Наведено није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да је неопходно, писаним политикама и процедурама уредити пословање како би се ризици свели на прихватљив ниво.
Опис мере исправљања	Донет је Правилник о коришћењу репрезентације којим су регулисани услови за коришћење средстава репрезентације, овлашћења запослених, одобравање средстава и извештавање у вези са коришћењем средстава репрезентације.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник број:22/6 од 12.01.2024.г.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У пословним књигама, за грађевинске објекте, чија је садашња вредност исказана на 31. децембар 2022. године у износу од 7.456 хиљада динара, није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта, што није у складу са параграфом 17.8. Одељак 17. Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП.	У току су активности на проналажење агенције за процену и грађевинског вештака, ревизора, који би извршили процену и утврдили вредност објеката и земљишта на основу чега би предузеће могло да изврши раздвајање вредности грађевинског земљишта од објекта да би било у складу са параграфом 17.8. Одељак 17.	1. ЈКП "Беоцин" в.д. директора 2. руководилац рачуноводствних, правних и општих послова у ЈКП "Беоцин"	До 31.03.2024.године а најкасније до новембра 2024.године
2	Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, евидентирало укупно 650 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, од чега 404 ставки немају исказану набавну вредност и исправку вредности, док 246 ставки имају укупну набавну вредност од 68.862 хиљаде динара и исправку вредности у истом износу, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби, што чини 43,39 % набавне вредности постројења и опреме, која је евидентирана у укупном износу од 158.720 хиљада динара. За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељак 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене	У току су активности на проналажење агенције за процену, вештака, ревизора, који би извршили преиспитивање или извршили консалтинг услуге на основу којих би предузеће самостално утврдило преостали корисан век употребе за своја постројења и опрему	1. ЈКП "Беоцин" в.д. директора 2. руководилац рачуноводствних, правних и општих послова у ЈКП "Беоцин"	До 31.03.2024.године а најкасније до новембра 2024.године

	<p>процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века</p>		
3	<p>На крају извештајног периода, Предузеће није у складу са параграфом 27.7, Одељка Умањење вредности, МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве знаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар исказана у износу од 12.739 хиљада динара, умањена односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности. Предузеће није проверило основаност и могућност наставка употребе и могућност наставку објеката пројеката за изградњу објеката водовodne и канализационе мреже и није утврдило у ком стању су инвестиције на објектима, иако се ради о инвестицијама које потичу из периода од 2009. до 2018. године.</p>	<p><i>Предузеће ће формирати посебну комисију која ће извршити преиспитивање вредности некретнина у припреми односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности као и могућност наставка употребе и о томе сачунити Извештај на основу којег ће рачуноводствена служба и поступити, а све у складу са параграфом 27.7. Одељка Умањење вредности.</i></p>	<p>1. <i>ЈКП "Беоцин"</i> 2. <i>в.д. директора руководилац рачуноводствних, правних и општих послова у ЈКП "Беоцин"</i></p>
			<p>До 31.03.2024. године</p>

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

– Акциони план 76/2 од 13.02.2024.г.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће оклонити у року од дагума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризицима, сачинило регистар ризика и мапу пословних процеса, именовало радну групу и руководиоца радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донело акциони план са утврђеним задацима и роковима за извршење задатака лица задужених за финансијско управљање и контролу, успоставило контролне активности (политике, процедуре, мере, активности, поступци и правила) које доприносе својењу ризика на прихватљив ниво.	<i>Предузеће ће преко службе набавке затражити понуде за увођење система финансијског управљања и контроле и на основу прикупљених понуда извршити одабир најповољније и у наредном Програму пословања испланирати трошкове потребне за увођење и имплементацију система финансијског управљања и контроле у предузећу и онда их и увести</i>	<i>1. в.д.директора ЈКП "Беоцин"</i>	<i>До новембра 2026. године</i>
2	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	<i>Предузеће ће преко службе набавке затражити понуде за успостављање интерне ревизије и на основу прикупљених понуда извршити одабир најповољније и у наредном Програму пословања испланирати трошкове потребне за успостављање</i>	<i>1. в.д.директора ЈКП "Беоцин"</i>	<i>До новембра 2026. године</i>

		интерне ревизије у предузећу и онда је и успоставити		
3	<p>У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године, на рачуну грађевинских објеката укупне садашње вредности од 155.440 хиљада динара, евидентиране су водовдне и канализационе мреже у износу од 107.073 хиљада динара (69%), што није у складу са чланом 11. став 3. и 4. Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82. став 4. тачка 3) Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.</p> <p>Оснивач и Предузеће нису покренули поступак разграничења предметне имовине (мреже) у смислу овог закона, нити су регулисали начин коришћења исте.</p>	<p>У будућем периоду обратитићемо се оснивачу за покретање поступка разграничења имовине - водовдне и канализационе мреже односно регулисање начина коришћења исте.</p>	1 в.д.директора ЈКП "Беоцин"	До новембра 2026. године

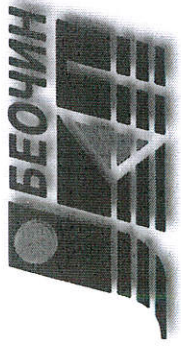
Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– Акциони план 76/2 од 13.02.2024.г.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.





ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОЧИН"
Десанке Максимовић 52, Беочин
Тел: 021/871-246; Тел/факс: 021/871-245
Е-mail: office@jkrbeocin.co.rs

Т.Р. 340-1426-17 ПИБ: 101235168 ПЕПДВ: 132635827 М.Б. 08028362 Ш.Д. 3811 Р.Б. 21008028362

Број: 76/2
Датум: 13.02.2024.г.
БЕОЧИН

На основу Извештаја о ревизији Финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Беочин“, Беочин, број:400-810/2023-04/28 од 14.11.2023.године а у склопу Одазивног извештај ЈКП“Беочин“, Беочин, број: 76/1 од 13.02.2024.године, достављамо Вам Акциони план број: 76/2 од 13.02.2024.године, за неправилности приоритета 2. и 3.

А К Ц И О Н И П Л А Н

ЗА ОТКЛАЊАЊЕ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОЧИН“, БЕОЧИН ЗА 2022 ГОДИНУ

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У пословним књигама, за грађевинске објекте, чија је садашња вредност исказана на 31. децембар 2022. године у износу од 7.456 хиљада динара, није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта, што није у складу са параграфом 17.8. Одељак 17. Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП.	У току су активности на проналажење агенције за процену и грађевинског вештака, ревизора, који би извршили процену и вредност објеката и земљишта на основу чега би предузеће могло да изврши раздвајање вредности грађевинског земљишта од објекта да би било у складу са параграфом 17.8. Одељак 17.	1. ЈКП "Беоцин" в.д. директора 2. <i>руководилац рачуноводствених, правних и општих послова у ЈКП "Беоцин"</i>	До 31.03.2024.године а најкасније до новембра 2024.године
2	Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, евидентирало укупно 650 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, од чега 404 ставки немају исказану набавну вредност и исправку вредности, док 246 ставки имају укупну набавну вредност од 68.862 хиљаде динара и исправку вредности у истом износу, односно потпуно су амортизована, а даље се налазе у употреби, што чини 43,39 % набавне вредности постројења и опреме, која је евидентирана у укупном износу од 158.720 хиљада динара. За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века	У току су активности на проналажење агенције за процену, вештака, ревизора, који би извршили преиспитивање или извршили консалтинг услуге на основу којих би предузеће самостално утврдило преостали корисан век употребе за своја постројења и опрему	1. ЈКП "Беоцин" в.д. директора 2. <i>руководилац рачуноводствених, правних и општих послова у ЈКП "Беоцин"</i>	До 31.03.2024.године а најкасније до новембра 2024.године

3	<p>На крају извештајног периода, Предузеће није у складу са параграфом 27.7, Одељка Умањење вредности, МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве знаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар исказана у износу од 12.739 хиљада динара, умањена односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности.</p> <p>Предузеће није проверило основаност и могућност наставка употребе пројеката за изградњу објеката водоводне и канализационе мреже и није утврдило у ком стању су инвестиције на објектима, иако се ради о инвестицијама које потичу из периода од 2009. до 2018. године.</p>	<p>Предузеће ће формирати посебну комисију која ће извршити преиспитивање вредности некретнина у припреми односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности као и могућност наставка употребе и о томе сачунити Извештај на основу којег ће рачуноводствена служба и поступити, а све у складу са параграфом 27.7. Одељка Умањење вредности.</p>	<p>1 ЈКП "Беоцин" в.д. директора</p> <p>2., руководилац рачуноводствених, правних и отитних послова у ЈКП "Беоцин"</p>	До 31.03.2024. године
---	---	--	--	-----------------------

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризицима, сачинило регистар ризика и малу пословних процеса, именовало радну групу и руководиоца радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донело акциони план са утврђеним задацима</p>	<p>Предузеће ће преко службе набавке затражити понуде за увођење система финансијског управљања и контроле и на основу прикупљених понуда извршити одабир најповољније и у наредном Програму пословања испланирати трошкове потребне за увођење и имплементацију система финансијског управљања и контроле у предузећу и онда их и увести</p>	<p>1 ЈКП "Беоцин" в.д. директора</p>	<p>До новембра 2026. године</p>

	и роковима за извршење задатака лица задужених за финансијско управљање и контролу, успоставило контролне активности (политике, процедуре, мере, активности, поступци и правила) које доприносе својењу ризика на прихватљив ниво.			
2	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Предузеће ће преко службе набавке затражити понуде за успостављање интерне ревизије и на основу прикупљених понуда извршити одабир најповољније и у наредном Програму пословања испланирати трошкове потребне за успостављање интерне ревизије у предузећу и онда је и успоставити	I. <i>в.д. директора</i> JKP "Беоцин"	До новембра 2026. године
3	У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године, на рачуну грађевинских објеката укупне садашње вредности од 155.440 хиљада динара, евидентиране су водоводне и канализационе мреже у износу од 107.073 хиљада динара (69%), што није у складу са чланом 11. став 3. и 4. Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82. став 4. тачка 3) Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Оснивач и Предузеће нису покренули поступак разграничења предметне имовине (мреже) у смислу овог закона, нити су регулисали начин коришћења исте.	У будућем периоду обратимо се оснивачу за покретање поступка разграничења имовине - водоводне и канализационе мреже односно регулисање начина коришћења исте.	I. <i>в.д. директора</i> JKP "Беоцин"	До новембра 2026. године

В.Д. ДИРЕКТОРА

СРЂАН СТЕПАНОВ
(потпис)