



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРЕМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПОЛА“, ТОПОЛА
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



Број: 400-821/2023-04/29
Београд, 8. март 2024. године





САДРЖАЈ

| | |
|--|-----------|
| 1. УВОД..... | 6 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 7 |
| 2.1 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 7 |
| 2.1.1 Неисказивање обавезе према запосленима у пословним књигама | 7 |
| 2.1.1.1 Опис неправилности | 7 |
| 2.1.1.2 Исказане мере исправљања..... | 7 |
| 2.1.1.3 Оцена мера исправљања..... | 7 |
| 2.2 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА..... | 7 |
| 2.2.1 Недостављање годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле | 7 |
| 2.2.1.1 Опис неправилности | 7 |
| 2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 8 |
| 2.3 ПОПИС | 8 |
| 2.3.1 Попис некретнина, постројења и опреме у припреми..... | 8 |
| 2.3.1.1 Опис неправилности | 8 |
| 2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 8 |
| 2.4 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | 9 |
| 2.4.1 Непостојање аналитичке евиденције земљишта..... | 9 |
| 2.4.1.1 Опис неправилности | 9 |
| 2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 9 |
| 2.5 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | 10 |
| 2.5.1 Неусаглашеност синтетике и аналитике вредности постројења и опреме | 10 |
| 2.5.1.1 Опис неправилности | 10 |
| 2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 10 |
| 2.6 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | 10 |
| 2.6.1 Преиспитивање преосталог корисног века употребе сталне имовине | 10 |
| 2.6.1.1 Опис неправилности | 10 |
| 2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 11 |
| 2.7 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | 11 |
| 2.7.1 Преиспитивање вредности постројења и опреме у припреми..... | 11 |
| 2.7.1.1 Опис неправилности | 11 |
| 2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 12 |
| 2.8 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | 12 |



| | |
|--|-----------|
| 2.8.1 МАЊЕ ИСКАЗИВАЊЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 12 |
| 2.8.1.1 Опис неправилности | 12 |
| 2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 12 |
| 2.9 ЗАЛИХЕ | 13 |
| 2.9.1. НИЈЕ ВРШЕНА ПРОЦЕНА НЕТО НАДОКНАДИВЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА | 13 |
| 2.9.1.1 Опис неправилности | 13 |
| 2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 13 |
| 2.10 ПОТРАЖИВАЊА НА ОСНОВУ ПРОДАЈЕ | 14 |
| 2.10.1 НЕИСКАЗИВАЊЕ КАМАТЕ НА ПРОПИСАНОМ РАЧУНУ | 14 |
| 2.10.1.1 Опис неправилности | 14 |
| 2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 14 |
| 2.11 ПОТРАЖИВАЊА НА ОСНОВУ ПРОДАЈЕ | 14 |
| 2.11.1 ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ | 14 |
| 2.11.1.1 Опис неправилности | 14 |
| 2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 15 |
| 2.12 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА | 15 |
| 2.12.1 Непоседовање веродостојне документације за ванбилансну евиденцију | 15 |
| 2.12.1.1 Опис неправилности | 15 |
| 2.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 15 |
| 2.13 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА | 16 |
| 2.13.1 Неправилно евидентирање аванса за залихе и услуге | 16 |
| 2.13.1.1 Опис неправилности | 16 |
| 2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 16 |
| 2.14 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 16 |
| 2.14.1 Невршење резервисања за отпремнине и јубиларне награде | 16 |
| 2.14.1.1 Опис неправилности | 16 |
| 2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 17 |
| 2.15 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ | 17 |
| 2.15.1 Необелодањивање неусаглашених потраживања о купаца и обавеза према добављачима | 17 |
| 2.15.1.1 Опис неправилности | 17 |
| 2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 17 |
| 2.16 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА | 18 |
| 2.16.1 Није успостављен систем финансијског управљања и контроле | 18 |



| | | |
|-----------------|---|-----------|
| 2.16.1.1 | Опис неправилности | 18 |
| 2.16.1.2 | Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 18 |
| 2.17 | ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА..... | 18 |
| 2.17.1 | Интерна ревизија..... | 18 |
| 2.17.1.1 | Опис неправилности | 18 |
| 2.17.1.2 | Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 19 |
| 2.18 | НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | 19 |
| 2.18.1 | Евидентирање водоводних и канализационих мрежа у пословним књигама | 19 |
| 2.18.1.1 | Опис неправилности | 19 |
| 2.18.1.2 | Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 20 |
| 2.19 | ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 20 |
| 2.19.1 | Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 20 |
| 2.19.1.1 | Опис неправилности | 20 |
| 2.19.1.2 | Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 20 |
| 3. | МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 21 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног стамбеног предузећа „Топола“, Топола за 2022. годину, број 400-821/2023-04/25 од 9. октобра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године 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 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

2.1.1 Неисказивање обавезе према запосленима у пословним књигама

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало обавезе за солидарну помоћ запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у укупном износу од 2.473 хиљада динара, што није у складу са параграфом 2.39 Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ. У складу са чланом 67 став 6 и 7 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Послодавац је дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства у годишњем износу од 41.800 динара, без пореза и доприноса. Предузеће је у Програму пословања за 2022. годину планирало средства за исплату солидарне помоћи запосленима у наведеном износу, док је у текућој години обрачунало и исплатило део у укупном износу од 720 хиљада динара. На основу наведеног, мање су исказане обавезе према запосленима, као и расходи периода у поменутом износу.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Предузеће је за утврђени износ извршило евидентирање обавеза на начин да је повећало обавезе према запосленима на конту 4637 - Обавезе за солидарну помоћ и увећало губитак ранијих година на конту 3500 са датумом 1. јануар 2023. године, што је евидентирано налогом за књижење број 980101 од 1. јануара 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Налог за књижење број 980101 од 1. јануара 2023. године;
- Аналитичка картица конта 3500 – губитак ранијих година за 2023. годину;
- Аналитичка картица конта 4637 – обавезе за солидарну помоћ за 2023. годину.

2.1.1.3 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

2.2 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

2.2.1 Недостављање годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и



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

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђено је да ће руководилац финансија извршити попуњавање годишњег извештаја о систему ФУК како би Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију, имало јасан увид у реалну слику функционисања система. Ради добијања реалног стања и да би Предузеће дало тачне и поуздане податке, у израду извештаја биће укључени и руководиоци осталих сектора. Извештај ће бити попуњен у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектор. Као доказ Предузеће ће приложити попуњен извештај, а неправилност ће бити исправљена до 31. марта 2024. године. Лица одговорна за предузимање мера исправљања су директор Предузећа и руководилац сектора финансија.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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.

2.3 ПОПИС

2.3.1 Попис некретнина, постројења и опреме у припреми

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2022. године које су исказане у износу од 68.888 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је прописано да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђене су активности у циљу исправљања неправилности. У складу са наведеним директор Предузећа је дана 21. децембра 2023. године донео решење број 3870/1.4.14 о формирању комисије за попис некретнина, постројења, земљишта, основних средстава, опреме у припреми, ситног инвентара и опреме, као и ванбилансне евиденције са упутствима за спровођење пописа од 21. децембра 2023. године број 3872/1.4.14. Пописна комисија је доставила План рада комисије за попис број 3920/1.4.14 од 24. децембар 2023. године. Рок за завршетак пописа је 22. јануар 2024. године, док је рок за доношење Одлуке о усвајању пописа, 30. јануар 2024. године.



Након доношења одлуке о усвајању пописа од стране Надзорног одбора Предузећа Служба рачуноводства ће извршити потребна књижења у складу са Одлуком о попису. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису, Одлуку о усвајању пописа од стране Надзорног одбора, као и рачуноводствену документацију након књижења (картице, налоге и рекапитулације). За спровођење наведених активности Акционим планом одређени су директор Предузећа, пописна комисија и руководилац сектора финансија, а рок за отклањање неправилности и предузимање мера исправљања је 31. март 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године;
- Решење о формирању пописне комисије број 3870/1.4.14 од 21. децембра 2023. године;
- План рада комисије за попис број 3920/1.4.14 од 24. децембра 2023. године;
- Упутство о спровођењу пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. 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.

2.4 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

2.4.1 Непостојање аналитичке евиденције земљишта

2.4.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа изказано је земљиште у износу од 15.855 хиљада динара за које не постоји аналитичка евиденција у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђене су активности у циљу исправљања неправилности. Директор Предузећа је донео решење број 3870/1.4.14 од 21. децембра 2023. године о формирању комисије за попис некретнина, постројења, земљишта, основних средстава, опреме у припреми, ситног инвентара и опреме, као и ванбилансне евиденције са упутствима за спровођење пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. године. Пописна комисија је сачинила План рада комисије за попис број 3920/1.4.14 од 24. децембра 2023. године. Рок за завршетак пописа је 22. јануар 2024. године, док је рок за доношење одлуке о усвајању пописа, 30. јануар 2024. године. Комисија ће кроз пописну листу евидентирати аналитику земљишта. Након доношења одлуке о попису од стране Надзорног одбора, Служба рачуноводства ће извршити потребна књижења у складу са Одлуком о попису. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису, Одлуку о усвајању пописа од стране Надзорног одбора, као и рачуноводствену документацију након књижења (картице, налоге и рекапитулације). За спровођење наведених активности Акционим планом одређени су директор Предузећа, пописна комисија и руководилац сектора финансија, а рок за отклањање неправилности и предузимање мера исправљања је 31. март 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Ациони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године;
- Решење о формирању пописне комисије број 3870/1.4.14 од 21. децембра 2023. године;
- План рада комисије за попис број 3920/1.4.14 од 24. децембра 2023. године;
- Упутство о спровођењу пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. 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.

2.5 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

2.5.1 Неусаглашеност синтетике и аналитике вредности постројења и опреме

2.5.1.1 Опис неправилности

Између вредности постројења и опреме у аналитичкој евиденцији и вредности постројења и опреме на синтетичким рачунима у главној књизи исказана је разлика, односно садашња вредност постројења и опреме је на синтетичком рачуну главне књиге за 113 хиљада динара виша у односу на вредност која је исказана у аналитичкој евиденцији. Наведено није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђене су активности у циљу исправљања неправилности тако што ће руководица сектора финансија анализом утврдити зашто је грешка настала, и тако што ће се консултовати са предузећем које врши подршку и одржавање INFOSYS рачуноводственог софтвера за отклањање наведене грешке, јер књижење на аналитичким рачунима подразумева аутоматско књижење на синтетичке рачуне. За спровођење наведених активности Акционим планом одређен је руководица сектора финансија, а рок за отклањање неправилности и предузимање мера исправљања је 31. март 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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.

2.6 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

2.6.1 Преиспитивање преосталог корисног века употребе сталне имовине

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, 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 средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно



амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 91.202 хиљаде динара односно 21,05% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђене су активности у циљу исправљања неправилности. Директор Предузећа донео је решење број 3870/1.4.14 од 21. децембра 2023. године о формирању комисије за попис некретнина, постројења, земљишта, основних средстава, опреме у припреми, ситног инвентара и опреме, као и ванбилансне евиденције са упутствима за спровођење пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. године. Пописна комисија је сачинила План рада комисије за попис број 3920/1.4.14 од 24. децембра 2023. године. Рок за завршетак пописа је 22. јануар 2024. године, док је рок за доношење одлуке о усвајању пописа, 30. јануар 2024. године. Комисија ће кроз пописну листу евидентирати аналитику земљишта. Након доношења одлуке о попису од стране Надзорног одбора Служба рачуноводства ће извршити потребна књижења у складу са Одлуком о попису. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису пописне комисије, Одлуку о усвајању пописа од стране Надзорног одбора, као и рачуноводствену документацију након књижења (картице, налоге и рекапитулације). За спровођење наведених активности Акционим планом одређени су директор Предузећа, пописна комисија и руководилац сектора финансија, а рок за отклањање неправилности и предузимање мера исправљања је 31. март 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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.

2.7 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

2.7.1 Преиспитивање вредности постројења и опреме у припреми

2.7.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 68.888 хиљада динара које се највећим делом, у износу од 51.620 хиљада динара, односе на изградњу водоводне мреже на територији општине Топола и јавног тоалета. Наведена изградња у припреми потиче из ранијих година при чему није било нових/додатних улагања у текућем периоду по овом основу. Предузеће на крају извештајног периода није утврдило да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средстава умањена (екстерне или интерне назнаке), што није у складу са захтевима параграфа 17.24. Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и параграфа 27.5.-27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте поменуте неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.



2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датом препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђене су активности у циљу исправљања неправилности. Директор Предузећа је донео решење број 3870/1.4.14 од 21. децембра 2023. године о формирању комисије за попис некретнина, постројења, земљишта, основних средстава, опреме у припреми, ситног инвентара и опреме, као и ванбилансне евиденције са упутствима за спровођење пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. године. Пописна комисија је сачинила План рада комисије за попис број 3920/1.4.14 од 24. децембра 2023. године. Рок за завршетак пописа је 22. јануар 2024. године, док је рок за доношење одлуке о попису 30. јануар 2024. године. Комисија ће кроз пописну листу евидентирати аналитику земљишта. Након доношења одлуке о усвајању пописа од стране Надзорног одбора, Служба рачуноводства ће извршити потребна књижења у складу са Одлуком о попису. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису пописне комисије, Одлуку о усвајању пописа од стране Надзорног одбора, као и рачуноводствену документацију након књижења (картице, налоге и рекапитулације). За спровођење наведених активности Акционим планом одређени су директор Предузећа, пописна комисија и руководилац сектора финансија, а рок за отклањање неправилности и предузимање мера исправљања је 31. март 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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.

2.8 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

2.8.1 Мање исказивање некретнина, постројења и опреме

2.8.1.1 Опис неправилности

Исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 17.050 хиљада динара које се у целости односе на реконструкцију базена за филтрирање воде у износу од 10.840 хиљада динара, изградњу објекта за препумпавање фекалне канализације у главни фекални колектор у износу од 5.620 хиљада динара и реконструкцију водоводне мреже Лајково у износу од 590 хиљада динара. У параграфу 17.20 Одељак 17 – некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ прописано је да амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење, то јест, када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство. С обзиром на то да Предузеће остварује користи од наведене имовине, односно да се иста налази у употреби, у пословним књигама више су исказане некретнине, постројења и опрема у припреми, а мање некретнине, постројења и опрема у укупном износу од 17.050 хиљада динара.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датом препоруци и исправљања наведене неправилности.



Акционим планом предвиђене су активности у циљу исправљања неправилности. Директор Предузећа је донео решење број 3870/1.4.14 од 21. децембра 2023. године о формирању комисије за попис некретнина, постројења, земљишта, основних средстава, опреме у припреми, ситног инвентара и опреме, као и ванбилансне евиденције са упутствима за спровођење пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. године. Пописна комисија је сачинила План рада комисије за попис број 3920/1.4.14 од 24. децембра 2023. године. Рок за завршетак пописа је 22. јануар 2024. године, док је рок за доношење одлуке о усвајању пописа, 30. јануар 2024. године. Комисија ће кроз пописну листу евидентирати аналитику земљишта. Након доношења одлуке о попису од стране Надзорног одбора Служба рачуноводства ће извршити потребна књижења у складу са Одлуком о попису. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису пописне комисије, Одлуку о усвајању пописа Надзорног одбора, као и рачуноводствену документацију након књижења (картице, налоге и рекапитулације). За спровођење наведених активности Акционим планом одређени су директор Предузећа, пописна комисија и руководилац сектора финансија, а рок за отклањање неправилности и предузимање мера исправљања је 31. март 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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.

2.9 ЗАЛИХЕ

2.9.1. Није вршена процена нето надокнадиве вредности залиха

2.9.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2022. години, а чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 2.977 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељак 13 – Залихе и параграфом 27.2 – 27.4 Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђене су активности у циљу исправљања неправилности. Директор Предузећа је донео решење број 3870/1.4.14 од 21. децембра 2023. године о формирању комисије за попис некретнина, постројења, земљишта, основних средстава, опреме у припреми, ситног инвентара и опреме, као и ванбилансне евиденције са упутствима за спровођење пописа број 3872/1.4.14 од 21. децембра 2023. године. Пописна комисија је сачинила План рада комисије за попис број 3920/1.4.14 од 24. децембра 2023. године. Рок за завршетак пописа је 22. јануар 2024. године, док је рок за доношење одлуке о усвајању пописа, 30. јануар 2024. године. Комисија ће кроз пописну листу евидентирати аналитику земљишта. Након доношења одлуке о попису од стране Надзорног одбора, Служба рачуноводства ће извршити потребна књижења у складу са



Одлуком о попису. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису пописне комисије, Одлуку о попису Надзорног одбора, као и рачуноводствену документацију након књижења (картице, налоге и рекапитулације). За спровођење наведених активности Акционим планом одређени су директор Предузећа, пописна комисија и руководилац сектора финансија, а рок за отклањање неправилности и предузимање мера исправљања је 31.март 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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.

2.10 ПОТРАЖИВАЊА НА ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

2.10.1 Неисказивање камате на прописаном рачуну

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у оквиру потраживања од купаца евидентирало законску затезну камату за неблаговремено плаћање обавеза, што није у складу са чланом 18 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се као потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко – поверилачким односима и кредитима. Због природе рачуноводствене евиденције нисмо могли да утврдимо утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђено је да ће руководилац сектора финансија извршити неопходна књижења и потраживања за камату евидентирати у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Као доказ доставиће књижни налог и картице конта, а рок за предузимање мера исправљања је 31.март 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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 ПОТРАЖИВАЊА НА ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

2.11.1 Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

2.11.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа исказана је исправка вредности потраживања, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у укупном износу од 3.034 хиљада динара. Предузеће је у текућој



години извршило индиректан отпис потраживања од купаца, код којих је од рока за њихову наплату протекло најмање 60 дана, у укупном износу од 3.120 хиљада динара, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како Предузеће није било у могућности да обезбеди податке о старосној структури потраживања од купаца који су предвиђени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност исправке потраживања у пословним књигама у наведеном износу.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђено је да ће се руководилац сектора финансија обратити предузећима која врше подршку и одржавање INFOSYS рачуноводственог софтвера и програма ОМНИДАТА ради подешавања програма да би могао да утврди старосну структуру потраживања ради тачног исказивања исправке вредности потраживања од купаца на начин дефинисан Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Као доказ предузеће ће доставити исправку вредности потраживања, а рок за предузимање мера исправљања је 31. март 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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.

2.12 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

2.12.1 Непоседовање веродостојне документације за ванбилансну евиденцију

2.12.1.1 Опис неправилности

Предузеће је исказало ванбилансну евиденцију у износу од 5.757 хиљада динара за шта у поступку ревизије није презентовало веродостојну рачуноводствени исправу, у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

2.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђено је да ће Пописна комисија за земљишта приликом пописа извршити усклађивање књиговодствених података на ванбилансној евиденцији са јавним подацима из Катастра непокретности. Предузеће ће као доказ приложити пописне листе и извештај о попису пописне комисије, Одлуку о усвајању пописа од стране Надзорног одбора, као



и рачуноводствену документацију након књижења (картице, налози и рекапитулације). Рок за предузимање мера исправљања је 31. март 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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.

2.13 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

2.13.1 Неправилно евидентирање аванса за залихе и услуге

2.13.1.1 Опис неправилности

Предузеће је претплате по основу обавеза према добављачима у земљи у износу од 682 хиљаде динара евидентирало на рачуну добављачи у земљи уместо на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге, што није у складу са чланом 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, мање су исказани плаћени аванси за залихе и услуге у износу од 682 хиљаде динара као и обавезе према добављачима у земљи у наведеном износу.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђено је да ће руководиоца Сектора финансија извршити потребна књижења ради евидентирања претплата са рачуна добављачи у земљи на рачун плаћених аванса за залихе и услуге. Акционим планом предвиђено је да ће се активности на предузимању мера спровести до 31. марта 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године;
- Спецификација добављача од 2. јануара 2023. године;
- Налог за књижење број 980102 од 2. јануара 2023. године;
- Аналитичка картица конта 1500 за 2023. годину.

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

2.14 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

2.14.1 Невршење резервисања за отпремнине и јубиларне награде

2.14.1.1 Опис неправилности

Предузеће у 2022. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде запослених, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених



МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђено је да Сектор правне службе активно припрема податке из досијеа запослених ради утврђивања времена одласка у пензију сваког запосленог. На основу података из правне службе утврдиће се износ резервисања и исти прокњижити у пословним књигама предузећа у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСЕ. Предузеће ће као доказ доставити налог за књижење и картице конта. Акционим планом предвиђено је да ће активности на предузимању мера спровести директор Предузећа и руководиоци Сектора финансија и Сектора правне службе са роком до 31. марта 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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.

2.15 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

2.15.1 Необелодањивање неусаглашених потраживања о купаца и обавеза према добављачима

2.15.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022 годину обелоданило неусаглашена потраживања од купаца и обавеза према добављачима, али није обелоданило износе неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према укупном износу потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђено је да ће руководиоца сектора приликом састављања следећег сета Финансијских извештаја за 2023. годину, извршити неопходне радње и исказати потребно обелодањивање неусаглашених потраживања. Акционим планом предвиђено је да ће активности на предузимању мера спровести руководиоца Сектора финансија са роком до 31. марта 2024. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.16 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА

2.16.1 Није успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.16.1.1 Опис неправилности

На основу извршене анализе појединачних интерних аката Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да Предузеће:

- није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што није у складу са чланом 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на благајничко пословање и магацинско пословање.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђено је да ће Предузеће у циљу исправљања ове мере предузети одговарајуће активности да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за управљање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Поред наведеног, Предузеће ће предузети мере и активности да интерним актима уреди област којим ће се регулисати питање благајничког и магацинског пословања о чему ће као доказ доставити донете правилнике. Акционим планом предвиђено је да ће активности на предузимању мера спровести директор Предузећа са роком отклањања неправилности до 12. октобра 2026. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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.

2.17 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

2.17.1 Интерна ревизија

2.17.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да 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 и
- није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђено је да ће директор Предузећа преузети одговарајуће мере и активности да успостави 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. Директор ће изменом Правилника о систематизацији радних места предвидети радно место интерног ревизора, а након ступања на снагу правилника започети са процедуром подношења захтева комисији за одобрење попуњавања овог радног места. У случају да се не добије одобрење за запошљавање Предузеће ће Планом јавних набавки предвидети услугу интерне ревизије и након тога ангажовати треће лице за обављање ове услуге. Предузеће ће након успостављања интерне ревизије доставити годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија. Акционим планом предвиђено је да ће активности на предузимању мера спровести директор Предузећа са роком отклањања неправилности до 12. октобра 2026. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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.

2.18 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

2.18.1 Евидентирање водоводних и канализационих мрежа у пословним књигама

2.18.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 174.295 хиљада динара од чега износ од 47.725 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) обухвата вредност водоводне и канализационе мреже, која је у јавној својини и у власништву оснивача – општине Топола. Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 2 и 3 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. С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката у пословним књигама у наведеном износу.



2.18.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђено је да ће се Предузеће писаним захтевом обратити општини Топола, као свом оснивачу, у циљу регулисања међусобних права и обавеза у складу са Законом о јавној својини и након тога извршити адекватно књижење у својом пословним књигама. Акционим планом предвиђено је да ће активности на предузимању мера спровести директор Предузећа са роком отклањања неправилности до 12. октобра 2026. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 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.

2.19 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

2.19.1 Обавезе које се могу конвертовати у капитал

2.19.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа исказане су обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 104.413 хиљада динара које потичу из ранијих година. Одредбама члана 30 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачуну обавеза које могу конвертовати у капитал исказују дугорочне обавезе које се према уговору могу конвертовати у одговарајући облик капитала, у складу са законом. Како Предузеће није презентовало акта на основу којих се обавезе могу конвертовати у капитал, нисмо били у могућности да потврдимо ову билансну позицију у наведеном износу.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 133/1.4.22 од 15. јануара 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђено је да ће се Предузеће писаним путем обратити општини Топола ради усаглашавања обавеза које се могу конвертовати у капитал у складу са законом. Предузеће је већ извршило анализу и утврдило аналитички обавезе које се могу конвертовати у капитал у висини од 104.413 хиљада динара. Предузеће је дана 15. августа 2023. године послало допис општини Топола под бројем 2610/1.4.18 за усаглашавање ових обавеза, али Предузеће није добило адекватан одговор од стране Оснивача у допису број 401-332/2023-03 од 16. августа 2023. године. Након конституисања Скупштине Општине Топола Предузеће ће се поново обратити Оснивачу. Као доказ доставиће допис поднет Оснивачу. Акционим планом предвиђено је да ће активности на предузимању мера спровести директор Предузећа са роком отклањања неправилности до 12. октобра 2026. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године;



- Захтев Предузећа број 2610/1.4.18 од 15. августа 2023. године упућен општини Топола;
- Одговор општине Топола број 401-332/2023-03 од 16. августа 2023. 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
8. март 2024. године