



ЛОЗНИЦА-ГАС доо Лозница

15300 Лозница, ул. Војводе Мишића бр.4, п.фах 55
тел. 015/876-823, факс 876-834, кол центар: 0800-36-36-37
www.loznica-gas.rs, e-mail: office@loznica-gas.rs

матични број: 17547402

шифра делатности: 3522

ПИБ:103243915

ПДВ:123390712

Број : 404/22
Датум: 4.12. 2022.
Лозница

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 09 DEC 2022

Орг. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
400-847/2022	04/21		

+ USB

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Макензијева бр. 41
Београд

У прилогу оваг Акта достављамо Одазивни извештај одрађен на основу извршене ревизије финансијских извештаја Привредног друштва за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини за 2021. годину број 400-847/2022-04/20

С поштовањем,



Лозница-гас д.о.о.

Жељко Радић, в.д.директора



ЛОЗНИЦА-ГАС доо Лозница

15300 Лозница, ул. Војводе Мишића бр.4, п.фах 55шифра делатности: 3522

тел. 015/876-823, факс 876-834, кол центар: 0800-36-36-37

www.loznica-gas.rs, e-mail: office@loznica-gas.rs

матични број: 17547402

ПИБ:103243915

ПДВ:123390712

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ
ГАСА У МЕШОВИТОЈ СВОЈИНИ

ЛОЗНИЦА ГАС Д.О.О.

Бр. 403/22
Датум 7.12. 2022.

ЛОЗНИЦА

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, „Лозница-гас“ доо, Лозница, подноси

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за дистрибуцију гас „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини, Лозница за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-847/2022-04/20 од 25.августа 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије утврђено је да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, није у складу са Законом о рачуноводству и то: Рачуноводствене политике у вези са билансним позицијама потраживања по основу продаје и обавеза по основу лизинга нису усклађене са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти и МСФИ 16 – Лизинг. • Не садржи тачно дефинисане стопе амортизације на основу којих се врши обрачун амортизације нематеријалне имовине, постројења и опреме; • Није дефинисано када почиње да се врши обрачун амортизације средстава приликом стављања у употребу.
2.	Опис мере исправљања	Директор Друштва усвијио је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у даљем тексту Правилник нарочито за:

		• потраживања по основу продаје члан 34. Правилника; • лизинг члан 32. Правилника; • стопе амортизације члан 28. став 6. Правилника-табеларни приказ корисног века трајања средстава и стопа амортизације за нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрему; • моменат стављања средстава у употребу дефинисан чланом 22. став 3. и чланом 28. став 3. Правилника
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предета	• Правилник о рачуноводству и рачуновоственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ број 363/22 од 22.11.2022. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је у 2021. години вршило исплату зајма запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника: • са обавезом враћања у десет месечних рата, што није у складу са одредбом члана 75 Правилника о раду којим је прописано да се враћање зајма врши у шест, односно 12 месечних рата, у зависности да ли је зајам у висини једне, односно две просечне зараде, • да приликом исплате зајма није закључивало уговоре са запосленима што није у складу са одредбама члана 75. Правилника о раду Друштва и • и вршиоцу дужности директора Друштва који нема статус запосленог, већ је са њим закључен Уговор о правима и обавезама вршиоца дужности директора који није засновао радни однос.
2.	Опис мере исправљања	• Друштво је дана 09.09.2022. године извршило исплату зајма запосленима у складу са одредбама члана 75. Правилника о раду Друштва и прилаже потребну документацију о томе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предета	• Одлука о исплати зајма запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника <u>број 268/22 од 08.09.2022.године</u> • Уговори о одобравању и враћању зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника потписани са радницима од броја 270/22 до броја 280/22 од 08.09.2022. године • Финансијска картица контаа 221500 од 09.09.2022. године • Извод НЛБ Комерцијалне банке број 247 од 09.09.2022. године • Извод Банца Интеса број 200 од 09.09.2022. године • Извод ОТПбанка број 189 од 09.09.2022. године • Списак запослених којима исплаћен зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника у 2022. години

--	--	--

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво није у року од седам радних дана уплатило пазар на текући рачун што није у складу са чланом 5. став 1. Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је усвојило и примењује препоруку о уплати дневног пазара у складу са чланом 5. став 1. Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предета	- Финансијска картица конта 241980 на дан 18.11.2022. године - Извод ОТПбанка број 136 од 01.07.2022. године - Извод ОТПбанка број 143 од 11.07.2022. године - Извод ОТПбанка број 148 од 18.07.2022. године - Извод ОТПбанка број 154 од 25.07.2022. године - Извод ОТПбанка број 159 од 01.08.2022. године - Извод ОТПбанка број 164 од 08.08.2022. године - Извод ОТПбанка број 170 од 15.08.2022. године - Извод ОТПбанка број 201 од 26.09.2022. године - Извод ОТПбанка број 215 од 17.10.2022. године - Извод ОТПбанка број 231 од 07.11.2022. године - Извод ОТПбанка број 235 од 14.11.2022. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је извршило исплату зараде из добити в/д директору у износу од 239 хиљада динара, који није засновао радни однос, односно нема статус запосленог лица, што није у складу са одредбама члана 64. Правилника о раду Друштва.
2.	Опис мере исправљања	Директор Друштво је донео одлуку којом се регулише исплата зараде из добити само радницима који су засновали радни однос у Друштву.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предета	Одлука број 390/22 од 02.12.2022.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је запосленима у 2021.години, извршило исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада у износу који је за 647 хиљада динара мањи од износа који им припада, што није у складу са чланом 72. Правилника о раду Друштва. Поред наведеног Друштво је запосленима исплатило већи износ на име ових трошкова, за дане када су запослени
----	--	---

		користили дане годишњег одмора, односно за дане када нису радили, у износу од 101 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у 2022.години извршило корекцију обрачуна накнаде трошкова за исхрану у току рада у складу са чланом 72. Правилника о раду и у поступку ревизије доставило ревизији обрачуна зарада за све запослене за месец јун 2022. године, рекапитулацију зарада за месец јун 2022. године број 2022/06 од 01. јула 2022.године, налог за књижење од 30. јуна 2022. године и изводе о исплаћеним зарадама запосленима за месец јун 2022.године и пореску пријаву ППП-ПД ИД број 2449599800 од 30. јуна 2022.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предета	- Рекапитулација зарада за јун 2022 - Обрачуни зарада за јун 2022 - Налг за књижење број 6 од 30.06.2022. - пореску пријаву ППП-ПД ИД број 2449599800 од 30. јуна 2022.године - Извод Отпбанка број 136 ос 01.07.2022. године - Извод Банца Интеса број 142 од 01.07.2022. године - Извод НЛБ Комерцијалне банке број 178 од 01.07.2022. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво у току 2021. године за 12 запослених није вршило обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, што није у складу са одредбама члана 72. Правилника о раду Друштва. Нисмо могли да утврдимо ефекат овог питања на финансијске извештаје за 2021. годину.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у 2022. години извршило обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла за све запослене према члану 72. Правилника о раду. Достављамо обрачуна за месец октобар 2022. године и налоге за исплату превоза од 07.11.2022. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предета	- Одлука број 345/22 од 31.10.2022. године - Потврда од Ас-бус-мт доо лозница - Извод ОТПбанка број 231 од 07.11.2022. године - Дневник благајне 215 од 07.11.2022. године - Налози за исплату за 9 радника

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је у оквиру трошкова непроизводних услуга, исказало износ од 1.115 хиљада динара, који се односи на ангажовање лица посредством омладинске задруге за обављање послова читавања гаса, уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са одредбама члана 41. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, више су исказани трошкови непроизводних услуга у износу од 1.115 хиљада динара, а мање су исказани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у истом износу.
2.	Опис мере исправљања	• Друштво је у 2022. години извршило потребна прекњижавања у складу са одредбама члана 41. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предета	• Финансијска картица конта 550100 од 08.06.2022 • Налог за књижење број 25 од 06.08.2022 • Финансијска картица конта 528001 од 18.11.2022 • Улазна фактура број 4 заведена под бројем 115/22 од 25.02.2022. • Налог за књижење број 82 од 21.02.2022. • Улазна фактура број 12 заведена под бројем 188/22 од 28.03.2022. • Налог за књижење број 164 од 28.03.2022. • Улазна фактура број 26 заведена под бројем 333/22 од 30.05.2022. • Налог за књижење број 283 од 20.05.2022. • Улазна фактура број 99 заведена под бројем 694/22 од 25.10.2022. • Налог за књижење број 618 од 20.10.2022.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Друштво је од укидања условљених донација у износу од 563 хиљаде динара евидентирало као остале приходе уместо као приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично, што није у складу са чланом 53. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике. Због тога, више су исказани остали приходи у износу од 563 хиљаде динара, а мање исказани приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично у истом износу.
2.	Опис мере исправљања	• Друштво је усвојило препоруку, и у 2022. години приходе од премија, субвенција, дотација ,

		донација књижило је на конту 64000 у износу од 188.863,14 динара што је у складу са чланом 53. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предета	• Картице требовња из Магацина донација број 11 од 20.04.2022 • Картице требовња из Магацина донација број 21 од 06.06.2022 • Налог за књижење број 1 од 20.04.2022 за пренос требовања на инвестиције у токи, конто 026000 • Налог за књижење од 06.06.2022 за пренос требовања на инвестиције у токи, конто 026000 • Картица Магацина донације конта 101002 одакле је материјал потребан • Картица Основна средстава у приптрми конта 026000 на који је смештен утрошен материјал • Налог за књижење од 06.06.2022. пребацивање утрошених донација са конта 495000 Одложени приходи донација на конто Прихода од премија, субвенција, дотација, донација 640000

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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 руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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 поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2021. годину: - као председници комисија и чланови за попис имовине и обавеза била су одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину, роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања и чланом 5. Правилника о попису Друштва; - пописне листе комисија за попис садрже књиговодствено стање (натурално и вредносно) имовине, што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о попису, у коме је дефинисано да се подаци о имовини и обавезама из књиговодствене евиденције не могу дати пописним комисијама пре завршетка пописа; - извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане чланом 13. Правилника о начину,	Друштво је усвојило препоруку Државне ревизорске институције и обавезује се да ће приликом спровођења пописа имовине и обавеза, за пословну 2022. годину, поштовати све мере које су прописане Правилником о начину, роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и мере које су прописане Правилником о попису Друштва и Законом о рачуноводству. Директор Друштва је донео акциони план број 399/22 од 05.12.2022. којим се регулише попис имовине и обавеза. О испуњавању препоруке Друштво ће обавестити Државну ревизорску институцију. Доказ: Акциони план	Шеф рачуноводства	30. јануар 2023.

	роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о попису.				
2	Друштво на дан 31. децембра 2021. године и у ранијем периоду, није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине набавне вредности у износу од 1.628 хиљада динара у складу са параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и чланом 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим 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 за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.	Друштво је усвојило препоруку и обавезује се да ће за пословну 2022. годину извршити процену нематеријалне имовине у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина и чланом 16 и чланом 33 Правилника о рачуноводств и рачуноводственим политикама Директор Друштва је донео Акциони план број 400/22 од 05.12.2022. којим се регулише процена вредности и корисног века нематеријалне имовине, као и Решење о именовању комисије за процену вредности нематеријалне имовине. О испуњавању препоруке Друштво ће обавестити Државну ревизорску институцију. Доказ: Акциони план Решење о именовању комисије за процену вредности нематеријалне имовине.	Шеф рачуноводства	29. март 2023.	
3	Друштво је у 2021. години повећало вредност постројења и опреме у укупном	Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције Друштво је извршило евидентирање	Шеф рачуноводства	Наведена неправилност је откловљена	

	износу од 134.139,15 динара, иако не испуњавају услове да буду призната као основна средства, јер је набавна вредност појединачних ставки опреме у моменту стицања мања од просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку, а што је један од услова за њихово признавање прописано у члану 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. На тај начин су прецењена постројења и опрема за износ од 134.139,15 динара и трошкови амортизације у износу од 21.224,97 динара Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 49-51	набављене опреме и спровело одговарајућа књижења у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Доказ : - Налог за књижење број 1 од 01.01.2022 - Материјална аналитичка картица 103100/300185 - Материјална аналитичка картица 023000/400120 - Налог за књижење број 2 од 01.01.2022 - Материјална аналитичка картица 103100/300186 - Материјална аналитичка картица 023000/400121 - Налог за књижење број 3 од 01.01.2022 - Материјална аналитичка картица 103100/300187 - Материјална аналитичка картица 023000/400123 Друштво је усвојило препоруку број 6, став 2, и обавезује се да ће за пословну 2022. годину извршити процену некретнина,	Шеф рачуноводства 29. март 2023.
--	---	---	--

	МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки постројења и опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности. Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме утврђена је укупна набавна вредност потпуно амортизоване имовине износи 5.700 хиљада динара. У аналитичкој евиденцији има 13 ставки постројења и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела	постројења и опреме у складу са параграфом 49-51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опреме. Директор Друштва је донео Акциони план број 396/22 од 05.12.2022. као и Решење о именовању комисије за процену вредности и корисног века некретнина, постројења и опреме О испуњавању перепоруке Друштво ће обавестити Државну ревизорску институцију. Доказ: Акциони план Решење о именовању комисије за процену вредности и корисног века некретнина, постројења и опреме	
--	--	---	--

	корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења			
4	Друштво није у финансијским извештајима за 2021. годину, као и у ранијим годинама, исказало одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуна одложене амортизације и њихове пореске основице, у складу са МРС 12 – Порези на добитак.	Друштво је усвојило препоруку Државне ревизорске институције и извршиће евидентирање одложених пореских средстава – обавеза у складу са МРС 12 -порез на добит и спровести одређена књижења . Директор Друштва је донео акциони план број 398/22 од 15.02.2022. којим се регулише евидентирање одложених пореза по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуна одложене амортизације и њихове пореске основице. О испуњавању препоруке Друштво ће обавестити Државну ревизорску институцију. Доказ: Акциони план	Шеф рачуноводства	29. март 2023.
5	Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у току	Друштво је усвојило препоруку Државне ревизорске институције и извршиће процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у току	Шеф рачуноводства	29. март 2023.

	години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 8.092 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 2	пословне године и утврдити ефекте процене као и евидентирати у пословним књигама у складу са параграфом 28-33. МРС 2 – Залихе		
6	Друштво је у оквиру потраживања од купаца евидентирало и законску затезну камату за неблаговремено плаћање обавеза у укупном износу од 1.221 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и	Друштво је усвојило препоруку Државне ревизорске институције и извршило прекњижавање законске затезне камате на неблаговремено плаћање од купаца, а у складу са чланом 18. Правилника о контном	Администратор бате података	Наведена неисправност је откљоњена

садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин су више исказана потраживања од купаца у износу од 1.221 хиљаде динара, а мање су исказана потраживања од камата.	оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Прекњижавање је извршено са конта 204000 и конта 204100 на којима је смањена вредност потраживања од купаца за износ камате на конто 220400 и 220410 на коме је повећана вредност потраживања од камате.	
	Доказ: • Аналитичка картица конта 220400 на дан 03.12.2022. • Аналитичка картица конта 220410 на дан 03.12.2022. • Картица укупног дуга потрошача са шифром 0002183 • Финансијска аналитичка картица конто 204000/0002183 • Финансијска аналитичка картица конто 220400/0002183 • Картица укупног дуга потрошача са шифром 0003464	

	• Финансијска аналитичка картица 204000/0003464 • Финансијска аналитичка картица 220400/0003464 • Картица укупног дуга потрошача са шифром 0002861 • Финансијска аналитичка картица 204100/0002861 • Финансијска аналитичка картица 220410/0002861	
7 Потраживања од купаца исказана у билансу стања на дан 31. децембра 2021. године нису усаглашена са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, нити су рачуноводствене политике Друштва усаглашене са изменом професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2021. годину није утврђен.	Друштво је усвојило препоруку Државне ревизорске институције и ускладиће исказану исправку потраживања са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти и исправити погрешна књижења. Друштво ће поступити по члану 29 Правилнија о рачуноводству и рачуноводственим политикама и извршити индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности код потраживања од купаца код	Шеф рачуноводства 29. март 2023.

		којих је рок за наплау прошао најмање 60 дана. Друштво ће извршити и директан отпис за она потраживања за која се утврди ненаплативост извесна и документована Директор Друштва је донео акциони план број 397/22 од 05.12.2022. како би се ускладила исказана исправка потраживања са захтевима МСФ 9 О испуњавању препоруке Друштво ће обавестити Државну ревизорску институцију. Доказ: Акциони план број			
8	Друштво је у оквиру краткорочних потраживања исказало износ од 27.680 хиљада динара која се односе на потраживања од купаца по основу склопљених уговора о изградњи типског прикључка и обезбеђењу кућног мерно-регулационог сега, а чији је рок за наплату дужи од 12 месеци што није у складу са чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено има за последицу да је Друштво преценило краткорочна, а потценило	Друштво је усвојило препоруку Државне ревизорске институције и извршило прекњижавање потраживања од купаца чији је рок за наплату дужи од 12 месеци у износу од 27.680 хиљада динара и евидентирало као дугорочна потраживања што је у складу са чланом 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Извршена су прекњижавања са конта 218 (краткорочна потраживања) на конто 056 (дугорочна потраживања)	Администратор бате података	Наведена неисправилност је откловена	

	дугорочна потраживања у наведеном износу.	Доказ:		Шеф рачуноводстава	Наведена неисправност је откљоњена
		• Налог за књижење број 72 од 02.01.2022. • Налог за књижење број 73 од 02.01.2022. • Налог за књижење број 74 од 02.01.2022. • Налог за књижење број 75 од 02.01.2022. • Налог за књижење број 76 од 02.01.2022. • Налог за књижење број 77 од 02.01.2022. • Налог за књижење број 78 од 02.01.2022. • Налог за књижење број 79 од 02.01.2022. • Налог за књижење број 80 од 02.01.2022. • Налог за књижење број 81 од 02.01.2022.		Друштво је усвојило препоруку Државне ревизорске институције и извршило прекњижавање ХТЗ опреме у износу од 236.427,33 са конта 103100 – ситан инвентар у употреби на конто 103101 – ХТЗ опрема што је у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за	
9	Друштво је трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара, као и ХТЗ опреме у износу од 195 хиљада динара евидентирало на рачуну трошкова резервних делова, уместо на рачуну трошкова једнократног отписа алата и инвентара, што није у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини				

	рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, мање су исказани трошкови једнократног отписа алата, ситног инвентара и ХТЗ опреме у износу од 195 хиљада динара, а више су исказани трошкови резервних делова у истом износу.	привредна друштва, задруге и предузетнике. Друштво добијене фактуре за ХТЗ опрему у 2022. години књижи у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.		
10	Друштво није у 2021. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за трошкове	Друштво је усвојило препоруку Државне ревизорске институције и извршиће	Шеф рачуноводстава	29. март 2023.

	отпремнине приликом редовног одласка у пензију, као и за трошкове јубиларних награда, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених.	резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију, као и за трошкове јубиларних награда запослених у складу са МРС 19 – Примања запослених. Директор Друштва је донео акциони план број 394/22 од 05.12.2022. који се односи на резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију, као и за трошкове јубиларних награда запослених у складу са МРС 19 – Примања запослених. О испуњавању препоруке Друштво ће обавестити Државну ревизорску институцију Доказ: Акциони план		
11	Исказани трошкови закупа у износу од 900 хиљада динара нису потврђени, јер рачуноводствене политике Друштва није усаглашена са МСФИ 16 - Лизинг, нити је усаглашена са изменом професионалне регулативе.	Друштво је усвојило препоруку Државне ревизорске институције и извршило процену уговора о услузи складиштења материјала. Пошто су уговори о услузи складиштења материјала истекли, закључени су нови уговори у трајању до годину дана. У складу са МСФИ 16 – лизунг ове уговоре третирају као краткорочни лизинг, што значи да ће се трошкови	Шеф рачуноводства	Наведена неистинитост је откљоњена

	евидентирати као трошкови закупа као и до сада		
	Доказ :		
	• Уговор о услузи складиштења материјала број 332/22 од 20.10.2022. • Уговор о услузи складиштења материјала број 287/22 од 13.09.2022. • Анекс Уговора број 287/22 заведен под бројем 334/22 од 21.10.2022.		

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

– нпр. акциони план...

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сега финансијских извештаја.

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	Друштво није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није успоставило 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;	Друштво је усвојило препоруку Државне ревизорске институције и у току пословне 2024. године успоставиће систем Финансијског управљања и контроле и усвојити стратегију управљања ризиком ка о основ за идентификовање ризика и њихову процену и контролу и донети писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничене на прихватљив ниво Директор Друштва је донео акциони план број 401/22 од 05.12.2022. да ће у току пословне 2024. године успоставити систем Финансијског управљања и контроле и усвојити стратегију управљања ризиком ка о основ за идентификовање ризика и њихову процену и контролу и донети писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничене на прихватљив ниво	Шеф Рачуноводства	30. новембар 2024.

• Друштво интерним актима није уредило области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, коришћење службених моторних возила и нормиране потрошње горива моторних возила, решавање рекламације корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање.	О испуњавању перепоруке Друштво ће обадестити Државну ревизорску институцију Доказ: Акциони план Друштво је усвојило препоруку Државне ревизорске институције и донело предлоге интерних аката у којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, решавање рекламације корисника услуга, магацинско и благајничко Директор Друштва је донео акциони план број 401/22 од 5.12.2022. којим је донет предлоге интерних аката у којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, решавање рекламације корисника услуга, магацинско и благајничко обавеза.
	Шеф Рачуноводства
	30. септембар 2023

		О испуњавању препоруке Друштво ће обадестити Државну ревизорску институцију		
		Доказ :		
		• Акциони план • Кодекс понашања • Правилник о благајничком пословању - предлог • Правилник о рекламацијама потрошача - предлог • Правилник о солидарној помоћи - предлог • Правилник о магацинском пословању - предлог • Правилник о накнадама за трошкове запосленим - предлог • Правилник о образовању срчном оспособљавању запослених - предлог • Правилник о трошковима рекламе и пропаганде - предлог • Правилник о трошковима репрезентације - предлог • Правилник о употреби возила у службене сврхе - предлог • Правилник о трошковима горива - предлог		
2	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким	Друштво је усвојило препоруку Државне ревизорске институције и успоставиће интерну ревизију у	Шеф Рачуноводства	30. новембар 2024.

	критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Директор Друштва је донео акциони план број 402/22 од 05.12.2022. којим ће успоставити 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. О испуњавању препоруке Друштво ће обадестити Државну резорску институцију Доказ: Акциони план		
3				

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

– нпр. акциони план...

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

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо у наведеним роковима.

в.д. директора

Жељко Радић

