



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ
ПАРАЋИН, ПАРАЋИН**

по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



**Број: 400-841/2022-04/28
Београд, 26. децембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

1. Увод	3
2. Неправилности и мере исправљања	4
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја	4
2.1.1. Интерна финансијска контрола	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	4
2.1.2. Интерна финансијска контрола	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.3. Интерна ревизија	5
2.1.3.1. Опис неправилности	5
2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	5
2.1.4. Интерна финансијска контрола	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
2.1.5. Усаглашавање потраживања и обавеза	6
2.1.5.1. Опис неправилности	6
2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.1.6. Некретнине, постројења и опрема	7
2.1.6.1. Опис неправилности	7
2.1.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.1.7. Одложена пореска средства	8
2.1.7.1. Опис неправилности	8
2.1.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.1.8. Капитал	8
2.1.8.1. Опис неправилности	8
2.1.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.1.9. Капитал	9
2.1.9.1. Опис неправилности	9
2.1.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.1.10. Краткорочна пасивна временска разграничења	10
2.1.10.1. Опис неправилности	10
2.1.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.1.11. Трошкови материјала, горива и енергије	10
2.1.11.1. Опис неправилности	10
2.1.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.1.12. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11
2.1.12.1. Опис неправилности	11
2.1.12.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.1.13. Нематеријални трошкови	12
2.1.13.1. Опис неправилности	12
2.1.13.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.1.14. Нето добитак / губитак	12
2.1.14.1. Опис неправилности	12
2.1.14.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	13
2.1.15. Потенцијалне обавезе и судски спорови	13
2.1.15.1. Опис неправилности	13
2.1.15.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	13
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин за 2021. годину број 400-841/2022-04/22 од 31. августа 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

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

Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године, као и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. 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 допуну одазивног извештаја 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

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће евидентира пословне промене на једном рачуну главне књиге из групе основних рачуна потраживања по основу продаје и признаје приходе само на основном рачуну-приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту по овом основу. Набавку материјала, трошкове материјала, трошкове осталог режијског материјала, трошкове резервних делова и трошкове једнократног отписа алата и инвентара Предузеће исказује без документовања и праћења пословних промена у оквиру одговарајућих рачуна средстава – залиха.

Предузеће није успоставило адекватно коришћење података о стању и променама на рачунима главне књиге рашчлањене према врсти средстава (производ, роба или услуга) и пословних партнера (правна лица, предузетници, физичка лица) и није обезбедило документацију (требовање/издатнице материјала) као основ евидентирања промена и стања на групи рачуна трошкови материјала.

На овај начин Предузеће није ускладило пословање са важећим одредбама чланова 9, 12 став 7 и 13 Закона о рачуноводству и члана 3 Правилника о Контном оквиру чиме није обезбедило исправност и контролу уноса пословних промена у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да је успоставио систем интерне контроле података и вођење пословних књига у складу са Правилником о Контном оквиру и Законом о рачуноводству и у складу са истим устројио евиденције потраживања од купаца, обавеза према добављачима, расхода и прихода у складу са потребама, према врсти делатности и категоријама купаца, добављача, правних и физичких лица којима пружа услуге и од којих користи услуге у циљу коришћења података о променама на рачунима.

За реализацију мера исправљања одговорна је служба књиговодства, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.



2.1.2. Интерна финансијска контрола

2.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће није општим актом утврдило школску спрему, радно искуство и остале услове за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја што није у складу са чланом 15 Закона о рачуноводству, нити је вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверило правном лицу или предузетнику који је уписан у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга што је прописано чланом 16 став 1 Закона о рачуноводству.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да је вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверило правном лицу или предузетнику у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о рачуноводству.

За реализацију мера исправљања одговорна је служба књиговодства, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.

2.1.3. Интерна ревизија

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да ће интерна ревизија бити успостављена преко оснивача (општине Параћин).

За реализацију мера исправљања одговорни су директор и руководилац правне службе, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.



2.1.4. Интерна финансијска контрола

2.1.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да:

1. Пописне листе опреме не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, нити узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

2. Не постоји старосна структура вредности потраживања од купаца и обавеза из пословања.

3. Предузеће није пре пописа ускладило стања на дан 31. децембар 2021. године:

-аналитичке евиденције потраживања од купаца и синтетичке евиденције у главној књизи у износу од 787 хиљада динара,

- помоћне евиденције за обрачун зарада и накнада зарада запослених са рачуном главне књиге трошкови зарада и накнада зарада у износу од 4.237 хиљада динара.

Поступајући на овај начин, Предузеће није извршило попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, чланова 8, 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31. децембар 2022. године извршити попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 Закона о рачуноводству.

За реализацију мера исправљања одговорна је пописна комисија и служба књиговодства, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.

2.1.5. Усаглашавање потраживања и обавеза

2.1.5.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није као поверилац, пре састављања финансијских извештаја за 2021. годину, достављало дужницима списак неплаћених обавеза и није у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза.

Поступајући на овај начин, Предузеће није извршило усаглашавање потраживања и обавеза са правним лицима и предузетницима у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству.



2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да ће:

- приликом израде финансијског извештаја за 2022. годину доставити дужницима списак неплаћених обавеза и

- у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданити укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза.

За реализацију мера исправљања одговорна је служба књиговодства, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

***Доказ:** Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.

2.1.6. Некретнине, постројења и опрема

2.1.6.1. Опис неправилности

На рачуну некретнине, постројења и опрема у пословним књигама Предузећа исказана је садашња вредност у износу од 7.717 хиљада динара (у 2020. години садашња вредност исказана је у износу 11.209 хиљада динара).

Ревизијом је утврђено да Предузеће није у пословним књигама исказало вредност непокретности над којима је корисник – једнособног стана број 5. у улици Војводе Мишића број 92 по Листу непокретности број 1852 КО Параћин - град површине 47 м² у згради 1. улаз 1. први спрат на катастарској парцели број 2402/1 КО Параћин – град.

Наведено није у складу са одредбама члана 25 Закона о рачуноводству, параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да ће оснивачу упутити допис којим ће захтевати да се оснивач упише у катастар непокретности као власник стана. Уколико се оснивач до 31. децембра 2022. године не упише као власник, Предузеће ће наведену некретнину уписати у катастар, извршиће процену и уписати у својим пословним књигама.

За реализацију мера исправљања одговорни су директор, руководилац правне службе, служба књиговодства, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

***Доказ:** Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.

2.1.7. Одложена пореска средства

2.1.7.1. Опис неправилности

Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину евидентирало обрачун одложених пореских средстава у погрешном износу, односно више су исказана одложена пореска средства као и одложени порески расходи периода у износу од 610 хиљада динара. Наведено није у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да ће приликом израде финансијског извештаја за 2022. годину правилно евидентирати одложена пореска средства и одложене пореске расходе.

За реализацију мера исправљања одговорна је служба књиговодства, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

***Доказ:** Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.

2.1.8. Капитал

2.1.8.1. Опис неправилности

Током 2020. и 2021. године Предузеће је вршило признавање расхода у билансу успеха по основу набавке и уградње ЛЕД сијалица, а да није вршило признавање прихода у складу са захтевима Одељка 23 параграф 14 – Приходи, МСФИ за МСП који прописује да када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да су наведени послови обављани у складу са Одлуком о регулисању односа између ЈП Дирекције за изградњу општине Параћин и општине Параћин у вези обезбеђивању јавног осветљења број 352-75/2019-II од 20. новембра 2019. године коју је донела Скупштина општине Параћин и одлуке о регулисању међусобних обавеза и односа између Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин и општине Параћин у вези обављања



комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења Скупштине општине Параћин број 352-28/2021-II од 29. априла 2021. године.

Током 2022. године Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин фактурисаће оснивачу (општини Параћин) изведене радове који се тичу замене ЛЕД сијалица на основу ценовника и извештаја сектора јавне расвете о изведеним радовима.

За реализацију мера исправљања одговорни су директор, правна служба, служба књиговодства, техничка служба, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.

2.1.9. Капитал

2.1.9.1. Опис неправилности

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 16.012 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању у износу од 5.000 динара и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 5.000 динара новчаног и 12.341 хиљаде динара неовчаног капитала у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да ће у наредном периоду извршити процену вредности имовине на основу које ће уписати вредности имовине код Агенције за привредне регистре и у својим пословним књигама.

За реализацију мера исправљања одговорни су директор, руководилац правне службе, служба књиговодства, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.



2.1.10. Краткорочна пасивна временска разграничења

2.1.10.1. Опис неправилности

Предузеће је на рачуну одложени приходи и примљене донације исказало исправку вредности потраживања од купаца у износу 1.169 хиљада динара која се односи на ненаплаћене доплатне карте за услуге паркирања а чија је валута плаћања преко 60 дана.

На тај начин Предузеће је:

- евидентирало пословну промену а да не поседује веродостојну рачуноводствену документацију о примљеној донацији и државним давањима, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене на рачуну одложени приходи и примљене донације, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству и

- одступило од усвојених рачуноводствених политика којима је у члану 9а уредило да се износ потраживања умањује за кашњења у извршењу плаћања више од 45 дана од датума доспећа. Предузеће није обезбедило податке о старосној структури потраживања од купаца у својим пословним књигама.

Због наведеног, исказана вредност на рачуну одложени приходи и примљене донације није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 23 став 1 и 2 Закона о рачуноводству и члана 38 став 5 Правилника о Контном оквиру.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да ће приликом израде пописа и израде финансијског извештаја за 2022. годину проверити потраживања од купаца и иста уколико се утврди да су застарела отписаће.

За реализацију мера исправљања одговорни су пописна комисија, надзорни одбор, директор, служба књиговодства, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

***Доказ:** Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.

2.1.11. Трошкови материјала, горива и енергије

2.1.11.1. Опис неправилности

Предузеће је у својим пословним књигама исказало набавку материјала, трошкове материјала, трошкове осталог режијског материјала, трошкове резервних делова и трошкове једнократног отписа алата и инвентара у укупном износу од 6.683 хиљаде динара за 2021. годину.

Предузеће исказује трошкове материјала у својим пословним књигама, а да није устројило аналитичке евиденције материјала према врсти, количини и вредности, и нема рачуноводствене исправе (требовање/издатнице материјала) које би служиле као основ за



евидентирање исказаних трошкова материјала. Наведено поступање Предузећа није у складу са одредбама члана 9 и члана 12 став 8 Закона о рачуноводству и Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да ће извршити измену систематизације у којој ће предвидети радно место магационера чиме ће се омогућити да се успостави аналитичка евиденција материјала према врсти, количини и вредности.

За реализацију мера исправљања одговорни су директор, руководилац правне службе, служба књиговодства, магационер, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

***Доказ:** Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.

2.1.12. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1.12.1. Опис неправилности

Предузеће је на рачуну трошкови зарада и накнада зарада (брuto) исказало трошкове обрачунатих зарада и осталих личних расхода у износу од 24.007 хиљада динара.

Трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, Предузеће је евидентирало на рачуну трошкови зарада и накнада зарада (брuto) у износу од 4.237 хиљада динара што није у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На овај начин Предузеће је у финансијским извештајима 2021. годину потценило трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца а преценило трошкове зарада и накнада зарада (брuto I) у износу од 4.237 хиљада динара.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да ће трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказивати у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру.

За реализацију мера исправљања одговорна је служба књиговодства, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

***Доказ:** Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.

2.1.13. Нематеријални трошкови

2.1.13.1. Опис неправилности

Предузеће је уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, у укупном износу од 1.066 хиљада динара, евидентирало на рачуну остали нематеријални трошкови по основу услуга извршитеља и утужења за доплатне карте уместо на рачуну остала краткорочна потраживања, а уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника, евидентирало на рачуну потраживања од купаца у укупном износу од 1.933 хиљада динара уместо на рачуну остала краткорочна потраживања што није у складу са одредбама члана 18 став 9. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало расходе периода у износу од 1.066 хиљада динара, као и потраживања од купаца у износу од 1.933 хиљада динара а мање остала краткорочна потраживања у износу од 2.999 хиљада динара.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да ће уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља као и уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника евидентирати у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања, у складу са одредбама члана 18 став 9 Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

За реализацију мера исправљања одговорна је служба књиговодства, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.

2.1.14. Нето добитак / губитак

2.1.14.1. Опис неправилности

Предузеће није обрачунало и у пословним књигама исказало порез на добит по финансијским извештајима за 2021. годину. Предузеће није надлежном пореском органу поднело пореску пријаву у којој је обрачунат порез за период за који се утврђује порез нити је поднело порески биланс за наведени период.

Поступајући на наведени начин Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 63 став 1 и 2 Закона о порезу на добит.



2.1.14.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да ће:

- обрачунати и у пословним књигама исказати порез на добит у складу са одредбама члана 63 став 1 и 2 Закона о порезу на добит и

- поднети надлежном органу пореску пријаву и порески биланс за период за који се утврђује порез.

За реализацију мера исправљања одговорна је служба књиговодства, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

***Доказ:** Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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.

2.1.15. Потенцијалне обавезе и Судски спорови

2.1.15.1. Опис неправилности

Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, није обрачунало и евидентирало резервисања за судске спорове на терет расхода периода што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисање, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило податке који се захтевају у складу са применом Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 575-17/22 од 7. децембра 2022. године и Допуну одазивног извештаја број 575-20/22 од 13. децембра 2022. године у коме је навео да ће:

- извршити обрачун резервисања по основу судских спорова у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисање, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП,

- ефекте обрачуна евидентирати у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и

- у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданити податке који се захтевају у складу са применом Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје.

За реализацију мера исправљања одговоран је директор, руководилац правне службе, служба књиговодства, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

***Доказ:** Акциони план број 575-18/22 од 7. децембра 2022. године и Допуна акционог плана број 575-21/22 од 13. децембра 2022. 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 поднело Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана 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 планиране мере исправљања, описане у одазивном извештају, који је поднело Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 утврдити 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
26. децембар 2022. године