



Дирекција за изградњу Општине Параћин

Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин

Ул. Владике Николаја Велимировића 1, 35250 Параћин,

МБ: 17018795 ПИБ: 101094056

тел. 035 /564-369, телефакс: 035/564-342,

бр. 575-17/22 од 07.12.2022. године

## ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин, 35250 Параћин, са седиштем у Параћину, ул. Владике Никола Велимировића бр. 1, подноси

### **ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ПАРАЋИН, ПАРАЋИН ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-841/2022-04/14 од 10.08.2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који су садржани у резимеу откривених неправилности и мере исправљања:

#### I

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

- У поступку ревизије нису откривене неправилности првог приоритета

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налагама приоритета 2, које је могуће отклонити 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	<p>Предузеће евидентира пословне промене на једном рачуну главне књиге из групе основних рачуна потражљивања 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 (требованье/издатнице материјала) као основ евидентирања промена и стања на групи рачуна трошкови</p>	<p>Током 2022. године предузеће је успоставило систем интерне контроле података и вођење пословних књига врши у складу са Правилником о Контном оквиру и Законом о рачуноводству и да у складу са истим устроји евиденције потражљивања 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</p>	<p>Књиговођа</p>	<p>Током 2022. године</p>

	<p>материјала.</p> <p>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</p>			
2	<p>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</p>	<p>Предузеће је вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверило правном лицу или предузетнику у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о рачуноводству</p>	Књиговођа	Током децембра 2022. године
3	<p>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</p>	<p>Интерна ревизија успоставиће се преко оснивача (општине Параћин)</p>	Директор, руководилац правне службе	Током 2022. године
4	<p>1. Пописне листе опреме не садрже вредносно обрачунавање</p>	<p>Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан</p>	Пописна комисија Књиговођа	Током јануара 2023. године приликом израде пописа

<p>пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодства стања у количини и вредности, нити узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодства стања;</p> <p>2. Не постоји старосна структура вредности потраживања од купаца и обавеза из пословања.</p> <p>3. Предузеће није пре пописа ускладило стања на дан 31. децембар 2021. године:</p> <p>-аналитичке евиденције потраживања од купаца и синтетичке евиденције у главној књизи у износу од 787 хиљада динара,</p> <p>- 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.</p>	<p>31.12.2022. године извршити попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодства стања са стварним стањем и чланом 20 Закона о рачуноводству</p>		
<p>5 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 неуслагашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза</p>	<p>Предузеће ће приликом израде финансијског извештаја за 2022. годину доставити дужницима списак неплаћених обавеза и у Напоменама обелоданиће укупан износ неуслагашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза</p>	<p>Књиговођа</p>	<p>Током израде финансијског извештаја за 2022. годину у фебруару 2023. године</p>

<p>6</p> <p>На рачуну некретнине, постројења и опрема у пословним књигама Предузећа исказана је садашња вредност у износу од 7.717 хиљада динара</p>	<p>Предузеће ће оснивачу упутити допис који ће захтевати да се оснивач уписе у катастар непокретности као власник стана, уколико оснивач се до 31.12.2022. године не упише као власник, предузеће ће наведену некретнину уписати у катастар, извршиће процену и уписати у својим пословним књигама</p>	<p>Директор, руководилац правне службе, књиговођа</p>	<p>Током децембра 2022. години и јануара 2023. године</p>
<p>7</p> <p>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 Одлежком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП</p>	<p>Предузеће ће приликом израде финансијског извештаја за 2022. годину правилно евидентирати одложена пореска средства и одложене пореске расходе</p>	<p>Књиговођа</p>	<p>Током израде финансијског извештаја за 2022. годину у фебруару 2023. године</p>
<p>8</p> <p>Предузеће је у оквиру рачуна трошкови осигурања исказало трошкове по пописима Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд које се односе на 2021. годину и наредни период и није извршило обрачун осталих активних временских разграничења на дан 31. децембар 2021. године што није у складу са одредабама члана 22 став 6 а у вези члана 44 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p>	<p>Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје редовног годишњег финансијског извештаја до предаје коригованог редовног годишњег финансијског извештаја за 2021. годину, Предузеће је извршило обрачун осталих активних разграничења у износу од 101 хиљаде динара у складу са чланом 22 став 6 а у вези члана 44 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Исправка књижења извршена је налогом за књижење</p>	<p>Књиговођа</p>	<p>Неправилност је откљоњена приликом ревизије Током израде финансијског извештаја за 2022. годину у фебруару 2023. године</p>

	<p>број KOR 001 од 31.децембра 2021. године који је достављен као доказ заједно са аналитичким рачунима главне књиге трошкова осигурања и осталих активних временских разграничења</p>		
<p>9</p> <p>Током 2020. и 2021. године Предузеће је вршило признавање расхода у билансу успеха по основу набавке и уградње ЈЕД сијалица а да није вршило признавање прихода у складу са захтевима Одлука 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</p>			
<p>10</p> <p>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 неновчаног капитала у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589</p>	<p>Предузеће 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</p>	<p>Директор, руководилац правне службе, књиговођа</p>	<p>Током израде финансијског извештаја за 2022. годину у фебруару 2023. године</p>

<p>Закона о привредним друштвима</p>			
<p>11 При изради редовног годишњег Финансијског извештаја у обрасцу Биланс стања Предузеће је на позицији Остале краткорочне обавезе, уместо на позицији Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода, унело податак исказан на рачуну главне књиге - обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза, у износу од 7.131 хиљада динара. Наведено није у складу са одредбама члана 5 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике</p>	<p>Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје редовног годишњег финансијског извештаја до предаје коригованог редовног годишњег финансијског извештаја за 2021. годину, Предузеће је извршило исправку и у обрасцу Биланс стања на позицији Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода унело износ 7.131 хиљада динара у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике</p>	<p>Књиговођа</p>	<p>Неправилност је откљоњена приликом ревизије</p>
<p>12 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</p>	<p>Предузеће ће приликом израде пописа и израде финансијског извештаја за 2022. годину проверити потраживања од купаца и иста уколико се утврди да сус застарела отписаће</p>	<p>Пописна комисија, надзорни одбор, директор, књиговођа</p>	<p>Током јануара 2023. године приликом израде пописа и фебруара 2023. године приликом израде финансијског извештаја</p>

13	<p>рачуноводствене исправе недовољно 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</p>	<p>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</p>	<p>Предузеће ће извршити измену систематизације у којој ће предвидети место магационера чиме ће се успоставити аналитичка евиденција материјала према врсти, количини и вредношћу</p>	<p>Директор, руководилац правне службе, књиговођа, магационер</p>	<p>Током децембра 2022. године</p>
----	--	---	---	---	------------------------------------



<p>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 Одљком 13 – Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама</p>			
<p>14 Предузеће је на рачуну трошкови зарада и накнада зарада (брutto) 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 (брutto) 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.</p> <p>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 (брutto I) у износу од 4.237 хиљада динара</p>	<p>Предузеће ће трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказивати у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру</p>	<p>Књиговођа</p>	<p>Током израде финансијског извештаја за 2022. годину у фебруару 2023. године</p>

15	<p>Предузеће је уплате предумја 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 предумја 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</p>	<p>Предузеће уплате предумја по улазним рачунима јавних извршитеља као и уплате јавних извршитеља по основу наплате предумја од стране извршних дужника евидентира 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</p>	Књиговођа	<p>Током израде финансијског извештаја за 2022. годину у фебруару 2023. године</p>
16	<p>На рачуну негативне курсне разлике исказан је износ од 644 хиљаде динара који се односи на курсне разлике по уговорима о лизингу, а које су у редовним годишњим финансијским извештајима биле исказане на рачуну обавезе за лизинг уместо на рачуну негативне курсне</p>	<p>Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје редовног годишњег финансијског извештаја до предаје коригованог редовног годишњег финансијског извештаја за 2021. годину, Предузеће је, у складу са одредбама члана 45 став 6 Правилника о Контном оквиру и</p>	Књиговођа	<p>Неправилност је откљонена у поступку ревизије</p>

	<p>разлике што није у складу са чланом 45 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на наведени начин, Предузеће је преценило рачун обавезе за лизинг, а потценило рачун негативне курсне разлике за износ од 644 хиљаде динара</p>	<p>садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, извршило исправку погрешног књижења на начин да су повећане негативне курсне разлике у 2021. години за износ од 644 хиљаде динара, а умањене обавезе за лизинг за исти износ. Исправка књижења извршена је налогом за књижење број КОР 001 од 31. децембра 2021. године који је достављен као доказ заједно са аналитичким рачунима главне књиге Трошкова.</p>		
17	<p>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 обрачунао 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</p>	<p>Предузеће 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 поднесе надлежном органу пореску пријаву и порески биланс за период за који се утврђује порез</p>	Књиговођа	Током израде финансијског извештаја за 2022. годину у фебруару 2023. године
18	<p>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 Одјеља 21 – Резервисање, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина</p>	<p>Предузеће ће извршити обрачун резервисања по основу судских спорова у складу са захтевима Одјеља 21 – Резервисање, и потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одјеља 10 -</p>	Директор, руководилац правне службе, књиговођа	Током израде финансијског извештаја за 2022. годину у фебруару 2023. године

МСФИ за МСП, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило податке који се захтевају у складу са применом Одjelька 8 – Напомене уз финансијске извештаје	Рачуноводствене политике, промене и грешке МСФИ за МСП и у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке који се захтевају у складу са применом Одjelька 8 – Напомене уз финансијске извештаје		
--	--	--	--

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

– АКЦИОНИ ПЛАН

III

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

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

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

В.Д. ДИРЕКТОРА

Дејан Стојковић

