



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„РАЗВОЈНА АГЕНЦИЈА“, ПОЖЕГА, ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1226/2024-04/22  
Београд, 2. децембар 2024. године**



## Садржај

### ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега, за 2023. годину ..... 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега, за 2022. и 2023. годину ..... 8

### ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

### ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАЗВОЈНА АГЕНЦИЈА“, ПОЖЕГА, ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ

### ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАЗВОЈНА АГЕНЦИЈА“, ПОЖЕГА



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега, за 2023. годину

#### Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега (у даљем тексту: Предузеће) за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега, на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан.

#### Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

1) У финансијским извештајима за 2023. годину, Предузеће је више исказало вредност рачуна готових производа у износу од 35.051 хиљаде динара, а мање залихе недовршених производа у истом износу.

Наведено није евидентирано у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2) Предузеће на рачуну готових производа, у износу од 11.748 хиљада динара, исказује књиговодствену вредност непокретности (стана и пословног простора – локала) чију продају је уговорило у најмањем износу од 16.595 хиљада динара и реализовало у периоду пре 2023. године, а уплате купаца по овом основу исказало на рачуну – примљени аванси, у износу од 15.044 хиљаде динара.

Због тога, прецењена је вредност готових производа, у износу од 11.748 хиљада динара, а потцењена потраживања од купаца у најмањем износу од 16.595 хиљада динара, као и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 4.847 хиљада динара. Наведено није у складу са захтевима параграфа 10.19, Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

3) У периоду од јануара до јуна 2023. године, Предузеће, као управљач пута, није испостављало оснивачу – Општини Пожега рачуне за изведене радове и извршене услуге због чега је у пословним књигама мање исказало промет на рачуну потраживања у износу од 42.764 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству и Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Осим тога, Предузеће није обрачунало и исказало обавезе за порез на додату вредност по наведеном основу како је прописано у члану 42 Закона о порезу на додату вредност.

Примљена средства из буџета Општине Пожега, у текућој години, за потребе финансирања послова из делатности управљача пута, Предузеће је евидентирало на рачуну ванбилансне евиденције, у износу од 32.489 хиљада динара, што није у складу са чланом 64 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

4) У пословним књигама Предузећа, исказана су потраживања од оснивача – Општине Пожега са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 36.611 хиљаде динара.



Пре састављања финансијских извештаја Предузеће није предузимало активности на усаглашавању међусобних потраживања и обавеза са оснивачем, што се доказује одговарајућом исправом, али на основу достављене конфирмације са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврђено је да потраживања од оснивача – Општине Пожега нису усаглашена у износу од 7.187 хиљада динара, као ни обавезе у износу од 13.345 хиљада динара.

Поред тога, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе према оснивачу – Општини Пожега.

Наведено није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

5) У 2023. години и раније Предузеће није:

– вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Предузеће у пословним књигама исказује набавну вредност појединих ставки опреме које су и даље у употреби, а потпуно су амортизоване, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 952 хиљаде динара, што представља 52% набавне вредности ових средстава исказане у пословним књигама у износу од 1.846 хиљада динара;

– вршило процену вредности примљених аванса у износу од 15.044 хиљаде динара по основу уговора о продаји непокретности који су закључени у ранијем периоду и

– вршило процену вредности краткорочних обавеза по основу заједничких послова у износу од 41.000 хиљаде динара које представљају учешће оснивача у изградњи пословно-стамбеног објекта по уговору из 2017. године.

Наведено није у складу са захтевима параграфа 11.36 – 11.38, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Такође, Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина и јубиларних награда запослених за 2023. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

7) Утврђене су следеће неправилности у вези са пописом:

– Пре почетка пописа, комисије за попис нису сачиниле планове рада по којима ће вршити попис и нису их доставиле на одобравање директору и Надзорном одбору у Предузећу.

– Пописне листе не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности.

Наведено није у складу са члановима 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

– Извештај комисије за попис не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом и књиговодственом стању имовине и обавеза, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



– Надзорни одбор, као орган управљања, није донео одлуку о усвајању пописа, што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

– Предузеће није извршило попис ванбилансне имовине која је исказана у износу од 32.489 хиљада динара, што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

### **Скретање пажње**

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.4. уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да је Скупштина општине Пожега именовала в. д. директора Предузећа Решењем број 112-7/2020 у фебруару 2020. године на период не дужи од годину дана, до именовања директора по спроведеном јавном конкурсима. Скупштина општине Пожега није донела акт о именовању директора а исто лице и даље обавља функцију в. д. директора у Предузећу.

Наведено није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.4. уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да Скупштина општине Пожега није донела акт којим се ближе одређују критеријуми и мерила за утврђивање висине накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора у јавним предузећима.

3) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.7. уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку о покрићу губитка из ранијих година број 01-4-14/2024, 12. марта 2024. године, којом се губитак из ранијих година у износу од 18.885 хиљада динара покрива из добитка ранијих година. На наведену одлуку Предузеће није прибавило прописану сагласност оснивача у складу са чланом 22 Закона о јавним предузећима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Остала питања**

Екстерни ревизор „ASW Audit & Advisory“, Београд, извршио је ревизију финансијских извештаја за 2023. годину и изразио модификовано мишљење.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

1 „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

2 „Службени гласник РС“, број 9/2009



При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.



- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**2. децембар 2024. године**



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега, за 2022. и 2023. годину

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега, за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања за 2023. годину и јавних набавки за 2022. и 2023. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега из области потраживања и јавних набавки, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, што није у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и чланова 2 и 6 Закона о затезној камати.

2) Предузеће је у 2023 години, у поступку јавне набавке радова 34/23 Реконструкција улица, чија је укупна уговорена вредност 102.128 хиљада динара, као критеријум за избор привредног субјекта, у делу техничког и стручног капацитета, захтевало да је потенцијални понуђач у претходне три године пре истека рока за подношење понуда извео радове на одржавању или изградњи и реконструкцији јавних и некатегорисаних путева, платоа и тротоара у укупној вредности од најмање 400.000 хиљада динара без ПДВ-а, што није сразмерно обиму јавне набавке.

Наведено није у складу са чланом 114 став 4, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама.

3) У поступку јавне набавке број 17/22 Радови на асфалтирању путева, Предузеће је анексом уговорило измењену вредност радова у износу од 84.735 хиљада динара без ПДВ-а, у односу на вредност радова које утврдило у основном уговору са понуђачем у износу од 74.375 хиљада динара без ПДВ-а.

Предузеће није послало обавештење о измени уговорене вредности на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Наведено није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.3. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да од 11 ревидираних поступака јавних набавки, процењене вредности 494.508 хиљада динара, уговорене вредности 483.809 хиљада динара, код девет закључених уговора у вредности од 315.748 хиљада динара у поступку јавне набавке достављена је понуда само једног понуђача.





## **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

## **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**2. децембар 2024. године**



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	12
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	15
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	17
5. Мере предузете у поступку ревизије .....	19
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	20



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Предузеће је припремило и презентовало финансијске извештаје за 2023. годину, а није донело општи акт који садржи посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом правног лица. Наведено није у складу са чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.1).

2) У Предузећу не постоје процедуре и правила која се односе на начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања.

Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да је је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена број: 3.1.1).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

3) Предузеће није доставило годишњи Програм пословања надлежној јединици локалне самоуправе до 1. децембра текуће године за наредну годину и није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, што није у складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима.

Поред тога, елементи садржани у Програму пословања Предузећа за 2023. годину нису у складу са прописаним Смерницама Владе за израду програма пословања, што није у складу са чланом 60 став 1 Закона о јавним предузећима (Напомена број: 1.1.2).

4) Утврђене су неправилности код пописа имовине и обавеза и то:

– Пре почетка пописа, комисије за попис нису сачиниле планове рада по којима ће вршити попис и нису их доставиле на одобравање директору и Надзорном одбору у Предузећу;

– Пописне листе не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности. Наведено није у складу са члановима 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

– Извештај комисије за попис не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом и књиговодственом стању имовине и обавеза, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

– Надзорни одбор, као орган управљања, није донео одлуку о усвајању пописа, што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



– Предузеће није извршило попис ванбилансне имовине која је исказана у износу 32.489 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.2.1).

5) Предузеће у пословним књигама исказује набавну вредност појединих ставки опреме које су и даље у употреби, а потпуно су амортизоване, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 952 хиљаде динара, што представља 52% набавне вредности ових средстава исказане у пословним књигама у износу од 1.846 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Предузеће 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 није у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена број: 3.2.1.1).

6) Предузеће на рачуну готових производа у износу од 11.748 хиљада динара исказује књиговодствену вредност непокретности (стана и пословног простора – локала) чију продају је уговорило у најмањем износу од 16.595 хиљада динара и реализовало у периоду пре 2023. године, а уплате купаца по овом основу исказало на рачуну примљени аванси у износу од 15.044 хиљаде динара.

Због тога, прецењена је вредност готових производа у износу од 11.748 хиљада динара, а потцењена потраживања од купаца у најмањем износу од 16.595 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 4.847 хиљада динара.

Наведено није у складу са захтевима параграфа 10.19, Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.2).

7) Предузеће је на рачуну готових производа исказало вредност објеката у износу од 35.051 хиљаде динара, уместо на рачуну недовршене производње, иако у 2023. години и раније нису испуњени услови за даљу продају у погледу степена завршености, употребе и намене овог простора.

На тај начин, Предузеће је више исказало вредност готових производа у износу од 35.051 хиљаде динара, а мање залихе недовршене производње у истом износу.

Наведено није у складу са чланом 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена број 3.2.1.2).

8) У пословним књигама Предузећа исказана су потраживања од оснивача – Општина Пожега са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 36.611 хиљаде динара.

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће није предузимало активности на усаглашавању међусобних потраживања и обавеза са оснивачем, што се доказује одговарајућом исправом, али на основу достављене конфирмације са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврђено је да потраживања од оснивача – Општина Пожега нису усаглашена у износу од 7.187 хиљада динара, као ни обавезе у износу од 13.345 хиљада динара.

Поред тога, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе према оснивачу, Општини Пожега.

Наведено није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.3).



9) У периоду од јануара до јуна 2023. године, Предузеће, као управљач пута, није испостављало оснивачу – Општини Пожега, рачуне за изведене радове и извршене услуге због чега је у пословним књигама мање исказало промет на рачуну потраживања у износу 42.764 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству и Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Осим тога, Предузеће није обрачунало и исказало обавезе за порез на додату вредност по наведеном основу како је прописано у члану 42 Закона о порезу на додату вредност.

Примљена средства из буџета Општине Пожега, у текућој години, за потребе финансирања послова из делатности управљача пута Предузеће је евидентирало на рачуну ванбилансне евиденције у износу од 32.489 хиљада динара, што није у складу са чланом 64 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена број 3.2.1.3).

10) Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина и јубиларних награда запослених за 2023. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа (Напомена број 3.2.1.8).

11) Предузеће није на крају извештајног периода проценило вредност примљених аванса у износу од 15.044 хиљаде динара по основу уговора о продаји непокретности који су закључени у ранијем периоду. Наведено није у складу са параграфима 11.36 – 11.38, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Није било могуће уверити се у ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена број: 3.2.1.9).

12) Предузеће је исказало краткорочне обавезе по основу заједничких послова у износу од 41.000 хиљаде динара које представљају учешће оснивача у изградњи пословно-стамбеног објекта по уговору из 2017. године.

С обзиром на то да наведене обавезе потичу из ранијег периода и да је извршена продаја употребних делова пословно-стамбеног објекта, Предузеће није преиспитало основ признавања финансијске обавезе (или дела финансијске обавезе) у случају када је обавеза уговором испуњена. Наведено није у складу са параграфима 11.36. – 11.38. Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Није било могуће уверити се у ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена број: 3.2.1.12).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

13) Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број: 3.1.2).

14) У току обављања ревизије утврђено је да у Предузећу није организована интерна ревизија у смислу чланова 3 и 5 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и

<sup>5</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 3.1.2).

## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Предузећу да предузме активности у доношењу аката у вези са начином и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, за наплату потраживања од купаца, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број: 3.1.1 – Препорука број 2).

### ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Предузећу да годишњи Програм пословања достави оснивачу у прописаном року и садржини, као и сачини дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама Закона о јавним предузећима (Напомена број: 1.1.2 – Препорука број 1).

3) Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши попис имовине и обавеза на начин и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 3.2.1 – Препорука број 4).

4) Препоручујемо Предузећу да у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.2.1.1 – Препорука број 5).

5) Препоручујемо Предузећу да умањи вредности рачуна готових производа у износу од 11.748 хиљада динара, због продаје објеката који су као готов производ у ранијем периоду већ продати и ефекте исправке грешака из претходног периода евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете (Напомена број: 3.2.1.2 – Препорука број 6).

6) Препоручујемо Предузећу да вредност објеката, у износу од 35.051 хиљаде динара, који нису испунили услове за даљу продају у погледу степена завршености, употребе и намене простора, исказује у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена број: 3.2.1.2 – Препорука број 7).

7) Препоручујемо Предузећу да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима и обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.2.1.3 – Препорука број 8).

8) Препоручујемо Предузећу да послове управљача пута евидентира у складу са прописима и закљученим уговорима (Напомена број: 3.2.1.3 – Препорука број 9).

9) Препоручујемо Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу јубиларних награда запослених, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са





захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.8 – Препорука број 11).

10) Препоручујемо Предузећу да изврши процену исказане вредности примљених аванса у износу од 15.044 хиљаде динара у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и ефекте процене евидентира у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.2.1.9 – Препорука број 12).

11) Препоручујемо Предузећу да преиспита исказане обавезе из специфичних послова у износу од 41.000 хиљаде динара, које потичу из ранијег периода и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Напомена број: 3.2.1.12 – Препорука број 13).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

12) Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 3.1.2 – Препорука број 3).

## **3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 36-03/2022 од 26. јануара 2022. године Предузеће није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама (Напомена број: 3.3).

2) План јавних набавки за 2022. годину и све његове измене и четврту измена плана за 2023. годину, Предузеће није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Напомена број: 3.3).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

3) Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потаживања од купаца – правних лица, што није у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и чланова 2 и 6 Закона о затезној камати (Напомена број: 3.2.1.3).

4) У поступцима јавних набавки број: 16/22, 17/22, 20/22, 22/22, 24/22, 29/22, 30/22, 16/23, 34/23, 35/23, 36/23, Предузеће није, у документацији о набавци, одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Наведено није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама (Напомена број: 3.3).

5) У поступцима јавних набавки број: 16/22, 17/22, 20/22, 22/22, 24/22, 29/22, 30/22, 16/23, 34/23, 35/23, 36/23 6/22 комисија за јавну набавку није, након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, састављала извештај о поступку јавне набавке.

Наведено није у складу са чланом 145 Закона о јавним набавкама (Напомена број: 3.3).

6) Предузеће је у 2023 години, у поступку јавне набавке радова 34/23 Реконструкција улица, чија је укупна уговорена вредност 102.128 хиљада динара, као критеријум за избор привредног субјекта, у делу техничког и стручног капацитета, захтевало да је потенцијални понуђач у претходне три године пре истека рока за подношење понуда извео радове на





одржавању или изградњи и реконструкцији јавних и некатегорисаних путева, платоа и тротоара у укупној вредности од најмање 400.000 хиљада динара без ПДВ-а, што није сразмерно обиму јавне набавке.

Наведено није у складу са чланом 114 став 4, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама (Напомена број: 3.3).

7) У поступку јавне набавке број 17/22 Радови на асфалтирању путева, Предузеће је анексом уговорило измењену вредност радова у износу од 84.735 хиљада динара без ПДВ-а, у односу на вредност радова које утврдило у основном уговору са понуђачем у износу од 74.375 хиљада динара без ПДВ-а.

Предузеће није послало обавештење о измени уговорене вредности на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Наведено није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (Напомена број: 3.3).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручујемо Предузећу да објави Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 36-03/2022 на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета (Напомена број: 3.3 – Препорука број 14).

2) Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду објављује планове јавних набавки, као и све измене планова јавних набавки на својој интернет страници, у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена број: 3.3 – Препорука број 15).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

3) Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду врши обрачун затезне камате купцима за неблаговремене уплате доспелих потраживања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати (Напомена број: 3.2.1.3 – Препорука број 10).

4) Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена број: 3.3 – Препорука број 16).

5) Препоручујемо Предузећу да комисија за јавне набавке саставља извештај о поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена број: 3.3 – Препорука број 17).

6) Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду, приликом постављања додатних услова, поступа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена број: 3.3 – Препорука број 18).

7) Препоручујемо Предузећу да, у случају измене уговора у погледу додатних добара, услуга или радова и измене услед непредвиђених околности, пошаље на објављивање на



Портал јавних набавки обавештење о измени уговора у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена број: 3.3 – Препорука број 19).

**ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



## 5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Предузеће је у поступку ревизије презентовало Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 10-284/24, а Надзорни одбор га је усвојио одлуком број 01-8-31/2024 од 24. маја 2024. године. Одредбе овог правилника примењују се почев од састављања годишњег финансијског извештаја за 2024. годину.

Предузеће је поступило у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број: 3.1.1).

2) Предузеће је у поступку ревизије презентовало:

– Стратегију управљања ризицима ЈП „Развојна агенција“ Пожега коју је в. д. директора Предузећа донео Одлуком број 11-2-25/23 од 28. јуна 2024. године и

– План активности за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу број 11-2-25/2023 од 20. јула 2023. године коју је донео руководилац радне групе за финансијско управљање и контролу, чиме се започело са процесом увођења система финансијског управљања и контроле у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број: 3.1.1).



## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Развојна агенција“, Пожега, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Развојна агенција“, Пожега мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Развојна агенција“, Пожега обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће „Развојна агенција“, Пожега обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. Ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАЗВОЈНА АГЕНЦИЈА“, ПОЖЕГА, ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ**



## Садржај

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>23</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>25</b>
<b>3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>26</b>
<b>3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>26</b>
<b>3.1.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА .....</b>	<b>26</b>
<b>3.1.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....</b>	<b>30</b>
<b>3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ .....</b>	<b>32</b>
<b>3.2.1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>32</b>
<b>3.2.2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>46</b>
<b>3.2.3. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....</b>	<b>52</b>
<b>3.2.4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....</b>	<b>52</b>
<b>3.3. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>52</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Развојна агенција“, Пожега послује од октобра 2016. године.

Скупштина општине Пожега је 13. октобра 2016. године, донела под бројем 011-22/16 Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Општинска стамбена агенција Пожега“, број 011-8/13 од 25. фебруара 2013. године, којом је успоставила назив Јавно предузеће „Развојна агенција“, Пожега, уместо назива Јавно предузеће „Општинска стамбена агенција Пожега“ и како је наведено извршила усклађивање оснивачког акта са одредбама Закона о јавним предузећима.

Одлуком је уређено да се Предузеће оснива ради:

- успостављања одговарајуће институције за решавање стамбених потреба локалног становништва;
- организовања изградње стамбених и алтернативних стамбених јединица за избегла, прогнана, расељена и социјално угрожена лица;
- организовања изградње стамбених и алтернативних стамбених јединица намењених за продају на тржишту;
- обезбеђивање трајног обављања делатности од општег интереса и редовног задовољавања потреба корисника производа и услуга;
- стицања добити и друго.

Претежна делатност Предузећа је 68.32 – управљање некретнинама уз накнаду, и остале делатности разрада грађевинских пројеката, инжењерске делатности и техничко саветовање, техничко испитивање и анализе, куповина и продаја властитих некретнина, делатност агенције за некретнине и друго.

Одлуком о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Пожега“, Пожега број 011-32/1 (са изменама и допунама), коју је Скупштина општине Пожега донела 22. децембра 2016. године, Предузећу су додељене и следеће делатности:

- 1) обављање стручних послова који се односе на планирање и уређење простора,
- 2) уређење, коришћење, унапређивање и заштита градског-грађевинског земљишта,
- 3) изградња, реконструкција, ревитализација и одржавање улица и локалних путева у општини Пожега, извођење радова којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, локалних путева, тргова, платоа и слично,
- 4) обезбеђење јавног осветљења, одржавање адаптација и унапређење објекта и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене.

Седиште Предузећа је у Пожеги, Трг Слободе број 3.

Матични број Предузећа је 20937955, а порески идентификациони број (ПИБ) 108136895.

У регистар Агенције за привредне регистре Предузеће је уписано по Решењу БД 91698/2016 од 21. новембра 2016. године. Основни новчани капитал код Агенције за привредне регистре у износу од 50 хиљада динара уплаћен је 26. јуна 2013. године

Предузеће је у 2023. години, разврстано у мало правно лице у смислу Закона о рачуноводству.

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године имало 15 запослених (11 на неодређено и 4 на одређено).



Оснивач Предузећа је Општина Пожега, у чије име оснивачка права врши Општинска управа Пожега, са седиштем у Пожеги, улица Трг Слободе 9.

Основни капитал Предузећа износи 50 хиљада динара, од чега је новчани капитал у истом износу. Општина Пожега је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Статут Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега, број 01-7-2/2016 од 30. новембра 2016. године, усвојио је Надзорни одбор, а Скупштина општине Пожега дала сагласност Одлуком број 11-5/16 од 22. децембра 2016. године.

## **1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја, рачуноводствене политике и Програм пословања**

### **1.1.1. Вођење пословних књига**

Састављање и приказивање финансијских извештаја за 2023. годину Предузеће је извршило на основу Закона о рачуноводству и захтева Међународних рачуноводствених стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица – МСФИ за МСП и Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **1.1.2. Програм пословања**

Предузеће је Годишњи план и програм пословања за 2023. годину број 10-685/2022 године донело 13. децембра 2022. године. Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 15. децембра 2022. године усвојио Програм пословања ЈП „Развојна агенција“, Пожега, за 2023. годину, на који је Скупштина општине Пожега дала сагласност Закључком број 021-76/2022 од 27. децембра 2022. године. У току 2023. године Предузеће није имало измене и допуне усвојеног програма пословања.

У члану 59 став 1 Закона о јавним предузећима, прописано је да јавно предузећа доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.

Јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину како је прописано у члану 59 став 5 истог закона.

Програм пословања Предузећа за 2023. годину садржи организациону шему Предузећа, Мисију, визију и циљеве рада, Планиране активности, План јавних набавки, План специјализованих услуга, Политику зарада, односно структуру радних места са описом послова и услова за обављање послова на појединачним радним местима.

Предузеће није израдило Програм пословања у складу са Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023 - 2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса (Смернице Владе) а који је Влада донела 20. октобра 2022. године.

У члану 60 став 1 Закона о јавним предузећима је прописано да годишњи, односно трогодишњи програм пословања садржи, нарочито:

- 1) планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама;
- 2) планиране набавке;
- 3) план инвестиција;





- 4) планирани начин расподеле добити, односно планирани начин покрића губитка;
- 5) елементе за целовито сагледавање цена производа и услуга;
- 6) план зарада и запошљавања;
- 7) критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију.

**Откривена неправилност:** Предузеће није доставило годишњи Програм пословања надлежној јединици локалне самоуправе до 1. децембра текуће године за наредну годину и донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, што није у складу са чланом 59 Закона о јавним предузећима.

Поред тога, елементи садржани у Програму пословања Предузећа за 2023. годину нису у складу са прописаним Смерницама Владе за израду програма пословања, што није у складу са чланом 60 став 1 Закона о јавним предузећима.

**Ризик:** Недоношење дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије и развоја са свим обавезним елементима који су прописани у Закону о јавним предузећима, јавља се ризик да ће оснивач изгубити контролу над радом Предузећа.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Предузећу да годишњи Програм пословања достави оснивачу у прописаном року и садржини, као и сачини дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања и јавне набавке.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству<sup>6</sup>;
- Закон о јавним предузећима<sup>7</sup>;
- Закон о привредним друштвима<sup>8</sup>;
- Закон о облигационим односима<sup>9</sup>;
- Закон о комуналним делатностима<sup>10</sup>
- Закон о затезној камати<sup>11</sup>;
- Закон о заштити потрошача<sup>12</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>13</sup>;

<sup>6</sup> "Сл. гласник РС", број 73/2019 и 44/2021-др.закон

<sup>7</sup> "Сл. гласник РС", број 15/2016 и 88/2019

<sup>8</sup> "Сл. гласник РС", број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021

<sup>9</sup> "Сл. гласник РС", број "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља и "Сл. гласник РС", бр. 18/2020

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ број 88/11,104/2016 и 95/2018

<sup>11</sup> "Сл. гласник РС", број 119/2012

<sup>12</sup> "Сл. гласник РС", број 88/2021

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 91/2019



### 3. Налази у поступку ревизије

#### 3.1. Интерна финансијска контрола

##### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>14</sup>, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникације и
- Праћење и процена система.

##### Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручност, радна способност и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

##### Одлука о оснивању

В.д. директора Предузећа је 31. октобра 2016. године потписао Одлуку о оснивању Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега, бар-код број 0000253167222 која уређује назив, седиште и сврху оснивања, послове и делатности, права, обавезе и одговорности за обавезе у правном промету, међусобни однос са оснивачем, средства за почетак рада и друга питања.

У преамбули акта се наводи да је одлуку донела Скупштина општине Пожега, на седници одржаној 25. фебруара 2013. године.

Финансијска средства за почетак рада Предузећа се обезбеђују из буџета Општине Пожега у укупном износу од 50 хиљада динара, донација и средства Фонда солидарне стамбене изградње чији је правни следбеник Јавно предузеће „Развојна агенција“, Пожега што је уређено у члану 30 исте одлуке.

<sup>14</sup> "Службени гласник РС", број 89/2019



Према наведеном, акт в.д. директора о оснивању Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега садржи сегменте одлуке оснивача у делу делатности, капитала, правног односа између Предузећа и оснивача, и друго.

Међутим Предузеће није ставило на увид акт о оснивању Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега који је донела Скупштина општине Пожега у смислу члана 5 Закона о јавним предузећима.

Осим тога нису презентована акта којима су утврђена права и обавезе Предузећа наслеђена од Јавног предузећа „Општинска стамбена агенција Пожега“, Пожега, право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства и хартије од вредности и друга имовинска права, која су евентуално пренета у својину јавног предузећа, укључујући ту и право коришћења над стварима у јавној својини из члана 10 став 2 истог закона.

### Организациона структура

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу „Развојна агенција“ број 203/1-03/2021 од 14. децембра 2021. године.

Основни организациони делови у Предузећу су:

- 1) Сектор за економско финансијске послове,
- 2) Сектор за правне, кадровске и опште послове и
- 3) Сектор за изградњу и техничке послове.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели следеће акте и то:

– Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавке на које се закон не примењује и набавке друштвених и других посебних услуга број 36-03/2022 од 26. јануара 2022. године.

– Правилник о интерној ревизији број 10-591/2023 од 19.07.2023. године

У току поступка ревизије руководство Предузећа је донело Правилник о условима и начину коришћења службеног возила број 10-282/24 од 24.5.2024. године и Правилник о употреби службених мобилних телефона број 10-283/24 од 24. маја 2024. године.

У члану 8 став 1 Закона о рачуноводству је уређено да правна лица и предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

**Откривена неправилност:** Предузеће је припремило и презентовало финансијске извештаје за 2023. годину, а није донело општи акт који садржи посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом правног лица. Наведено није у складу са чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству.



**Мере предузете у поступку ревизије:** Предузеће је у поступку ревизије презентовало Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 10-284/24 а Надзорни одбор усвојио одлуком број 01-8-31/2024 од 24. маја 2024. године. Одредбе овог правилника примењују се почев од састављања годишњег финансијског извештаја за 2024. годину.

Предузеће је поступило у складу са Законом о рачуноводству.

**Откривена неправилност:** У Предузећу не постоје процедуре и правила која се односе на начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, и предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања.

Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да је је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем програма пословања, планираних активности и задатака.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Предузећу да предузме активности у доношењу аката у вези са начином и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, за наплату потраживања од купаца, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 истог правилника прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

**Откривена неправилност:** Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Предузеће је у поступку ревизије презентовало:



- Стратегију управљања ризицима ЈП „Развојна агенција“ Пожега коју је в.д. директора Предузећа донео Одлуком број 11-2-25/23 од 28. јуна 2024. године и
- План активности за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу број 11-2-25/2023 од 20. јула 2023. године коју је донео руководилац радне групе за финансијско управљање и контролу, чиме је започело са процесом увођења система финансијског управљања и контроле у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

### **Информисање и комуникација**

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће користи пословни софтвер добављача Привредног друштва за пројектовање информационог система „Infosys“, д. о. о, Ужице, по основу Уговора о продуженом стандардном одржавању пословног софтвера који је закључен 1. априла 2023. године за текућу годину.

### **Праћење и процена система**

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског



управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Руководилац корисника јавних средстава потписује изјаву о интерним контролама којом потврђује ниво усклађености система финансијског управљања и контроле у односу на међународне стандарде интерне контроле.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 3.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>15</sup>.

Јавно предузеће „Развојна агенција“, Пожега је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Директор Јавног предузећа „Развојна агенција“ Пожега је одобрио Повељу интерне ревизије Јавног предузећа Развојна агенција, Пожега број 11-2-25/2023 од 20. јула 2023. године.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011





Према наведеној Повељи, сврха интерне ревизије је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Предузећа. Интерни ревизор је функционално независан и директно је одговоран директору Предузећа.

Предузеће је закључило Уговор о пружању услуга са „Prime Finance Consulting“, ПР, Нови Сад, број 11-2-25/23 од 28. јуна 2023. године. Предмет овог уговора су услуге имплементације финансијског управљања и контроле и увођења законске регулативе интерне ревизије. Претходно, са истим циљем, Општинско веће Општине Пожега је са истим правним лицем закључило уговор 26. јуна 2023. године.

На основу члана 17 став 1 тачка 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>16</sup>, члана 11 Правилника о интерној ревизији ЈП Развојна агенција Пожега, на предлог Овлашћеног интерног ревизора, вршилац дужности директора Предузећа је одобрио Годишњи план интерне ревизије за 2024. годину, број 10-591/2023 од 25. децембра 2023. године

У члану 5 став 3 тачка 7 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се интерна ревизија успоставља на начин из члана 3 став 1 тачка 4 код јавних предузећа основаних од стране аутономне покрајине, и правних лица основаних од стране тих предузећа, правних лица над којима аутономна покрајина има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору, других правних лица у којима јавна средства чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години, од стране јединице интерне ревизије надлежног директног буџетског корисника преко којег њихов оснивач врши законом утврђена права у погледу управљања, односно финансирања;

У члану 5 став 5 истог правилника прописано је да изузетно од начина успостављања интерне ревизије из става 3. овог члана, корисник јавних средстава може да успостави посебну сопствену интерну ревизију на начин из члана 3. став 1. тачка 1) овог правилника, односно члана 3. став 2. овог правилника, уз претходну сагласност директног буџетског корисника у чијој је надлежности.

У поступку ревизије је утврђено да интерни ревизор није објавио ни један извештај ревизије за 2023. годину.

**Откривена неправилност:** У току обављања ревизије утврђено је да у Предузећу није организована интерна ревизија у смислу члана 3 и 5 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Уколико не обезбеди адекватно функционисање интерне ревизије, јавља се ризик да процес управљања ризиком, контроле и управљања Предузећем неће функционисати на предвиђен начин и омогућити остварење циљева пословања.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр.99/11, ...84/23



## 3.2. Финансијски извештај

Годишњи извештај о раду са финансијским извештајем за 2023. годину Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега, број 10-334/2024 од 19. јуна 2024. године усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 01-10-36/2024, истог дана.

### 3.2.1. Биланс стања

#### Попис имовине и обавеза

На основу одредаба Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, в.д. директора Предузећа је 22. децембра 2023. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број 10-863/23 од 22. децембра 2023. године.

Наведеном одлуком одређено је да попис изврши једна пописна комисија, и то попис стања нематеријалних улагања и непокретности, постројења и опреме, инвестиционих некретнина, дугорочних финансијских пласмана, залиха материјала недовршене производње, готових производа, робе, туђе робе, краткорочних и дугорочних потраживања и пласмана, готовинских еквивалената и готовине, и то: готовог новца и других вредносница у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања, средстава на рачунима и депозитима, краткорочних и дугорочних обавеза, временских разграничења, резервисања и потенцијалних обавеза.

Дужност комисије је да након завршетка пописа, састави извештај о попису и исти достави в.д. директору Предузећа на усвајање, заједно са пописним листама најкасније до 25. јануара 2024. године.

Одлуком број 10-863/23 од 25. јануара 2024. године в.д. директора је усвојио Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године број 10-863/23 од 24. јануара 2024. године.

Прилог поменуте Одлуке чине пописне листе основних средстава, мобилних телефона и СИМ картица, готових производа, потраживања, листа задужења и раздужења коришћења мобилних телефона запослених, финансијске картице – попис рачуна потраживања од купаца, датих аванса, краткорочне позајмице другим лицима, и дугорочних потраживања, датих зајмова, преплаћених пореза, обавеза за ПДВ, добављача, примљених аванса, попис стања на рачунима код пословних банака и Пописну листу средстава финансијског обезбеђења и пописну листу пројеката – грађевинских радова који су у надлежности Предузећа.

**Откривена неправилност:** Утврђене су неправилности код пописа имовине и обавеза и то:

– Пре почетка пописа, комисије за попис нису сачиниле планове рада по којима ће вршити попис и нису исте доставиле на одобравање директору и Надзорном одбору у Предузећу,

– Пописне листе не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности.

Наведено није у складу са члановима 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

– Извештај комисије за попис не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом и књиговодственом стању имовине и обавеза, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;





– Надзорни одбор, као орган управљања, није донео одлуку о усвајању пописа, што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

– Предузеће није извршило попис ванбилансне имовине која је исказана у износу 32.489 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши попис у складу са Правилником о попису, постоји ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима и губитка имовине Предузећа.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза на начин и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

### 3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Предузеће на рачуну Некретнине, постројења и опрема исказује вредност опреме укупне садашње вредности од 183 хиљаде динара на дан 31. децембар 2023. године, коју чине следеће групе средстава:

Табела број 1 – Преглед постројења и опреме

– у хиљадама динара –

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Путничко и комби возило	847	847	-
Канцеларијска опрема	516	340	176
Рачунарска опрема	413	413	-
Електро опрема	70	63	7
<b>Укупно:</b>	<b>1.846</b>	<b>1.663</b>	<b>183</b>

Предузеће није у 2023. години исказало повећање нити смањење рачуна постројења и опреме.

Укупно обрачуната амортизација постројења и опреме за 2023. годину износи 70 хиљада динара по стопама 10% и 20% набавне вредности опреме.

Према подацима из аналитичких евиденција је утврђено да Предузеће поседује опрему која нема садашњу вредност, односно у целости је амортизована, а и даље се налази у употреби (путничко возило, рачунар, пословни програм infosys и друго) чија је набавна вредност у износу од 952 хиљаде динара, што чини 52% набавне вредности опреме исказане у пословним књигама у износу од 1.846 хиљада динара.

Према захтевима параграфа 17.19, Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, прописано је фактори попут промене начина на који се средство користи, значајног неочекиваног хабања и уништавања, технолошког напретка и промена тржишних цена могу да укажу да су се резидуална вредност или корисни век трајања средства променили од последњег годишњег датума извештавања. Ако су присутне такве назнаке, ентитет треба да провери своје претходне процене и, ако се садашња очекивања разликују, измени резидуалну вредност, метод амортизације или користан век трајања.



**Откривена неправилност:** Предузеће у пословним књигама исказује набавну вредност појединих ставки опреме које су и даље у употреби, а потпуно су амортизоване, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 952 хиљаде динара, што представља 52% набавне вредности ових средстава исказане у пословним књигама у износу од 1.846 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Предузеће 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 није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

**Ризик:** Непоступањем у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Предузећу да у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.2.1.2. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане су износу од 47.219 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 2 – Структура залиха

– у хиљадама динара –

Назив	2023. година	2022. година
Готови производи	46.799	50.140
Плаћени аванси за залихе и услуге	420	6
<b>Укупно:</b>	<b>47.219</b>	<b>50.146</b>

**Готови производи** исказани у износу од 46.799 хиљада динара, према подацима Предузећа, обухватају непокретности, представљене у следећем прегледу:

Табела број 3 – Преглед објеката

– у хиљадама динара –

Назив	2023. година	2022. година
Стан број 35 – 61м <sup>2</sup>	3.288	3.288
Локал број 4 – 44,39м <sup>2</sup>	2.392	2.392
Локал број 5 – 37,69м <sup>2</sup>	2.031	2.031
Локал број 6 – 44,42м <sup>2</sup>	2.394	2.394
Локал број 8 – 30,48м <sup>2</sup>	1.643	1.643
Пета етажа – зграда III реон	27.992	27.992
Заједнички простор – зграда III реон	7.059	7.059



Назив	2023. година	2022. година
Стан – број 40 – 62м <sup>2</sup>	-	3.341
<b>Укупно:</b>	<b>46.799</b>	<b>50.140</b>

Наведене непокретности представљају део пословно стамбеног простора, чију изградњу је финансирало Предузеће по основу Уговора о финансирању изградње, закљученог са инвеститором – Општином Пожега, у марту 2017. године.

По уговору, Предузеће је:

– имало обавезу новчаног улагања за изградњу три објекта и то: Пословно-стамбеног објекта спратности Пр+4, нето површине 2.777 м<sup>2</sup>, Пословног објекта спратности Пр+2, нето површине 733,60 м<sup>2</sup> и Пратећег објекта – гараже демонтажног типа, са 60 паркинг места у Пожеги.

– стекло право својине на Пословно-стамбеном објекту са свим његовим посебним деловима (осим посебних делова који припадају општини из члана 7 уговора) и 54 паркинг места у оквиру Пратећег објекта према члану 8 уговора.

Уговорени рок за завршетак свих објеката је крај 2018. године.

У марту 2019. године, са оснивачем је закључен Анекс уговора о финансирању изградње објекта. Анексом је уговорено да Предузеће на име улагања исплати Општини Пожега укупан износ од 50.000 хиљада динара до краја октобра 2019. године.

Пословно-стамбени објекат дозвољен је за употребу и коришћење 15. децембра 2020. године, Решењем о издавању употребне дозволе број ROP-POZ-8024-IUP-14/2020 који је донела Општина Пожега, Одељење за урбанизам, грађевинарство, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине. Решењем није обухваћен део објекта Пете етажне – зграда III реон.

У 2023. години, Предузеће је на рачуну готових производа исказало стамбени простор (стан број 35 површине 61м<sup>2</sup>) и пословни простор (локале број 4, 5, 6 и 8) чија укупна књиговодствена вредност износи 11.748 хиљада динара на дан биланса стања.

Продају наведених непокретности, Предузеће је извршило на основу купопродајних уговора које је са купцима закључивало у периоду 2018 – 2022. године.

У појединачним купопродајним уговорима Предузеће је уговорило да:

– вредност објеката је утврђена у Еур валути;

– обавеза купца стана, правног лица и обавеза купца локала број 4 и локала број 5, физичког лица, је да 50% вредности исплати продавцу најкасније 15 дана од дана закључења уговора а остало по добијању употребне дозволе за непокретност.

– обавеза купца, локала број 6 и локала број 8, правног лица да се уплата изврши по сачињавању уговора о продаји.

Предузеће није у уговорима утврдило коначни датум за наплату уговорене вредности објеката у целости. Према закљученим уговорима укупна продајна вредност непокретности износи 140.559 ЕУР – а.

У поступку ревизије, утврђена је укупна продајна вредност у износу од 16.595 хиљада динара, и представља динарску противвредност непокретности која је изведена по средњем курсу ЕУР-а на дан закључења купопродајних уговора.

Уплате купаца по основу уговора, Предузеће је у својим пословним књигама исказало на рачуну примљени аванси, као унапред наплаћени износи на основу издатих авансних рачуна на дан уплате у периоду 2018 – 2022. године у износу од 15.044 хиљада динара.



Преглед купопродајних уговора и издатих авансних рачуна дат је у следећој табели:

Табела број 4 – Преглед уговора и авансних рачуна

– у хиљадама динара –

Назив	Датум закључења купопродајног уговора	Износ у ЕУР	Противвредност објеката на дан закључења уговора у хиљадама динара	Датум авансног рачуна	Износ авансног рачуна	Стање рачуна главне књиге на дан 31. децембар 2023. године
Стан број 35 – 61м <sup>2</sup>	1.11.2018	33.605	3.975	8.11.2018.	1.989	3.288
				24.6.2019.	300	
				20.9.2021.	1.000	
				29.10.2021.	377	
Локал број 4 – 44,39м <sup>2</sup>	5.11.2018	31.255	3.699	13.11.2018	1.849	2.392
				13.11.2018	1.589	
Локал број 5 – 37,69м <sup>2</sup>	5.11.2018	26.859	3.178	11.6.2019	234	2.031
				29.3.2019	943	
				13.1.2019	1.763	
Локал број 6 – 44,42м <sup>2</sup>	19.5.2022	29.040	3.415	21.6.2022	1.000	2.394
				23.5.2022	1.000	
Локал број 8 – 30,48м <sup>2</sup>	19.5.2022	19.800	2.328	3.6.2022	1.000	1.643
				23.5.2022	1.000	
				20.5.2022	1.000	
<b>Укупно:</b>		<b>140.559</b>	<b>16.595</b>		<b>15.044</b>	<b>11.748</b>

У члану 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству се уређује да се у финансијским извештајима приказују позиције прихода и расхода који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

**Откривена неправилност:** Предузеће на рачуну готових производа у износу од 11.748 хиљада динара исказује књиговодствену вредност непокретности (стана и пословног простора – локала) чију продају је уговорило у најмањем износу од 16.595 хиљада динара и реализовало у периоду пре 2023. године, а уплате купаца по овом основу исказало на рачуну примљени аванси у износу од 15.044 хиљада динара.

Због тога, прецењена је вредност готових производа у износу од 11.748 хиљада динара, а потцењена потраживања од купаца у најмањем износу од 16.595 хиљада динара, и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 4.847 хиљада динара. Наведено није у складу са захтевима параграфа 10.19, Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

**Ризик:** Предузеће у финансијским извештајима исказује вредност имовине која је већ продата као готов производ у претходним пословним годинама, и не исказује остварене приходе од продаје објеката у периоду када су приходи настали, чиме се јавља се ризик од погрешног утврђивања резултата пословања Предузећа.



**Препорука број 6:** Препоручујемо Предузећу да умањи вредности рачуна готових производа у износу од 11.748 хиљада динара, због продаје објеката који су као готов производ у ранијем периоду већ продати, и ефекте исправке грешака из претходног периода евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

Предузеће је део Пословно-стамбеног објекта, Пета етажа – зграда III реон у вредности од 27.992 хиљаде динара и припадајући заједнички простор – зграда III реон у вредности од 7.059 хиљада динара, исказало на рачуну готови производи.

На основу достављене документације и према објашњењу одговорних лица, до краја 2023. године, део Пословно-стамбеног објекта - Пета етажа – зграда III реон и припадајући заједнички простор – зграда III реон не испуњавају услове у погледу степена завршености објекта, јер су изведени само груби грађевински радови, док други објекти из основног уговора Пословни објекат спратности Пр+2, и Пратећи објекат – гараже демонтажног типа, са 60 паркинг места нису изграђени.

У члану 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике је прописано да се на рачунима групе 11 - Недовршена производња, исказује почетно стање и повећање или смањење вредности залиха производње, недовршене производње, полупроизвода и делова, као и недовршене услуге по цени која је обрачуната у складу са рачуноводственом политиком.

**Откривена неправилност:** Предузеће је на рачуну готових производа исказало вредност објеката у износу од 35.051 хиљаде динара, уместо на рачуну недовршене производње, иако у 2023. години и раније, нису испуњени услови за даљу продају у погледу степена завршености, употребе и намене овог простора.

На тај начин, Предузеће је више исказало вредност готових производа у износу од 35.051 хиљаде динара а мање залихе недовршене производње у истом износу.

Наведено није у складу са чланом 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

**Ризик:** Уколико Предузеће на рачуну готових производа исказује вредност објеката који нису испунили услове за даљу продају у погледу степена завршености, употребе и намене простора јавља се ризик од нереалног приказивања стања позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Предузећу да вредност објеката, у износу од 35.051 хиљаде динара, који нису испунили услове за даљу продају у погледу степена завршености, употребе и намене простора исказује у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Умањење вредности рачуна готових производа у 2023. години у износу од 3.341 хиљаде динара се односи на пренос стана без накнаде по утврђеној књиговодственој вредности на основу Закључка Општинског већа општине Пожега број 464-1/2023 од 16. јуна 2023. године.

**Плаћени аванси за залихе и услуге** исказани у износу од 420 хиљада динара обухватају у највећем износу годишњу претплату на стручну литературу у износу од 235 хиљада динара, и услуге успостављања и имплементације финансијског управљања и контроле и увођења законске регулативе интерне ревизије у износу од 120 хиљада динара, по Уговору о пружању услуга број 11-2-25/223 од 28. јуна 2023. године, који је закључен са добављачем „Poslovni konsating Prime Finance Consulting“ ПР, Нови Сад (Напомена број: 3.1.2. Интерна ревизија).



### 3.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца у земљи, су исказана у износу од 38.817 хиљада динара, чији је преглед дат у следећој табели:

Табела број 5 – Преглед потраживања од купаца

– у хиљадама динара –

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца	38.817	2.704
<b>Укупно:</b>	<b>38.817</b>	<b>2.704</b>

Од укупно исказаних потраживања, у највећем износу од 36.611 хиљаде динара чине исказана потраживања од оснивача – Општине Пожега а остало у износу од 2.206 хиљада динара су потраживања од осталих купаца по основу продаје станова у претходном периоду.

Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

У поступку ревизије послат је захтев за потврду стања Општини Пожега. Према достављеној конфирмацији, обавезе оснивача према Предузећу износе 29.424 хиљаде динара, и нису усаглашена у износу од 7.187 хиљада динара, односно 19% вредности укупних потраживања од купаца Предузећа.

Осим тога, на дан 31. децембар 2023. године, у пословним књигама Предузећа нису исказане обавезе према оснивачу, које према достављеној конфирмацији износе 50.000 хиљада динара, а уговорене су у Анексу уговора о финансирању изградње објекта закљученом у марту 2019. године.

У члану 22 став 2 Закона о рачуноводству је прописано да је поверилац дужан да, пре састављања финансијских извештаја, достави дужнику списак неплаћених обавеза, а став 4 истог члана закона прописује да су сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане:

1) број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања; и

2) број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

**Откривена неправилност:** У пословним књигама Предузећа исказана су потраживања од оснивача – Општина Пожега са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 36.611 хиљаде динара.

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће није предузимало активности на усаглашавању међусобних потраживања и обавеза са оснивачем, што се доказује одговарајућом исправом, али на основу достављене конфирмације са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврђено је да потраживања од оснивача – Општина Пожега нису усаглашена у износу од 7.187 хиљада динара, као и обавезе у износу од 13.345 хиљада динара.

Поред тога, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе према оснивачу, Општини Пожега.

Наведено није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Предузеће не обелодани податак о броју и укупном износу неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза,





постоји ризик да корисници финансијских извештаја неће имати тачне информације о стању потраживања.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Предузећу да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима и обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

Предузеће, за оснивача, кроз поступке јавних набавки врши набавке текућег одржавања улица и локалних путева и других грађевинских радова, радова којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја, обезбеђење јавног осветљења, одржавање зелених јавних површина и осталих радова на територији Општине Пожега. За извршење и потврду степена завршености радова, надлежно је Предузеће које и плаћа привремене и окончане ситуације по овом основу. Све наведено је уређено у Уговору о регулисању међусобних права и обавеза од 2. фебруара 2023. године који је Предузеће закључило са оснивачем и Општинским Правобранилаштвом, Пожега.

Такође је уговорено да за вредност привремених и окончаних ситуација испостављених од стране извођача радова, Предузеће подноси захтев оснивачу за пренос средстава по овом основу из буџета Општине Пожега.

Уплате средстава које је примило од стране Општине Пожега, у сврху плаћања извођачима радова, Предузеће је исказивало на рачунима прихода од донација, дотација и на рачунима ванбиласне активе/пасиве у вредности на основу поднетих захтева оснивачу за пренос средстава.

Предузеће није уз захтев оснивачу за пренос средстава, посебно издавало рачуне за вредност изведених услуга/радова који су извршени за Општину Пожега.

На тај начин Предузеће није евидентирало потраживања од оснивача за вредност реконструкције локалних путева и улица, одржавања светлосне саобраћајне сигнализације, одржавања ригола за одвод воде, и друго, нити наплату по овом основу у износу од 42.764 хиљаде динара, у периоду од јануара до јуна 2023. године.

У периоду јун – децембар 2023. године, Предузеће је извршило исправку књижења и током 2024. године наставило да фактурише потраживања од оснивача по истом основу.

У параграфу 2.37, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП прописано је да ентитет треба да призна имовину у извештају о финансијској позицији када је вероватно да ће доћи до прилива будућих економских користи у ентитет и да тај део имовине има цену коштања или вредност која се може поуздано одмерити.

У параграфу 2.46, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП прописано је да приликом почетног признавања, ентитет треба да одмерава имовину и обавезе по историјском трошку, осим уколико овај IFRS не захтева почетно одмеравање по другој основи, као што је фер вредност.

У параграфу 11.5, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП прописано је да финансијских инструмената који обично испуњавају те услове обухватају рачуне потраживања и обавеза.

У параграфу 11.8, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП прописано је да ентитет треба рачуноводствено да обухвата дужничке инструменте (рачуне потраживања) као основне финансијске инструменте.



У параграфу 11.12, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП прописано ентитет треба да призна финансијско средство или финансијску обавезу у свом извештају о финансијској позицији само онда када ентитет постане једна од уговорних страна у инструменту.

У параграфу 11.13, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП прописује да при почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, ентитет треба да их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, ентитет треба да одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 8 Закона о рачуноводству који прописује да ставке Биланса успеха и Биланса стања обрачунавају се и презентују узимајући у обзир суштину предметне трансакције или предметног посла;

**Откривена неправилност:** У периоду од јануара до јуна 2023. године Предузеће, као управљач пута, није испостављало оснивачу – Општини Пожега рачуне за изведене радове и извршене услуге због чега је у пословним књигама мање исказало промет на рачуну потраживања у износу 42.764 хиљаде динара.

Наведено није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству и Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Осим тога, Предузеће није обрачунало и исказало обавезе за порез на додату вредност по наведеном основу како је прописано у члану 42 Закона о порезу на додату вредност.

Примљена средства из буџета Општине Пожега, у текућој години, за потребе финансирања послова из делатности управљача пута Предузеће је евидентирало на рачуну ванбилансне евиденције у износу од 32.489 хиљада динара, што није у складу са чланом 64 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

**Ризик:** Уколико Предузеће не издаје рачуне купцима за извршене услуге и не обрачунава износ пореза на додату вредност јавља се ризик од нереалног приказивања стања позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Предузећу да послове управљача пута евидентира у складу са прописима и закљученим уговорима.

### Обрачун камате

Чланом 277 Закона о облигационим односима<sup>17</sup> и чланом 2 Закона о затезној камати<sup>18</sup>, прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице, и

<sup>17</sup> „Службени лист СФРЈ“, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 - Одлука УСЈ и 57/1989, „Службени лист СРЈ“, број 31/1993 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 - Уставна повеља

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 119/2012





затезну камату, док је чланом 6 Закона о затезној камати, утврђен начин обрачуна затезне камате.

**Откривена неправилност:** Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, што није у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати.

**Ризик:** Уколико се настави са необрачунавањем законске затезне камате јавља се ризик од нереалног исказивања резултата пословања Предузећа.

**Препорука број 10:** Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду врши обрачун затезне камате купцима за неблаговремене уплате доспелих потраживања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати.

#### 3.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 134 хиљаде динара (у 2022. години 1.243 хиљаде динара) по основу накнаде зарада запосленима за боловања преко 30 дана са припадајућим порезима и доприносима.

#### 3.2.1.5. Готовина и готовински еквиваленти

Текући рачуни исказани у износу од 11.924 хиљада динара обухватају новчана средства на пословним рачунима код следећих банака:

Табела број 6 – Преглед новчаних средстава на пословним рачунима

– у хиљадама динара –

Назив	2023. година
NLB „Komercijalna banka“ а. д, Београд	758
„Erste Bank“ а. д, Нови Сад	1.300
Банка „Поштанска штедионица“ а. д, Београд	6.329
„Управа за трезор“	3.325
NLB „Komercijalna banka“ а. д, Београд – наменски рачун	201
„Banka Intesa“ а. д, Београд	11
<b>Укупно:</b>	<b>11.924</b>

Салда текућих рачуна у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године су усаглашена са износима новчаних средстава на рачунима код пословних банака на исти дан.

Извештајем Централне пописне комисије о извршеном попису број 10-863/23 од 24. јануара 2024. године Комисија је извршила попис новчаних средстава на текућим рачунима код пословних банака.

#### 3.2.1.6. Ванбилансна актива/пасива

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 32.489 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године (у 2022. години није исказан износ ванбилансне имовине).

На рачуну ванбилансне евиденције имовине и обавеза у активи и пасиви исказана су средства која је, по захтеву за пренос средстава, од стране Општине Пожега, Предузеће примило, у сврху плаћања извођачима радова за обављање послова из своје надлежности



(реконструкција улица, зимско одржавање послова, летње одржавање путева крпљење ударних рупа, одржавање сигнализације и друго (Напомена број: 3.2.1.3).

Увидом у спецификацију ванбилансних конта за период 1. јануар – 24. септембар 2024. године, Предузеће је у целости искњижило из евиденције вредност рачуна ванбилансне имовине.

### 3.2.1.7. Капитал

Капитал Предузећа исказан у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године износи 4.492 хиљаде динара, (у 2022. години исказан је у износу од 4.137 хиљада динара).

Структура капитала приказана је у следећој табели:

Табела број 7 – Структура капитала

– у хиљадама динара –

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал	50	50
Нераспоређени добитак ранијих година	4.087	22.972
Нераспоређени добитак текуће године	355	-
Губитак ранијих година		(18.885)
<b>Капитал:</b>	<b>4.492</b>	<b>4.137</b>

#### Основни капитал

У финансијским извештајима Предузећа исказан је основни капитал у износу од 50 хиљада динара и исти је утврђен у члану 11 Статута Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега, број 01-7-2/2016 од 30. новембра 2016. године, на који је Скупштина општине Пожега 22. децембра 2016. године дала сагласност број 11-5/16.

Основни новчани капитал код Агенције за привредне регистре у износу од 50 хиљада динара уплаћен је 26. јуна 2013. године

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о покрићу губитка из ранијих година број 01-4-14/2024, 12. марта 2024. године, којом се губитак из ранијих година у износу од 18.885 хиљада динара покрива из добитка ранијих година.

На наведену одлуку Предузеће није прибавило прописану сагласност оснивача у складу са чланом 22 Закона о јавним предузећима.

### 3.2.1.8. Дугорочна резервисања

На дан 31. децембра 2023. године, дугорочна резервисања су исказана у износу од 304 хиљаде динара и представљена су следећом табелом:

Табела број 8 – Преглед дугорочних резервисања

– у хиљадама динара –

Назив	2023. година	2022. година
Резервисања за трошкове судских спорова	304	-
<b>Укупно:</b>	<b>304</b>	-

Предузеће је формирало резервисања за судске спорове у износу од 304 хиљаде динара, који се односи на судски спор са претходним директором у вези престанка радног односа и неизмирених зарада и накнада, који се водио пред Основним судом у Пожеги у правној ствари број П1 52/23. Пресудом Основног суда у Пожеги П1 52/23 Предузеће је као тужена страна



обавезано да тужиоцу, бившем директору на име трошкова парничног поступка исплати износ од 304 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина и јубиларних награда запослених за 2023. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши обрачун резервисања по основу примања запослених, јавља се ризик да неће извршити равномерну расподелу будућих трошкова.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.2.1.9. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 15.044 хиљаде динара и у целости се односе на уплате купаца по купопродајним уговорима из ранијег периода (Напомена број: 3.2.1.3).

У параграфу 11.36, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП прописано је да ентитет треба да престане да признаје финансијску обавезу (или део финансијске обавезе) само када је она угашена – то јест, када је обавеза одређена уговором испуњена, отказана, или је истекла.

У параграфу 11.37, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП прописано је ако постојећи зајмопрималац и зајмодавалац размењују финансијске инструменте са суштински различитим условима, ентитет треба рачуноводствено да обухвата трансакције као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове финансијске обавезе. Слично, ентитет треба рачуноводствено да обухвата значајну измену услова постојеће финансијске обавезе или њеног дела (било да се може или не може приписати финансијској потешкоћи дужника) као гашење првобитне финансијске обавезе и признавање нове финансијске обавезе.

У параграфу 11.38, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП прописано је да ентитет треба да призна у добитак или губитак сваку разлику између књиговодствене вредности финансијске обавезе (или дела финансијске обавезе) која је угашена или пренета другој страни и плаћене надокнаде, укључујући и сва пренета неготовинска средства или преузете обавезе.

**Откривена неправилност:** Предузеће није на крају извештајног периода проценило вредност примљених аванса у износу од 15.044 хиљаде динара по основу уговора о продаји непокретности који су закључени у ранијем периоду. Наведено није у складу са параграфом 11.36 – 11.38, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Није било могуће уверити се у ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши процену вредности примљених аванса, јавља се ризик од погрешних исказивања резултата у финансијским извештајима.



**Препорука број 12:** Препоручујемо Предузећу да изврши процену исказане вредности примљених аванса у износу 15.044 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и ефекте процене евидентира у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП,

### 3.2.1.10. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 34.655 хиљада динара (у 2022. години исказани су у износу од 5.024 хиљаде динара) се односе на обавезе према добављачима у целости.

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 9 – Добављачи у земљи

– у хиљадама динара –

Назив	2023. година
Ратко Митровић Construction, д.о.о, Чачак	30.092
Mark Integra, д.о.о, Пожега	1.896
Боја, д.о.о, Сомбор	998
СЗПГР Арса, Пожега	900
Кip-Кор, д.о.о, Пожега	169
Geowelt, д.о.о, Пожега	162
Урбанпројект, а.д, Чачак	162
Светломатик, д.о.о, Ужице	114
Адвокат Милан Павловић Београд	84
Prime Finance Consulting, Нови Сад	30
Infosys д.о.о, Ужице	20
Телеком Србија, а.д, Београд	17
СЗР Дрворад, Пожега	11
<b>Укупно:</b>	<b>34.655</b>

У највећем износу од 30.092 хиљаде динара исказане су обавезе према добављачу Ратко Митровић Construction, д.о.о, Чачак за изведене радове асфалтирања путева уз учешће грађана и општине у односу 2:1 по Споразуму о регулисању међусобних права и обавеза број 020-337/23 од 5 јула 2023. године. Путем независне потврде салда у поступку ревизије је утврђено усаглашено стање са добављачем.

Предузеће није у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству, путем извода отворених ставки, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2023. године (Напомена број: 3.2.1.3).

### 3.2.1.11. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу 43.688 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10 – Структура осталих краткорочних обавеза

– у хиљадама динара –

Назив:	2023. година	2022. година
Остале обавезе из специфичних послова	41.000	44.341
Друге обавезе	185	185



Назив:	2023. година	2022. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	1.753	–
Обавезе по основу пореза на добитак	730	–
<b>Укупно:</b>	<b>43.668</b>	<b>44.526</b>

**Обавезе из специфичних послова** исказане у износу од 41.000 хиљаде динара представљају обавезе према оснивачу за учешће у изградњи пословно – стамбеног објекта, по основу Уговора о финансирању изградње, закљученог у марту 2017. године.

**Откривена неправилност:** Предузеће је исказало краткорочне обавезе по основу заједничких послова у износу од 41.000 хиљаде динара које представљају учешће оснивача у изградњи пословно – стамбеног објекта по уговору из 2017. године.

С обзиром на то да наведене обавезе потичу из ранијег периода и да је извршена продаја употребних делова пословно-стамбеног објекта, Предузеће није преиспитало основ признавања финансијске обавезе (или дела финансијске обавезе) у случају када је обавеза уговором испуњена. Наведено није у складу са параграфом 11.36 – 11.38. Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Није било могуће уверити се у ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

**Ризик:** Уколико процена стања обавеза из специфичних послова, није адекватна јавља се ризик од нереалног приказивања истих у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 13:** Препоручујемо Предузећу да преиспита исказане обавезе из специфичних послова у износу од 41.000 хиљаде динара, које потичу из ранијег периода и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

**Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода** исказане су у износу од 1.753 хиљаде динара по издатим фактурама по општој стопи за текуће одржавање улица и локалних путева и других грађевинских радова, радова којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја, обезбеђење јавног осветљења, одржавање зелених јавних површина и осталих радова на територији општине Пожега (Напомена број: 3.2.1.3).

### 3.2.1.12. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 137 хиљада динара (у 2022. години у износу од 62 хиљаде динара) чине унапред обрачунати трошкови услуга одржавања саобраћајне сигнализације у износу од 113 хиљада динара и веб странице Предузећа у износу од 24 хиљаде динара.



### 3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2023. години остварило нето добитак у износу од 355 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 416.273 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 415.188 хиљада динара, умањен за порески расход периода у износу од 730 хиљада динара.

У сегментима пословних прихода и расхода исказан је добитак, док је у сегментима финансијских и осталих прихода и расхода, исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 11 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања – у хиљадама динара –

Опис	Приходи	Расходи	Добитак
			Губитак
Пословни	415.628	414.476	1.152
Финансијски	7	9	(2)
Остали	638	703	(65)
<b>Свега:</b>	<b>416.273</b>	<b>415.188</b>	<b>1.085</b>
Добитак пре опорезивања	–	–	1.085
Порески расход периода	–	730	(730)
<b>Нето добитак:</b>	<b>416.273</b>	<b>415.918</b>	<b>355</b>

#### Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 415.628 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 12 – Структура пословних прихода – у хиљадама динара –

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга робе	372.843	33.218
Смањење вредности залиха недовршених готових производа	–	(11.479)
Остали пословни приходи	42.785	226.197
<b>Укупно:</b>	<b>415.628</b>	<b>247.936</b>

#### 3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје робе исказани у износу од 327.843 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 13 – Структура прихода од продаје производа и услуга – у хиљадама динара –

Назив	Износ
Приходи од ситуација по извршеним радовима	21.458
Приходи од услуга- корективна књижења	351.385
<b>Укупно:</b>	<b>372.843</b>

Приходи од ситуација о извршеним радовима остварени су у износу од 21.458 хиљада у складу са Уговором о регулисању међусобних права и обавеза од 2. фебруара 2023. године који је закључен са оснивачем и Општинским Правобранилаштвом, Пожега (Напомена број:3.2.1.3).



**Приходи од услуга- корективна књижења** исказани у износу од 351.385 хиљада динара представљају приходе од ситуација по извршеним радовима и услугама по наведеном уговору, настали корективним књижењем са рачуна приходи до ситуација на рачун остварених прихода од донација у складу са чланом 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### Примена ценовника

У Програму пословања за 2023. годину, на који је оснивач дао сагласност, утврђене су цене специјализованих услуга које Предузеће обавља за оснивача и то: одржавање путева, управљање и одржавање светлосне и саобраћајне сигнализације, издавање решења о накнадама за коришћење јавних површина, на основу захтева физичких и правних лица, надзор над пословима заштите и унапређења животне средине, учешће у изради, анализи и праћењу капитаних пројеката од регионалног значаја и друге услуге у оквиру поверених делатности од стране оснивача.

### 3.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи у износу од 42.785 хиљада динара (у 2022. години остварени су у износу од 226.197 хиљада динара) представљени су следећом табелом:

Табела број 14 – Остали пословни приходи

– у хиљадама динара –

Назив	2023. година
Приход из буџета – инвестиције – улице (Напомена број: 3.2.1.3)	37.626
Приход из буџета – одржавање тротоара (Напомена број: 3.2.1.3)	5.137
<b>Укупно:</b>	<b>42.785</b>

### Пословни расходи

Пословни расходи за 2023. годину у износу од 414.476 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 15 – Аналитички приказ структуре пословних расхода

– у хиљадама динара –

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала, горива и енергије	480	633
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	18.487	15.098
Трошкови амортизације	70	189
Трошкови производних услуга	393.202	223.693
Трошкови резервисања	304	-
Нематеријални трошкови	1.933	1.872
<b>Укупно:</b>	<b>414.476</b>	<b>241.910</b>

### 3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије за 2023. годину, исказани у износу од 480 хиљада динара обухватају утрошени канцеларијски материјал, рачуне за службене мобилне телефоне и друго.





### 3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 18.487 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 16 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

– у хиљадама динара –

Назив:	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	12.969	7.986
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.965	1.290
Остали лични расходи и накнаде	3.553	5.822
<b>Укупно:</b>	<b>18.487</b>	<b>15.098</b>

Права, обавезе и одговорности из радног односа, обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу уређени су:

– законском регулативом – Законом о раду<sup>19</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>20</sup>, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије;

– интерним актима Предузећа – Правилником о организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу „Развојна агенција“, Пожега број 203/1-03/2021 од 14. децембра 2021. године, који је донео в.д. директора Предузећа а Надзорни одбор дао сагласност Одлуком број 01-42-78/2021 од 14. децембра 2021. године.

– Правилником о раду Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега, број 203/2-03/2021 од 14. децембра 2021. године.

– Уговорима о раду.

У поступку ревизије извршен је увид у обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Трошкови зарада и накнада зарада без обрачунатих доприноса на зараде на терет послодавца исказани су у износу од 12.969 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 17 – Структура зарада и накнада зарада

– у хиљадама динара –

Назив	Износ
Основна зарада	11.306
Увећана зарада за минули рад	97
Увећана зарада за прековремени рад	120
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	427
Накнада зараде за време годишњег одмора	427
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	37

<sup>19</sup> "Сл. гласник РС", број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

<sup>20</sup> "Сл. гласник РС", број 93/2012



Назив	Износ
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање – 65%	273
Накнада трошкова за исхрану у току рада	104
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	7
Остало	171
<b>Укупно:</b>	<b>12.969</b>

Правилником о раду је уређено да се основна зарада одређује на основу услова потребних за рад на пословима за које запослени закључио уговор о раду, утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова и временаведеног на раду, односно уговором о раду за пуно радно време и стандардни учинак.

Основна зарада запосленог утврђује се у бруто месечном износу израженом у динарима и садржи сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему која је услов за рад на одређеним пословима.

Основна зарада запослених за обављање послова, утврђена је у појединачним уговорима о раду.

### Зараде пословодства

Скупштина општине Пожега именовала је в.д. директора Предузећа Решењем број 112-7/2020 на седници одржаној 5. фебруара 2020. године. Решењем је в.д. директора именован на период до именовања директора по спроведеном јавном конкурс, и утврђено да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Надзорни одбор Предузећа закључио је уговор о раду број 02-04/2020 са в.д. директором 18. фебруара 2020. године. Радни однос в.д. директора утврђен је на одређено време до истека периода на који је именован да обавља функцију.

Наведено није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције в.д. директора не може бити дужи од једне године.

### Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 3.553 хиљаде и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 18 – Структура осталих личних расхода и накнада

– у хиљадама динара –

Назив	2023. година
Трошкови накнада по уговору о делу	255
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.790
Трошкови накнада по осталим уговорима	556
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	555
Остали лични расходи и накнаде	397
<b>Укупно:</b>	<b>3.553</b>

**Трошкови накнада члановима Надзорног одбора** исказани су у износу од 555 хиљада динара. Накнаде за рад у надзорном одбору су планиране у Програму пословања Предузећа за 2023. годину, на који је оснивач дао сагласност, и то: накнада за рад председника Надзорног одбора у износу од 15 хиљада динара, члана из редова оснивача у износу од десет хиљада динара, док накнада члана из редова запослених износи пет хиљада динара.



Висина накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора у складу је са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа коју је донела Влада Републике Србије 15. децембра 2016. године.

Скупштина општине Пожега није донела акт којим се ближе одређују критеријуми и мерила за утврђивање висине накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора у јавним предузећима.

### 3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 70 хиљада динара за средства постројења и опреме по стопама 10% и 20% њихове набавне вредности (Напомена број: 3.2.1.1).

### 3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 393.202 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 19 – Структура трошкова производних услуга – у хиљадама динара –

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови услуга на изради производа	392.673	223.093
Трошкови услуга одржавања	120	63
Трошкови мобилних телефона	139	–
Трошкови птт услуга	24	–
Трошкови рекламе	6	108
Трошкови оглашавања јавних набавки	75	–
Трошкови заштите на раду	120	–
Трошкови осталих производних услуга	45	429
<b>Укупно:</b>	<b>393.202</b>	<b>223.693</b>

Трошкови услуга на изради производа су исказани у износу од 392.673 хиљада динара се односе на трошкове за изведене радове који су у надлежности Предузећа а по основу примљених грађевинских ситуација у највећем износу за услуге асфалтирања путева извођача радова, Путеви а.д. Пожега, Ратко Митровић Construction, д.о.о, Чачак.

### 3.2.2.7. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказани у износу од 304 хиљаде динара односе се на резервисања за судске спорове у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП (Напомена број:3.2.1.8).

### 3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 1.933 хиљаде динара (у 2022. години у износу од 1.872 хиљаде динара), у највећем делу обухватају трошкове адвокатских услуга у износу од 866 хиљада динара по рачунима и фактурама ангажованог лица, интерне ревизије у износу од 300 хиљада динара, по Уговору о пружању услуга успостављања и имплементације финансијског управљања и контроле и увођење законске регулативе интерне ревизије број 11-2-25/23 од 28. јуна 2023. године закљученим са „Prime Finance Consulting“ Нови Сад и трошкове коришћења књиговодственог програма у износу од 180 хиљада динара, по Уговору о



продуженом стандардном одржавању „INFOSYS“ пословног софтвера (IP – А), број 0104-2433/2023 од 1. априла 2023. године.

### 3.2.2.9. Финансијски приходи

Остали Финансијски приходи у 2023. години исказани су у износу од седам хиљада динара (у 2022. години исказани нису исказани) чине таксе по основу издатих сагласности за једнократно заузимање јавних површина.

### 3.2.2.10. Финансијски расходи

Остали финансијски расходи у износу од девет хиљада динара су настали по основу усаглашавања стања са Републичким фондом за здравствено осигурање.

### 3.2.2.11. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 638 хиљада динара су остварени по основу усаглашавања стања са Пореском управом на име пореза на додату вредност и измењених пореских пријава.

### 3.2.2.18. Остали расходи

Остали расходи у пословним књигама Предузећа који су исказани у укупној вредности од 703 хиљаде динара, обухватају трошкове по основу накнаде штете трећим лицима за причињену материјалну штету.

### 3.2.2.19. Нето добитак/губитак

Табела број 20– Приказ оствареног нето добитка

– у хиљадама динара –

Назив	2023. година	2022. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	1.085	
Губитак из редовног пословања пре опорезивања		(2.101)
<b>Свега:</b>	<b>1.085</b>	<b>(2.101)</b>
Одложени порески расходи периода	(730)	–
<b>Нето добитак/губитак</b>	<b>355</b>	<b>(2.101)</b>

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2023. годину исказан је добитак у износу од 1.085 хиљада динара који је представљен следећом табелом:

Табела број 21 – Порески биланс

– у хиљадама динара –

Назив	2023. година
Добитак пословне године	1.085
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	70
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њиховунаплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16 односно члана 22а Закона	3.715
Усклађивање прихода	
<b>Добитак:</b>	<b>4.870</b>



Назив	2023. година
Основица за порез на добит	4.870

Предузеће је у пореском билансу за 2023. годину исказало основицу за обрачун пореза на добит у износу од 4.870 хиљада динара.

### 3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа су састављене у складу са захтевима Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП и чланом 2 Закона о рачуноводству, осим у делу који се односи на обелодањивање неусаглашених потраживања и обавеза у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.2.3).

### 3.2.4. Потенцијалне обавезе

Процењена вредност тужбених захтева по основу судских спорова предузећа износи 2.670 хиљада динара. Од наведених тужбених захтева износ од 304 хиљаде динара евидентиран је у оквиру резервисања. Руководство предузећа процењује да неће настати материјално значајни губици по основу исхода преосталих судских спорова у току у износу од 2.366 хиљада динара.

Према извештају о парничним поступцима, Предузеће се јавља у својству тужене стране у судском спору бП – 259/2023 са поверицем „КИП – КОП“ д.о.о., Засеље бб, Пожега, који се води пред Привредним судом у Ужицу, ради утврђења новчане обавезе на име накнаде за изведене радове, а као тужилачка страна се не јавља ни у једном судском спору.

### 3.3. Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама<sup>21</sup>, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Систем јавних набавки у Предузећу обавља службеник за јавне набавке који је ангажован по Уговору о допунском раду и поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Набавке на којима се закон не примењују обавља организациона јединица сектора за правне, кадровске и опште послове.

Предузеће је 26. јануара 2022. године у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама донело Правилник о ближе уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 36-03/2022, којим се ближе уређује планирање

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 91/2019



набавки, начин спровођења поступака јавних набавки и набавки друштвених и других посебних услуга и праћење извршења закључених уговора о набавкама, као и одговорност за законито, стручно и благовремено поступање.

**Откривена неправилност:** Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 36-03/2022 од 26. јануара 2022. године Предузеће није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Због непримењивања Закона о јавним набавкама приликом објављивања Правилника о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, постоји потенцијални ризик од непоштовања начела транспарентности од стране Предузећа.

**Препорука број 14:** Препоручујемо Предузећу да објави Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 36-03/2022 на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

### Планирање јавних набавки

#### 2022. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2022. годину који је усвојен 24. јануара 2022. године Одлуком Надзорног одбора број 01-01-01/22, је утврђено да је Предузеће планирало спровођење 25 отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 143.542 хиљаде динара без ПДВ-а, од којих се на услуге односи 24.815 хиљада динара без ПДВ-а и на радове 118.727 хиљаде динара без ПДВ-а. Увидом у план набавки и све измене плана набавки за 2022. годину утврђено је да садрже све прописане елементе у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

Табела број 22 – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2022. годину

План / измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Датум објаве на интернет страници наручиоца
План јавних набавки	24.1.2022.	27.1.2022.	-
Прва измена плана јавних набавки	17.3.2022.	18.3.2022.	-
Друга измена плана јавних набавки	26.5.2022.	27.5.2022.	-
Трећа измена плана јавних набавки	7.8.2022.	2.8.2022.	-
Четврта измена плана јавних набавки	13.9.2022.	14.9.2022.	-
Пета измена плана јавних набавки	25.11.2022.	26.11.2022.	-

#### 2023. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2023. годину који је усвојен 18. јануара 2023. године Одлуком Надзорног одбора број 01-21-66/2022 утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 33 отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у





износу од 405.123 хиљаде динара без ПДВ-а, од којих се на услуге односи 25.410 хиљаде динара без ПДВ-а и на радове 379.713 хиљаде динара без ПДВ-а. Увидом у план набавки и све измене плана набавки за 2023. годину утврђено је да садрже све прописане елементе у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

Табела број 23 – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2023. годину

План / измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Датум објаве на интернет страници наручиоца
План јавних набавки	18.1.2023.	20.1.2023.	18.1.2023.
Прва измена плана јавних набавки	7.2.2023	8.2.2023.	7.2.2023
Друга измена плана јавних набавки	7.3.2023.	8.3.2023.	7.3.2023.
Трећа измена плана јавних набавки	20.7.2023.	21.7.2023.	20.7.2023.
Четврта измена плана јавних набавки	11.12.2023.	12.12.2023.	-

**Откривена неправилност:** План јавних набавки за 2022. годину и све његове измене и четврту измену плана за 2023. годину, Предузеће није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Због непримењивања Закона о јавним набавкама приликом објављивања планова и измене планова јавних набавки, постоји потенцијални ризик од непоштовања начела транспарентности од стране Предузећа.

**Препорука број 15:** Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду објављује планове јавних набавки као и све измене планова јавних набавки на својој интернет страници, у складу са Законом о јавним набавкама.

### Спровођење поступака јавних набавки

#### 2022. година

Предузеће је у 2022. години, на основу плана јавних набавки и измена планова, спровело 24 отворена поступка укупне процењене вредности 250.637 хиљада динара, односно уговорене вредности у износу од 214.043 хиљаде динара и то: набавка услуга у вредности од 21.016 хиљада динара без ПДВ-а и набавку радова у вредности од 193.027 хиљада динара без ПДВ-а, што представља 85% планираних јавних набавки.

#### 2023. година

Предузеће је у 2023. години, на основу плана јавних набавки и измена планова, спровело 14 отворених поступака укупне процењене вредности 394.167 хиљада динара, односно уговорене вредности у износу од 377.979 хиљада динара и то: набавке услуга у вредности од 11.786 хиљаде динара без ПДВ-а и набавку радова у вредности од 387.880 хиљада динара без ПДВ-а, што представља 77 % планираних јавних набавки.

У току 2022. године и 2023. године није био поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.





## Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

2022. година

У табели која следи, приказани су ревидирани поступци јавних набавки спроведени у 2022. години.

Табела број 24 – Преглед јавних набавки обухваћених у поступку ревизије

– у хиљадама динара –

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
<b>План набавки за 2022. годину</b>							
1.	16/22	Радови на крпљењу ударних рупа	10.000	„Марк интегра“ д. о. о, Расна	21.3.2022.	9.981	11.437
2.	17/22	Радови на асфалтирању путева уз учешће грађана или МЗ и општине у односу 1:2	75.000	„Ratko Mitrović Construction“ д. о. о. Чачак	12.7.2022.	74.375	84.735
3.	20/22	Радови на инвестиционом одржавању тротоара од центра до првих раскрсница у сва четири правца попловавањем бехатон плочама	16.667	„Виббет“, д.о.о. , Чачак	22.3.2022.	16.499	18.460
4.	22/22	Радови на партерном уређењу и изградњи паркинга на катастарској парцели број 393/1	10.000	„Ratko Mitrović Construction“ д. о. о. Чачак	19.10.2022.	9.632	9.932
5.	24/22	Радови на реконструкцији улице Лазара Обреновића	10.560	„Ratko Mitrović Construction“ д. о. о. Чачак	24.3.2022.	10.557	12.133
6.	29/22	Радови на изградњи паркинга код Дома здравља, Реконструкција дела Немањине улице, улице краља Драгутина-крак Шишићи, крака улице Нићифора Максимовића, Рехабилитација улице Књаза Милоша, Реконструкција улице краља Александра, краља Петра и Николе	23.124	„Ratko Mitrović Construction“ д. о. о. Чачак	21.4.2022.	23.100	26.555



РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
		Пашића од Трга Слободе до првих раскрсница, Радови на асфалтирању коловозне конструкције у Болничкој улици на делу код Пољопривредне школе					
7.	30/22	Радови на реконструкцији дела пута за Стрмац, Жабића пута, Реконструкција пута у Расној од магистралног пута М23 до локалног пута Расна-Висибаба-Узићи	18.070	„Ratko Mitrović Construction“ д. о. о. Чачак	23.5.2022.	18.066	19.511
<b>Свега 2022. година</b>			<b>163.421</b>			<b>162.210</b>	<b>182.763</b>

#### 2023. година

У табели која следи, приказани су ревидирани поступци јавних набавки спроведени у 2023. години:

Табела број 25 – Преглед јавних набавки обухваћених у поступку ревизије

– у хиљадама динара –

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
<b>План набавки за 2023. годину</b>							
1.	11-1-16/23	Асфалтирање путева уз учешће грађана и општине у односу 1:2	112.500	Водећи члан групе понуђача „Ratko Mitrović Construction“ д. о. о. Чачак,  члан групе понуђача АД „Путеви Пожега“, Пожега	22.6.2023.	112.077	120.690
2.	11-1-34/23	Реконструкција улице 1300 каплара, некатегорисаног пута -деоница 1 у	102.128	Водећи члан групе понуђача „Ratko	10.5.2023.	93.686	105.237



РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
		Месној заједници Висибаба-општина Пожега, реконструкција улице Војводе Мишића, реконструкција улице Његошева и Уче Димитријевића		Mitrović Construction“ д. о. о. Чачак, члан групе понуђача „Gradcoop“ д. о. о. Београд			
3.	11-1-35/23	Реконструкција улице Манојла Смиљанића, дела локалног општинског пута за Стрмац, улица Димитрија Туцовића и краља Милутина	80.378	„Путеви“, а. д, Пожега	15.3.2023.	79.865	84.951
4.	11-1-36/23	Реконструкција улице Годовички пут	36.078	Водећи члан групе понуђача „Ratko Mitrović Construction“ д. о. о., Чачак, члан групе понуђача „Путеви“, а. д, Пожега	24.8.2023.	35.971	38.329
<b>Свега 2023. година</b>			<b>331.087</b>			<b>321.599</b>	<b>349.207</b>

Од 11 ревидираних поступака јавних набавки, процењене вредности 494.508 хиљада динара, уговорене вредности 483.809 хиљада динара, код девет закључених уговора у вредности од 315.748 хиљада динара у поступку јавне набавке достављена је понуда само једног понуђача.

### Извршење уговора о јавим набавкама

#### 2022. година

Предузеће је у 2022. години више реализовало радове у поступцима ревидираних јавних набавки у укупном износу од 20.553 хиљада динара у односу на уговорене вредности јавних набавки. У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, Предузеће је добило сагласност на вишкове радове од оснивача у следећим поступцима јавних набавки:

– 11-1-16/22 Радови на крпљењу ударних рупа - реализована вредност радова је већа од уговорене у износу од 1.521 хиљаде динара, на шта је добијена Сагласност општине Пожега број 11-1-16/22 од 19. октобра 2022 године;



– 11-1-20/22 Радови на инвестиционом одржавању тротоара од центра до првих раскрсница у сва четири правца попличавањем бехатон плочама - реализована вредност је већа од уговорене у износу од 2.000 хиљада динара на шта је добијена Сагласност општине Пожега број 11-1-20/2022 од 25. маја 2022.годин;

– 11-1-24/22 Радови на реконструкцији улице Лазара Обреновића - реализована вредност радова је већа од уговорене у износу од 1.575 хиљада динара на шта је добијена Сагласност општине Пожега број 403-11-1-24/22 од 26. маја 2022 године;

– 11-1-29/22 Радови на изградњи паркинга код Дома здравља, Реконструкција дела Немањине улице, улице краља Драгутина-крак Шишићи, крака улице Нићифора Максимовића, Рехабилитација улице Књаза Милоша, Реконструкција улице краља Александра, краља Петра и Николе Пашића од Трга Слободе до првих раскрсница, Радови на асфалтирању коловозне конструкције у Болничкој улици на делу код Пољопривредне школе - реализована вредност је већа од уговорене у износу од 3.455 хиљада динара, на шта је добијена Сагласност општине Пожега број 11-1-29/22 од 11. августа 2022.године;

– 11-1-30/22 Радови на реконструкцији дела пута за Стрмац, Жабића пута, Реконструкција пута у Расној од магистралног пута М23 до локалног пута Расна-Висибаба-Узићи - реализована вредност је већа од уговорене у износу од 1.445 хиљада динара на шта је добијена Сагласност општине Пожега број 11-1-30/22 од 27. октобра 2022. године;

–17/22 Радови на асфалтирању путева уз учешће грађана или месних заједница и општине у односу 1:2, Предузеће је закључило уговор број 11-1-17/22, 12. јула 2022. године, вредност закљученог уговора износи 74.375 хиљада динара, а потом је закључен анекс број 11-1-17/22, 21. децембра 2022. године, којим се уговорена вредност радова мења и износи 84.735 хиљада динара без пдв-а.

Наведено је у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама, односно вредност измене уговора у јавним набавкама радова је мања од 15% првобитне вредности уговора.

## **2023. година**

Предузеће је у 2023. години више реализовало радове у поступцима ревидираних јавних набавки у укупном износу од 27.608 хиљада динара у односу на уговорене вредности набавки. У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, Предузеће је добило сагласност на вишкове радове од оснивача у следећим поступцима јавних набавки:

- 11-1-16/23 Асфалтирање путева уз учешће грађана и општине 1:2 - реализована вредност радова је већа од уговорене у износу од 8.613 хиљаде динара. Сагласност општине Пожега број 400-4/24 од 31. јануара 2024 године.

-11-1-34/23 Реконструкција улице 1300 каплара, некатегорисаног пута деоница 1 у Месној заједници Висибаба - општина Пожега, реконструкција улице Војводе Мишића, реконструкција улице Његошева и Уче Димитријевића - реализована вредност је већа од уговорене у износу од 11.551 хиљаде динара. Сагласност општине Пожега број 400-5/24 од 31. јануара 2024 године.

- 11-1-35/23 Реконструкција улице Манојла Смиљанића, дела локалног општинског пута за Стрмац, улица Димитрија Туцовића и краља Милутина - реализована вредност радова је већа од уговорене у износу од 5.087 хиљада динара. Сагласност општине Пожега број 400-3/24 од 31. јануара 2024 године.

- 11-1-36/23 Реконструкција улице Годовички пут - реализована вредност је већа од уговорене у износу од 2.357 хиљада динара. Сагласност општине Пожега број 400-176/23 од 31. јануара 2024 године.



Наведено је у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама, односно вредност измене уговора у јавним набавкама радова је мања од 15% првобитне вредности уговора.

### **Откривене неправилности у оквиру јавних набавки које су обухваћене поступком ревизије**

У ревидираним поступцима јавних набавки које су планиране и спроведене у 2022. години и 2023. години, откривене су следеће неправилности:

#### **1. Резервни критеријум**

Предузеће је као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило аутоматско рангирање као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда и то у 2022. години за јавне набавке број: 16/22, 17/22, 20/22, 22/22, 24/22, 29/22, 30/22, а у 2023. години за јавне набавке број 16/23, 34/23, 35/23, 36/23.

Према члану 133 став 8 Закона о јавним набавкама наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

**Откривена неправилност:** У поступцима јавних набавки број: 16/22, 17/22, 20/22, 22/22, 24/22, 29/22, 30/22, 16/23, 34/23, 35/23, 36/23, Предузеће није, у документацији о набавци, одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Наведено није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Због непримењивања Закона о јавним набавкама приликом одређивања резервног критеријума, постоји потенцијални ризик од непоштовања начела једнакости привредних субјеката од стране Предузећа.

**Препорука број 16:** Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **2. Извештаји о поступцима јавних набавки**

Предузеће је у законском року изабрало понуду и доделило уговоре, а Комисија за јавну набавку није након спроведене стручне оцене понуда састављала извештај о поступцима за јавне набавке број 16/22, 17/22, 20/22, 22/22, 24/22, 29/22, 30/22 у 2022. години и поступцима јавних набавки број 16/23, 34/23, 35/23, 36/23 у 2023. години.

У члану 145 Закона о јавним набавкама прописано је да након спроведене стручне оцене понуда односно пријава комисија за јавну набавку саставља извештај о поступку јавне набавке што Предузеће у конкретним јавним набавкама није урадило.

**Откривена неправилност:** У поступцима јавних набавки број: 16/22, 17/22, 20/22, 22/22, 24/22, 29/22, 30/22, 16/23, 34/23, 35/23, 36/23 6/22 комисија за јавну набавку није након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, састављала извештај о поступку јавне набавке.

Наведено није у складу са чланом 145 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико Предузеће не саставља извештај о поступку јавне набавке, поступање Предузећа неће бити у складу са Законом о јавним набавкама.



**Препорука број 17:** Препоручујемо Предузећу да комисија за јавне набавке саставља извештај о поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

### 3. Технички и стручни капацитет

У поступку јавне набавке 34/23 Реконструкција улице 1300 каплара, некатегорисаног пута - деоница 1 у Месној заједници Висибаба - општина Пожега, реконструкција улице Војводе Мишића, реконструкција улице Његошева и Уче Димитријевића, Предузеће је захтевало од понуђача који учествује у поступку предметне јавне набавке, да испуни додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у виду техничког и стручног капацитета и то да је понуђач у претходне три године пре истека рока за подношење понуда извео радове на одржавању или изградњи и реконструкцији јавних и некатегорисаних путева, платоа и тротоара у укупној вредности од најмање 400.000 хиљада динара без ПДВ-а, док је процењена вредност предметне набавке износила 102.128 хиљада динара.

Начело пропорционалности дефинисано је чланом 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да јавну набавку спроведе на начин који је сразмеран предмету јавне набавке и циљевима које треба да постигне. Ставом 2 истог члана закона, дефинисано је да критеријуми за квалитетни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, техничке спецификације, критеријуми за доделу уговора и рокови, као и докази морају да буду сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке и уговора који произилазе из те набавке.

У складу са чланом 114 став 4 наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.

Наручилац је, прилоком спровођења поступака јавних набавки обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у 2023 години, у поступку јавне набавке радова 34/23 Реконструкција улица, чија је укупна уговорена вредност 102.128 хиљада динара, као критеријум за избор привредног субјекта, у делу техничког и стручног капацитета, захтевало да је потенцијални понуђач у претходне три године пре истека рока за подношење понуда извео радове на одржавању или изградњи и реконструкцији јавних и некатегорисаних путева, платоа и тротоара у укупној вредности од најмање 400.000 хиљада динара без ПДВ-а, што није сразмерно обиму јавне набавке.

Наведено није у складу са чланом 114 став 4, а у вези са чланом 10 став 2 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Због непримењивања Закона о јавним набавкама приликом постављања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, постоји потенцијални ризик од непоштовања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости привредних субјеката од стране Предузећа.

**Препорука број 18:** Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом постављања додатних услова поступа, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

### 4. Обавештење о измени уговора

У Поступку јавне набавке број 17/22 Радови на асфалтирању путева уз учешће грађана или месне заједнице и општине у односу 1:2 вредности радова, Предузеће је закључило Уговор број 11-1-17/22 са понуђачем, 12. јула 2022. године. Процењена вредност јавне набавке износи 75 000 хиљада динара, а уговорена вредност радова у износу 74.375 хиљада динара.





Анексом уговора број 11-1-17/22 од 21. децембра 2022. године извршена је измена уговорене вредности радова у износу од 84.735 хиљада динара без ПДВ-а. Вредност извршених радова не одступа од вредности радова која је уговорена анексом уговора.

У члану 155 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да у случају измене уговора у погледу додатних добара, услуга или радова и измене услед непредвиђених околности, наручилац је дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

**Откривена неправилност:** У поступку јавне набавке број 17/22 Радови на асфалтирању путева, Предузеће је анексом уговорило измењену вредност радова у износу од 84.735 хиљада динара без ПДВ-а, у односу на вредност радова које утврдило у основном уговору са понуђачем у износу од 74.375 хиљада динара без ПДВ-а.

Предузеће није послало обавештење о измени уговорене вредности на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Наведено није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико Предузеће не објављује обавештење о измени уговора, поступање Предузећа неће бити у складу са Законом о јавним набавкама.

**Препорука број 19:** Препоручујемо Предузећу да у случају измене уговора у погледу додатних добара, услуга или радова и измене услед непредвиђених околности пошаље на објављивање на Портал јавних набавки обавештење о измени уговора у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

### Извештавање о јавним набавкама

Чланом 181 Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 – 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона.

Евидентирани податке наручиоци збирно објављују на Портал јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници, па у вези са овим није дата препорука

Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да је Предузеће објавило Извештај о набавкама за 2022. годину 31. јануара 2023. године, док је Извештај о набавкама за 2023. годину објавило 29. јануара 2024. године чиме је поступило у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама

### Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

#### 2022. година

Предузеће је у 2022. години закључило 15 уговора који се односе се на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Преглед закључених уговора који су обухваћени у постуку ревизије дат је у табели:





Табела број 26 – Преглед закључених уговора у 2022. години за набавке на које се Закон не примењује  
 – у хиљадама динара –

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1	Ангажовање ревизорске куће за ревизију финансијских извештаја за 2021. годину	27.1	ASW AUDIT & ADVISORY DOO, Београд	270	270
2	Ангажовање проценитеља у домену процене вредности имовине ради формирања почетне купопродајне цене некретнина (локала)	27.1	БАЛКАН ГРАДЊА, ПР, Ужице	47	47
3	Набавка канцеларијског материјала за 2022. годину	27.1	ЕПОХА Доо, Пожега	268	68
4	Набавка горива ЕВРО ДИЗЕЛ за 2022. годину	27.1	MOL SERBIA Доо, Београд	168	168
5	Набавка производа за чајну кухињу за 2022. Годину	27.1	СТКР РАМ, ПР, Пожега	32	46
6	Набавка производа за одржавање хигијене за 2022. годину	27.1	СТКР РАМ, ПР, Пожега	84	39
7	Санација путева и мостова оштећених приликом елементарних непогода	27.1	ЕШПГР АРСА, ПР, Пожега	2.995	2.880
8	Набавка рачунарске опреме за 2022. Годину	27.1	АТКР INOCOM, Пожега	128	155
9	Услуге одржавања рачунара и рачунарске опреме за 2022. годину	27.1	АТКР INOCOM, Пожега	1.500,00 по радном сату	15
10	Геодетске услуге	27.1	GEOWELT DOO, Пожега	316	47
11	Набавка клима уређаја са уградњом	27.1	ЕЛЕКТРО МАСЛАЋ, ПР, Пожега	190	190
12	Набавка садница кугластог багрема	27.1	СЗТР ЛЕПО ПОЉЕ, Љиг	74	74
13	Додатни радови на	27.1	SZGTPR	200	200



Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
	регулацији "Дубоки-Голоушки поток" Пријановићи		GRADEX, Пожега		
14	Ангажовање ревизорске куће за ревизију финансијских извештаја за 2022. годину	27.1	ASW AUDIT & ADVISORY DOO, Београд	290	290
<b>Укупно:</b>				<b>5.062</b>	<b>4.489</b>

Предузеће је, у складу са одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама, уредило начин планирања набавки на које се овај закон не примењује.



## 2023. година

Предузеће је у 2023. години закључило 19 уговора који се односе се на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Преглед закључених уговора који су обухваћени у постуку ревизије дат је у табели која следи:

Табела број 27 – Преглед закључених уговора у 2023 години за набавке на које се Закон не примењује  
– у хиљадама динара –

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1.	Набавка канцеларијског материјала за 2023. годину	27.1	СТПКР „Ризико“ пр, Пожега	149	72
2.	Набавка производа за репрезентацију за 2023. годину	27.1	СТКР „РАМ“ пр, Пожега	42	40
3.	Набавка горива ЕВРО ДИЗЕЛ за 2023. годину	27.1	„Песак Петрол“ д. о. о. Пожега	435	240
4.	Набавка производа за одржавање хигијене за 2023. годину	27.1	СТКР „РАМ“ пр, Пожега	58	51
5.	Набавка рачунарске опреме за 2023. годину	27.1	АТКР „INOCOM“, Пожега	152	67
6.	Услуге одржавања рачунара и рачунарске опреме за 2023. годину	27.1	„Релић Рачунари“ пр, Пожега	118	118
7.	Израда процене ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама	27.1	Институт за интегрисану безбедност заштита Превентива д.о. о., Нови Сад	144	144
8.	Геодетске услуге	27.1	„GEOWELT“ д. о. о, Пожега	376	375
9.	Набавка електроматеријала за одржавање јавне расвете за 2023. годину	27.1	СТЗПР „БОЈА“ пр, Пожега	989	1.187
10.	Редовно одржавање јавне расвете на територији општине Пожега за 2023. годину	27.1	„РБ-ЕЛЕКТРО“ пр, Пожега	2.328	2.327
11.	Успостављање и имплементација финансијског управљања и	27.1	„PRIME FINANCE CONSULTING“, Нови Сад	600	600



	контроле и увођење законске регулативе интерне ревизије				
12.	Израда и одржавање сајта	27.1	„РЕЛИЋ РАЧУНАРИ“ пр, Пожега	31	36
13.	Прикупљање и одвођење површинских вода са слива код к.п. 1417 КО Засеље, цевоводом	27.1	„Панекспрес“ доо, Лучани	1.448	1.448
14.	Техничка контрола Пројекат за изградњу водовода Јелен До, Тучково	27.1	„ФИНАЛ ИНЖЕЊЕРИНГ“, пр, Ужице	60	60
15.	Израда елебората геолошких радова за санацију клизишта	27.1	„КРАФТ ИНЖЕЊЕРИНГ“, пр, Ваљево	898	898
16.	Израда пројекта санације дела општинског пута Роге - Лука у дужини од 250 м	27.1	„КРАФТ ИНЖЕЊЕРИНГ“, пр, Ваљево	292	292
17.	Ангажовање ревизорске куће за ревизију финансијских извештаја за 2023. годину	27.1	„ASW AUDIT & ADVISORY“ д. о. о, Београд	564	564
18.	Набавка зимских гума за службено возило, са уградњом	27.1	тр „Симче гуме“, Пожега	37	37
19.	Набавка новогодишње расвете, са испоруком и монтажом	27.1	„Lazar group“ д. о. о, Свилајнац	649	649
<b>Укупно:</b>				<b>9.370</b>	<b>9.205</b>

Предузеће је, у складу са одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама, уредило начин планирања набавки на које се овај закон не примењује.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАЗВОЈНА АГЕНЦИЈА“, ПОЖЕГА**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Биланс стања.....</b>	<b>68</b>
<b>2. Биланс успеха.....</b>	<b>74</b>
<b>3. Напомене уз финансијске извештаје .....</b>	<b>77</b>



## 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 20937955	Шифра делатности 6832	ПИБ 108136895
Назив Јавно предузеће РАЗВОЈНА АГЕНЦИЈА Пожега		
Седиште ПОЖЕГА, ТРГ СЛОБОДЕ 3		

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001		0	0	0
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		183	253	466
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		0	0	0
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		0	0	0
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	4	183	253	466
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		0	0	0
023	2. Постројења и опрема	0011	4	183	253	466
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		0	0	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема илагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		0	0	0
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017		0	0	0
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018		0	0	0





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	5	0	0	0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		0	0	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		0	0	0
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		98.117	68.540	73.911
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	47.219	50.146	62.264
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		0	0	0
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	6	46.799	50.140	62.264
13	3. Роба	0034		0	0	0
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6	420	6	0
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	286
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7	38.817	2.704	5.288
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7	38.817	2.704	5.288
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	8	134	1.243	4.587
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8	134	1.242	4.587
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		0	0	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	8	0	1	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	9	0	551	551
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	9	0	551	551
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	11.924	13.886	932
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	23	10	3
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		98.300	68.793	74.377
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		32.489	0	0
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		4.492	4.137	6.239
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	50	50	50
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		0	0	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	13	4.442	22.972	30.316
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	13	4.087	22.972	30.316
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	13	355	0	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	14	0	18.885	24.127
350	1. Губитак ранијих година	0413	14	0	16.784	24.127
351	2. Губитак текуће године	0414	14	0	2.101	0
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		304	0	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	15	304	0	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		0	0	0
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	15	304	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		0	0	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429		0	0	0
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430		0	0	0
467	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		93.504	64.656	68.138
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		0	0	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	16	15.044	15.044	17.501
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	34.655	5.024	6.108
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		0	0	0
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	16	34.655	5.024	6.108
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	<b>V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)</b>	0449	17	43.668	44.526	44.529

Извештај Јавног предузећа  
„Развојна агенција“, Пожега за 2022. и 2023. годину



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	17	41.185	44.526	44.529
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	17	1.753	0	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	17	730	0	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	18	137	62	0
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455		0	0	0
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		98.300	68.793	74.377
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		32.489	0	0

у \_\_\_\_\_  
дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Digitally signed by  
**Ivan Bečić**  
200060436  
Date: 2024.06.17  
13:42:10 +02'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



## 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број <b>20937955</b>	Шифра делатности <b>6832</b>	ПИБ <b>108136895</b>
Назив <b>Јавно предузеће РАЗВОЈНА АГЕНЦИЈА Пожега</b>		
Седиште <b>ПОЖЕГА, ТРГ СЛОБОДЕ 3</b>		

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	19	415.628	247.936
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	19	372.843	33.218
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	19	372.843	33.218
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		0	0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	11.479
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	19	42.785	226.197
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		414.476	241.910
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	20	0	425
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	20	480	633
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	21	18.487	15.098
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	21	12.969	7.986
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	21	1.965	1.290
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	21	3.553	5.822
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	22	70	189
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	393.202	223.693
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		304	0
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	24	1.933	1.872





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		1.152	6.026
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		0	0
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		7	0
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		0	0
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	25	7	0
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		9	1
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	26	0	1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		0	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	26	9	0
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		0	0
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		2	1
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	27	0	447
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040		0	0
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	28	638	1.525
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	29	703	10.098
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		416.273	249.908
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		415.188	252.009
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	30	1.085	0
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		0	2.101
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047		0	0
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		0	0
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	31	1.085	0



Извештај Јавног предузећа  
„Развојна агенција“, Пожега за 2022. и 2023. годину



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050	31	0	2.101
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	31	730	0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	0
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054		0	0
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	31	355	0
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056	31	0	2.101
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

у \_\_\_\_\_  
дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Digitally signed by  
Ivan Bečić  
Date: 2024.06.17  
13:42:54 +02'00'

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



### 3. Напомене уз финансијске извештаје

JP Razvojna Agencija, Požega

#### NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023.GODINU

### 1. INFORMACIJE O DRUŠTVU

Osnovni podaci o Društvu:

Pun naziv društva: **JAVNO PREDUZEĆE RAZVOJNA AGENCIJA POŽEGA**

Skraćeni naziv društva: **JP RAZVOJNA AGENCIJA**

Sedište društva: **POŽEGA, TRG SLOBODE 3**

Veličina društva: **MALO PRAVNO LICE**

Oblik organizovanja: **JAVNO PREDUZEĆE**

Matični broj: **20937955**

Šifra delatnosti: **6832**

PIB: **108136895**

#### 1.1. Istorijat društva

Društvo je osnovano **26.06.2013.godine**.

#### 1.2. Delatnost

Delatnost Društva: **UPRAVLJANJE NEKRETNINAMA ZA NAKNADU**

#### 1.3. Organi društva

Prema Odluci o osnivanju pravnog lica, Osnivač Društva je Opština Požega.

Organi Društva su: Nadzorni odbor i Direktor.

#### 1.4. Zaposlenost u društvu

Društvo je na dan 31.decembra 2023.godine imalo **10 zaposlenih**.

### 2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva za obračunski period koji se završava 31.12.2023. godine sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP), Zakonom o računovodstvu ("sl. Glasnik RS", br 44/2021), Pravilnik o kontom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga i preduzetnike ("sl. Glasnik RS" 89/2020).

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD).



JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

## 2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Zvanični kurs (zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije) strane valute koja je korišćena za preračunavanje u dinarsku provivrednost deviznih pozicija bilansa stanja je sledeći:

	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	117,1737	117,3224

## 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje, početno se meri po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalno ulaganje iskazuje se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja opisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

### 3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednosti čini vrednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti, umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Troškovi tekućeg održavanja i popravki, priznaju se kao trošak perioda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Amortizacija se obračunava prvog meseca posle aktiviranja. Osnovnih sredstvom, smatra se ono sredstvo, čiji je vek trajanja duži od jedne godine, a nabavna vrednost veća od iznosa prosečne bruto zarade u mesecu u kojem je nabavljeno. Ukoliko dođe do značajne promene od prethodnih, obračun se koriguje.



JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

#### 3.3. Dugoročni finansijski plasmani

Učešća u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se po metodu nabavne vrednosti.

Ostali dugoročni plasmani ako su dati u dinarima, vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti, a ako su dati u stranoj valuti, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda.

#### 3.4. Zalihe

Zalihe robe, mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškova prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Popusti, rabati i druge slične stavke, oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Obračun izlaza zaliha materijala, rezervnih delova i sitnog inventara, vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

#### 3.5. Potraživanja iz poslovnih odnosa

Potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrednosti, uvećanoj za eventualno obračunate kamate, u skladu sa ugovorom. Ukupna potraživanja nisu usaglašena.

Ispravka vrednosti se formira i knjiži na teret bilansa uspeha za sva potraživanja i plasmane na osnovu procene rukovodstva o njihovoj verovatnoj naplativosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju na osnovu sudske odluke, prema dogovoru o poravnanju između ugovornih strana ili na osnovu odluke Nadzornog odbora Preduzeća.

Potraživanja u stranoj valuti, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda.

Potraživanja za više plaćen porez na dobit obuhvataju preplaćeni porez na dobit.





JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

#### 3.6. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kratkoročne kredite zavisnim, povezanim i ostalim pravnim licima i ostale kratkoročne finansijske plasmane koji dospevaju za naplatu naredne godine.

#### 3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se izražavaju u nominalnoj vrednosti u dinarima. Iznosi gotovine na računima koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u dinarima, prema srednjem kursu Narodne banke Srbije, koji važi na dan bilansiranja.

Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda.

#### 3.8. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

Ova pozicija obuhvata plaćeni porez na dodatu vrednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost, unapred obračunate troškove i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

#### 3.9. Odložena poreska sredstva

Ova sredstva su iznos poreza na dobit, nadoknadiv u budućim periodima koje se odnose na dobitne privremene razlike, neiskorišćeni poreski kredit prenet u naredne periode.

#### 3.10. Kapital

Kapital obuhvata osnovni kapital, zakonske rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni dobitak ranijih i tekuće godine. Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti, gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrednosti kapitala.



JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.10. Kapital (Nastavak)**

Kapital, se unosi u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti. U momentu prodaje hartija od vrednosti, nerealizovani dobiti prenose se u prihode od usklađivanja vrednosti, a nerealizovani gubici u rashode po osnovu obezvređenja.

**3.11. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama, a odnose se na rezervisanja za troškove u garantnom roku. Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorišćena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

**3.12. Kratkoročne finansijske obaveze**

Kratkoročne obaveze obuhvataju kratkoročne obavezesa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalnoj vrednosti, a obaveze u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansiranja

**3.13. Obaveze iz poslovanja**

Ove obaveze obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze osim avansa, iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

**3.14. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja**

Ova pozicija obuhvata obaveze po osnovu zarada, naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata, obaveze za dividendu, obaveze prema zaposlenima, prema fizičkim licima i ostale obaveze. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate prihode budućeg perioda.



JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.14. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja (Nastavak)**

3.15. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda  
Ove obaveze obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine.

3.16. Obaveze za porez na dobit

Ova pozicija obuhvata neplaćeni porez na dobit.

3.17. Prihodi

Prihodi od prodaje priznaju se po principu fakturisane realizacije.

3.18. Rashodi

Svi troškovi se priznaju u periodu u kome su nastali, u skladu sa načelom nastanka događaja.





JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

**4. OSNOVNA SREDSTVA**

Konto	022	023	Ukupno u hilj.din.
Naziv	Građevinski objekti	Oprema i postrojenja	
<b>Nab.vrednost na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>1,846</b>	<b>1,846</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabavka, aktiviranje	0	0	0
Viškovi	0	0	0
Smanjenje	0	0	0
Prodaja u toku godine	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0
Manjkovi	0	0	0
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>1,846</b>	<b>1,846</b>

Konto	02290	02390	Ukupno u hilj.din.
Naziv	Građevinski objekti	Oprema i postrojenja	
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>1,593</b>	<b>1,593</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Amortizacija	0	70	70
Obezvredenje	0	0	0
Smanjenje	0	0	0
Prodaja u toku godine	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0
Manjkovi	0	0	0
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>1,663</b>	<b>1,663</b>

Neto sadašnja vrednost 31.12.2022.	0	253	253
Neto sadašnja vrednost 31.12.2023.	0	183	183



JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

**5. UČEŠĆE U KAPITALU OSTALIH PRAVNIH LICA**

Nema učešća u tuđem kapitalu.

**6. ZALIHE**

	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0	0
Nedovršena proizvodnja	0	0
Gotovi proizvodi	46,799	50,140
Roba	0	0
Stalna imovina koja se drži za prodaju	0	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	420	6
<b>UKUPNO</b>	<b>47,219</b>	<b>50,146</b>

Zalihe društva predstavljaju stanovi i lokali koji su namenjeni prodaji. Gotovi proizvodi su vrednovani kao proizvod cene po m<sup>2</sup> i m<sup>2</sup> završenih stanova.

**7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

	2023.	2022.
Kupci u zemlji	38,817	2,704
<b>UKUPNO</b>	<b>38,817</b>	<b>2,704</b>

Potraživanja – kupci u zemlji se najvećim delom odnose na potraživanja od Opštinske uprave Požega, po osnovu ispostavljenih privremenih i okončanih situacija, i to 94% od celokupnog salda, a 6% od celokupnog salda se odnosi na kupce – fizička lica.

Društvo je usaglasilo 94% svojih potraživanja od kupaca.

**8. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

	2023.	2022.
Potraž.od fonda za bolovanje preko 30 dana	134	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	0	0
Potraživanja za više plaćene poreze	0	1
Porez na dodatu vrednost	0	1,242
<b>UKUPNO</b>	<b>134</b>	<b>1,243</b>



JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

**9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU FINANSIJSKIH PLASMANA**

	2023.	2022.
Kratkorocni krediti i zajmovi u zemlji	<b>901</b>	<b>901</b>
Drugi kratkoročni finansijski plasmani	<b>0</b>	<b>805</b>
Ispravka vrednosti kratkoročnih plasmana i pozajmica	<b>(901)</b>	<b>(1,155)</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>551</b>

Date pozajmice se odnose na pozajmice date bivšem direktoru Slavku Dobriću i obezvređene su u celosti.

**10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi	<b>11,924</b>	<b>13,886</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>11,924</b>	<b>13,886</b>

Društvo ima otvorene račune kod banaka: Erste bank a.d. Novi Sad, NLB Komercijalna banka a.d. Beograd, Banka Poštanska štedionica a.d. Beograd, Banca Intesa a.d. Beograd kao i Ministarstvo finansija Uprava za trezor.

**11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	2023.	2022.
Razgraničeni porez na dodatu vrednosti	<b>23</b>	<b>10</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>23</b>	<b>10</b>

Razgraničeni porez na dodatu vrednost se odnosi na promet nastao u 2023. godini, a računi su izdati u 2024. godini.

**12. OSNOVNI KAPITAL**

	2023.
Opština Požega	<b>50</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>50</b>



JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

**13. NERASPOREDJENA DOBIT**

	2023.
Početno stanje 01.01.2023.	<b>22,972</b>
Povećanje u 2023.	<b>355</b>
Pokriće gubitka iz ranijih godina	<b>(18,885)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2023.</b>	<b>4,442</b>

**14. GUBITAK RANIJIH GODINA**

	2023.
Početno stanje 01.01.2023.	<b>18,885</b>
Povećanje u 2023.	<b>0</b>
Smanjenje u 2023.	<b>18,885</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2023.</b>	<b>0</b>

U toku 2023. godine društvo je iskazalo dobit u iznosu od RSD 355 hiljada.

Odlukom Nadzornog odbora iz nerasporedene dobiti ranijih godina pokriven je gubitak ranijih godina u iznosu od RSD 18,885 hiljada,

**15. DUGOROČNA REZERVISANJA**

	2023.	2022.
Rezerv.za naknade i druge beneficije zaposlenih	<b>0</b>	<b>0</b>
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	<b>0</b>	<b>0</b>
Ostala dugoročna rezervisanja	<b>304</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>304</b>	<b>0</b>

Društvo je formiralo rezervisanja za sudske sporove u iznosu od RSD 304 hiljade. Rezervisanje je formirano za sudski spor sa bivšim direktorom Slavkom Dobrićem oko ne izmirenih zarada i naknada.



JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

**16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	2023.	2022.
Primljeni avansi	<b>15,044</b>	<b>15,044</b>
Dobavljači u zemlji	<b>34,655</b>	<b>5,024</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>49,699</b>	<b>20,068</b>

Primljeni avansi se odnose na avanse primljene od: društva S.T.K.R Novaković Andrija PR Ram u iznosu od RSD 5,000 hiljada, društva Kip-Kop doo u iznosu od RSD 3,667 hiljada i fizičkog lica Predraga Jevtića u iznosu od RSD 6,377 hiljada.

Dobavljači u zemlji se najvećim delom odnose na društvo Ratko Mitrović Construction doo, Čačak, u iznosu od RSD 30,092 hiljade, društvo Mark integra doo, Požega, u iznosu od RSD 1,896 hiljada, društvo SZPGR Arsa Aleksandar Arsović PR, Požega u iznosu od RSD 901 hiljada i društvo Boja doo, Sombor u iznosu od RSD 998 hiljada.

Društvo je usaglasilo 98% salda obaveza prema dobavljačima i 57% salda obaveza po osnovu primljenih avansa.

**17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	2023.	2022.
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	<b>41,000</b>	<b>44,341</b>
Obaveze prema članovima nadzornog odbora	<b>25</b>	<b>25</b>
Obustave od zarada-administrativne zabrane	<b>160</b>	<b>160</b>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	<b>1,753</b>	<b>0</b>
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	<b>730</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>43,668</b>	<b>44,526</b>

Ostale obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od RSD 41,000 hiljade, odnose se na obavezu prema Osnovaču – Opštini Požega, koja je utvrđena u ranijim godinama. Obaveza je umanjena u 2023. godini za RSD 3,341 hiljada po osnovu Zaključka Opštinskog veća opštine Požega o prenosu u javnu svojину opštine Požega, bez naknade, stana u sklopu poslovno-stambene zgrade u ulici Krađorđeva.





JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

**18. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	2023.	2022.
Pasivna vremenska razgraničenja	137	62
<b>UKUPNO</b>	<b>137</b>	<b>62</b>

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na obaveze prema dobavljačima koje su nastale po osnovu prometa izvršenog u 2023. godini, a za koji su računi ispostavljeni u 2024. godini.

**19. PRIHODI OD PRODAJE ROBE, PROIZVODNJA I USLUGA**

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	372,843	33,218
Prihod od smanjenja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		(11,479)
Ostali poslovni prihodi	42,785	226,197
<b>UKUPNO</b>	<b>415,628</b>	<b>247,936</b>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnose na specijalizovane usluge koje Društvo obavlja za Opštinsku upravu Požega, kao i na usluge na redovnom održavanju puteva i ulica, na teritoriji opštine Požega i za izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji puteva i ulica.

Ostali poslovni prihodi se odnose na sredstva odobrena Budžetom Opštine Požega, a na ime nadležnosti koja su dodeljena Društvu.

**20. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE, TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA**

	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	0	425
Troškovi osnovnog materijala	0	67
Troškovi alata i inventara	103	234
Troškovi goriva i energije	247	200
Troškovi kancelarijskog materijala	60	103
Troškovi auto guma	37	0
Troškovi HTZ opreme	33	0
Troškovi materijala za tekuće održavanje	0	10
Troškovi potrošnog materijala	0	19
<b>UKUPNO</b>	<b>480</b>	<b>1,058</b>



JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

**21. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI RASHODI**

	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	<b>12,969</b>	<b>7,986</b>
Troš.poreza i dop. na zarade na teret poslodavca	<b>1,965</b>	<b>1,290</b>
Naknade troškova po ugovoru o dopunskom radu	<b>556</b>	<b>937</b>
Naknade troškova po ugovoru u delu	<b>255</b>	<b>143</b>
Naknade troškova po ugovoru o priv.i povr.posl.	<b>1,790</b>	<b>4,150</b>
Troskovi naknada nadzornog odbora	<b>555</b>	<b>477</b>
Troškovi ostalih davanja zaposlenima	<b>397</b>	<b>115</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>18,487</b>	<b>15,098</b>

Društvo u toku 2023. godine u proseku ima 9 stalno zaposlenih lica, 3 lica radno angažovanih po osnovu drugih ugovora i 3 člana Nadzornog odbora.

**22. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

	2023.	2022.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	<b>0</b>	<b>0</b>
Troškovi amortiz. nekret.,postrojenja i oprema	<b>70</b>	<b>189</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>70</b>	<b>189</b>

**23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	2023.	2022.
Troskovi usluga na izradi proizvoda	<b>392,673</b>	<b>223,093</b>
Troškovi usluga održavanja	<b>120</b>	<b>63</b>
Troškovi mob.i fiksnog tel. i interneta	<b>139</b>	<b>0</b>
Troškovi PTT usluga	<b>24</b>	<b>0</b>
Troškovi reklame	<b>6</b>	<b>108</b>
Troškovi oglašavanja javnih nabavki	<b>75</b>	<b>0</b>
Troškovi zaštite na radu	<b>120</b>	<b>0</b>
Troškovi izrade i održavanja sajta	<b>30</b>	<b>0</b>
Troškovi registracije vozila	<b>13</b>	<b>0</b>
Troškovi ostalih usluga	<b>2</b>	<b>429</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>393,202</b>	<b>223,693</b>

Troškovi usluga na izradi proizvoda se odnose na troškove nastale realizovanjem poslova iz nadležnosti Društva, po planu i programu rada za 2023. godinu, a u skladu sa usvojenim budžetom Opštine Požega.





JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

**24. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	2023.	2022.
Troškovi reprezentacije	43	43
Troškovi održavanja higijene	43	33
Troškovi premije osiguranja	14	13
Troškovi platnog prometa	51	64
Troškovi bankarskih usluga	2	0
Troškovi licence-fiskalna kasa	17	0
Troškovi elektronskog sertifikata	11	0
Troškovi članarina	9	7
Troškovi sudskih taksi	32	215
Troškovi javnog izvršitelja	16	0
Ostali neproizvodne usluge	58	1
Troškovi poreza iz prethodnog perioda	1	0
Troš.adv.usluga, javnih beležnika, nezavisnog i internog revizora i korišćenja programa	1,636	1,496
<b>UKUPNO</b>	<b>1,933</b>	<b>1,872</b>

Nematerijalni troškovi se u najvećem iznosu odnose na troškove advokata u iznosu od RSD 866 hiljada, troškove interne revizije u iznosu od RSD 300 hiljada, troškove nezavisnog revizora u iznosu od RSD 290 hiljada i troškove korišćenja knjigovodstvenog programa u iznosu od RSD 180 hiljada.

**25. FINANSIJSKI PRIHODI**

	2023.	2022.
Ostali finansijski prihodi	7	0
<b>UKUPNO</b>	<b>7</b>	<b>0</b>

**26. FINANSIJSKI RASHODI**

	2023.	2022.
Rashodi kamata	0	1
Ostali finansijski rashodi	9	0
<b>UKUPNO</b>	<b>9</b>	<b>1</b>



JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

**27. PRIHOD OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE**

	2023.	2022.
Prih.od usklađ.vred.potraž.i kratk.fin.plasmana	0	447
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>447</b>

**28. OSTALI PRIHODI**

	2023.	2022.
Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
Prihodi od smanjenja obaveza	638	900
Prihodi od sudskih sporova	0	625
<b>UKUPNO</b>	<b>638</b>	<b>1,525</b>

Prihodi od smanjenja obaveza se odnose na usaglašavanje stanja sa Poreskom upravom na ime poreza na dodatu vrednost i izmenjenih poreskih prijava u iznosu od RSD 462 hiljada i na usaglašavanje stanja sa dobavljačem SZR BB Milčanović Zoran PR, u iznosu od RSD 176 hiljada.

**29. OSTALI RASHODI**

	2023.	2022.
Rashodi od usklađivanja vrednosti	0	0
Nedokumentovani troškovi	0	17
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	550	0
Vanredni rashodi – vansudsko poravnanje	0	6,905
Rashodi direktnog otpisa potraživanja	0	1,033
Sudski troškovi po osnovu sporova	80	1,543
Naknade trećim licima za materijalnu štetu po osnovu sudske presude	73	0
Kazne	0	73
Gubici po osnovu rashodovanja opreme	0	25
Manjkovi	0	502
<b>UKUPNO</b>	<b>703</b>	<b>10,098</b>

Društvo je u toku godine otpisalo potraživanja po osnovu datih pozajmica u iznosu od RSD 550 hiljada. Pomenuti rashod nije priznat u poreskom bilansu.



JP Razvojna agencija, Požega

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

**30. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA**

Na rednom broju 1045 (oznaka za AOP) U Bilansu uspeha iskazan je dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja (ukupni prihodi – ukupni rashodi = 416,273 – 415,188 = 1,085)

**31. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA**

	2023.	2022.
Dobitak pre oporezivanja	<b>1,085</b>	<b>0</b>
Gubitak pre oporezivanja	<b>0</b>	<b>2,101</b>
Poreski rashod perioda	<b>730</b>	<b>0</b>
<b>Neto dobitak</b>	<b>355</b>	<b>0</b>
<b>Neto gubitak</b>	<b>0</b>	<b>2,101</b>

**32. SUDSKI SPOROVI**

Procenjena vrednost tužbenih zahteva po osnovu sudskih sporova društva iznosi RSD 2.670 hiljada. Od navedenih vrednosti tužbenih zahteva iznos od RSD 304 hiljade evidentiran je u okviru rezervisanja. Rukovodstvo društva procenjuje da neće nastati materijalno značajni gubici po osnovu ishoda preostalih sudskih sporova u toku u iznosu od RSD 2.366 hiljada.

Požega, 17.06.2024. godine.

JP Razvojna agencija Požega  
v.d. direktora Ivan Bečić, dipl.ecc.

**Ivan Bečić** 200060436  
Digitally signed by  
Ivan Bečić 200060436  
Date: 2024.06.17  
13:52:06 +02'00'