



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПУТЕВИМА
И ПАРКИРАЛИШТИМА „ИНЂИЈА ПУТ“, ИНЂИЈА
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-229/2020-04/15
Београд, 31. август 2020. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање путевима „Инђија пут“, Инђија

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПУТЕВИМА „ИНЂИЈА ПУТ“, ИНЂИЈА ЗА 2019. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПУТЕВИМА „ИНЂИЈА ПУТ“, ИНЂИЈА ЗА 2019. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија (у даљем тексту: Предузеће или ЈП „Инђија пут“, Инђија) за 2019. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија на дан 31. децембар 2019. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Предузеће на крају извештајног периода у 2019. години, а ни у ранијем периоду није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине и опреме односно није вршило проверу 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. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава нематеријалне имовине и опреме која је и даље у употреби, а која су потпуно амортизована. Набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине износи 482 хиљаде динара и опреме 24.399 хиљада динара. На овај начин, укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења што није у складу са параграфом 18.24 Одељка 18 Нематеријална улагања осим гудвила, МСФИ за МСП и параграфом 17.19. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.
- 2) Није било могуће потврдити вредност Некретнина, постројења и опреме у припреми која се односе на улагања у спортску дворану у износу од 1.171.597 хиљада динара, која потиче из ранијих година и код које није било промена у току 2019. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности тих средстава. Предузеће није пружило на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какви наговештаји да је вредност спортске дворане у изградњи умањена нити је вршило процену надокнадивог износа овог средства. Наведено није у складу са параграфима 27.5. - 27.10. Одељка 27 -Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.



- 3) Није било могуће потврдити вредност некретнина, постројења и опреме у припреми која се односи на водоводне и канализационе мреже у износу је од 279.199 хиљада динара. Према Извештају о попису имовине и обавеза на 31. децембар 2019. године, водоводне и канализационе мреже су завршене и у употреби су од стране другог правног лица. Наведене непокретности не испуњавају услове за признавање, прописане параграфом 17.4 Одељка 17 - Некретнина постројења и опрема, МСФИ за МСП у смислу остваривања прилива будућих економских користи по основу ових некретнина. Пошто их користи друго правно лице, Предузеће нема контролу над овим непокретностима, што је услов за признавање имовине у пословним књигама Предузећа, у складу са параграфом 2.15 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи.
- 4) Предузеће је искњижавањем Некретнина, постројења и опреме у припреми извршило смањење основног капитала за износ од 16.650 хиљада динара, а да за то није имало одлуку надлежног органа. За смањење капитала, Предузеће је било дужно да обезбеди одлуку Скупштине општине Инђија, која је у складу са чланом 5. став 3. Закона о јавним предузећима, донела акт о оснивању Предузећа и врши права оснивача. Искњижавањем имовине и капитала из пословних књига, без одлуке надлежног органа, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембра 2019. године мање исказало Основни капитал и Некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 16.650 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – 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 мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на:

- 1) Напомену број 3.1.13.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да, основни капитал, у пословним књигама Предузећа, исказан на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 1.584.209 хиљада динара није усаглашен са основним капиталом утврђеним у оснивачком акту Предузећа, односно основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, а који износи 1.247.128 хиљада динара. На тај начин, више је исказан основни капитал Предузећа у пословним књигама за износ од 337.081 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним предузећима.

Такође, у оквиру основног капитала Предузећа, исказане су водоводне и канализационе мреже у укупној вредности од 279.199 хиљада динара и поред тога што је Законом о јавној својини, у члану 42. став 4., прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа. Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11. став 2. Закона о јавној својини.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



2) Напомену број 4. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да постоје потенцијалне обавезе за Предузеће, пошто је Предузеће тужена страна у 29 парнична поступка чија је процењена вредност 43.107 хиљада динара и два поступка пред привредним судом, чија је процењена вредност 124.177 хиљада динара. Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова јер је процена руководства да неће доћи до материјално значајних штета по Предузеће, као и због постојања заједничке одговорности са оснивачем.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Остала питања

Извештајем о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Инђија за 2012. годину били су обухваћени финансијски извештаји Дирекције за изградњу општине Инђија као индиректног буџетског корисника.

Финансијски извештаји за 2019. годину били су предмет екстерног ревизора, који је у свом извештају од 21. маја 2020. године изразио мишљење са резервом.

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.

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; 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

31. август 2020. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ДАТИХ ПРЕПОРУКА
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	10
2. Резиме датих препорука	13
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.2);
- 2) Обрачун одложених пореских средстава извршен је на основу разлике неотписане вредности основних средстава по пореском и књиговодственом обрачуну. Неотписану вредност основних средстава по књиговодственом обрачуну, Предузеће је исказало у износу од 120.082 хиљаде динара, а да претходно није умањило вредност основних средстава за расход опреме по годишњем попису, што није у складу са параграфом 29.14 Одељак 29 МСФИ за МСП, Порез на добитак На овај начин мање су исказана одложена пореска средства, одложени порески приходи и нераспоређени добитак за 2019. годину за износ од 23 хиљаде динара (464-441). (Напомена број 3.1.4);
- 3) Предузеће је смањило вредност о основног капитала за износ од 16.650 хиљада динара, искњижавањем основних средстава у припреми, а да за то смањење није имало одлуку надлежног органа. Како је предузеће основано од стране Општине Инђија, то према члану 5. став 3. Закона о јавним предузећима, акт о оснивању доноси Скупштина општине Инђија, која врши права оснивача. Акт о оснивању јавног предузећа, према члану 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима, садржи одредбе о износу основног капитала, као и опису, врсти и вредности неновчаног улога. Без одлуке Скупштине општине Инђија која би представљала рачуноводствену исправу у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству, износ основног капитала није било могуће изменити.

Евидентирање промена на основном капиталу без сагласности оснивача није у складу са чланом 69. став 1. тачка 6. Закона о јавним предузећима односно чланом 8. Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“, Инђија, заведен под бројем 023-44/2016-1 од 2. децембра 2016. године.

С обзиром на чињеницу да је умањење основног капитала извршено без одлуке надлежног органа, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембра 2019. године мање исказало основни капитал и некретнине, постројења и опрема у припреми за износ од 16.650 хиљада динара. (Напомена број 3.1.13.1);

- 4) Предузеће је извршило расподелу нето добитка у износу од 149 хиљада динара на начин да је добитак пре опорезивања исказан у износу од 510 хиљада динара умањило за порески расход периода у износу од 369 хиљада динара, а да добитак није увећало за одложене пореске приходе у износу од 442 хиљаде динара. У Билансу успеха за 2019. годину исказан је нето добитак у износу од 591 хиљаду динара. Приликом доношења

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



одлуке о расподели добити од стране Надзорног одбора није узета нето добит у износу од 591 хиљаду динара, већ износ од 149 хиљада динара.

Нето добитак за расподелу није утврђен у складу са параграфима 29.2. – 29.14. Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП, према којем се приликом утврђивања нето добитка од ентитета захтева да призна текуће и будуће пореске последице трансакција и осталих догађаја који су признати у финансијским извештајима, односно текући порез и одложени порез. На овај начин, обавезе према оснивачу су мање исказане за износ од 266 хиљада динара, резерве за 132 хиљаде динара и добитак за остале намене у износу од 44 хиљаде динара. (Напомена број 3.1.13.3);

- 5) Предузеће није на позицијама ванбилансне активе и пасиве исказало дате менице и укњижену хипотеку на имовини, дате као средство обезбеђења по дугорочном кредиту (Напомена 3.1.14), што није у складу са чланом 64. и 65. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. У поступку ревизије, није презентована документација из које се може утврдити вредност имовине на 31. децембар 2019. године, а која се налази у билансној евиденцији општине Инђија. (Напомена број 3.1.16);
- 6) Предузеће остварује приходе од издавања у закуп пословног простора иако у евиденцији некретнина није рекласификовало простор који користи у ове сврхе у Инвестиционе некретнине у складу са Одељком 16 - Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.3);
- 7) Предузеће у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама није прописало услове који се односе на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање расхода запослених по основу зарада, накнада зарада и осталих личних примања у складу са Одељком 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.2.3);
- 8) Предузеће је евидентирало трошкове одржавања софтера за обрачун зарада у износу од 120 хиљада динара и трошкове одржавања рачуноводног софтвера у износу од 251 хиљада динара на рачуну Нематеријални трошкови. Пошто се ради о апликативном софтверу који је имовина и које је Предузеће евидентирало на рачуну Нематеријална улагања, потребно је исте евидентирати на рачуну Трошкови производних услуга, Остали трошкови одржавања, у складу са чланом 42. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин, за износ од 371 хиљаду динара, мање су исказани трошкови производних услуга – трошкови услуга одржавања, а више нематеријални трошкови. (Напомена број 3.2.2.6.1);
- 9) Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију Предузећа не садржи одредбе које се односе на овлашћења запослених у вези са коришћењем средстава репрезентације, начин давања сагласности на коришћење средстава репрезентације, начин формирања и ток документације који се односе на средства репрезентације, као ни начин контроле спровођења правилника. (Напомена број 3.2.2.6.1);

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 1) Предузеће није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине односно није вршило проверу рачуноводствене

⁴ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине износи 482 хиљаде динара.

Наведено није у складу са чланом 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 18.24 Одељка 18 Нематеријална улагања осим гудвила, МСФИ за МСП,. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину. (Напомена број 3.1.1);

- 2) Предузеће није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе опреме односно није вршило проверу 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. Набавна вредност опреме, која је у потпуности исправљена износи 24.399 хиљада динара (укупна набавна вредност опреме је 56.735 хиљада динара), што представља 43% од укупне набавне вредности опреме. Наведено није у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 17.19. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину. (Напомена број 3.1.2.2);
- 3) Није било могуће потврдити вредност Некретнина, постројења и опреме у припреми која се односе на улагања у спортску дворану у износу од 1.171.597 хиљада динара, која потиче из ранијих година и код које није било промена у току 2019. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности тих средстава. Предузеће није пружио на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какви наговештаји да је вредност спортске дворане у изградњи умањена нити је вршило процену надокнадивог износа овог средства. Наведено није у складу са захтевом члана 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфима 27.5. - 27.10. Одељка 27 -Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину. (Напомена број 3.1.2.3);
- 4) Предузеће је евидентирало на рачуну Наплаћена отписана потраживања износ од 3.965 хиљаде динара, од којих се 10 хиљада динара односи на наплаћена отписана потраживања (потраживања од „Срем пут“ ад, Рума), док се остатак у износу од 3.955 хиљада динара односи на наплаћена потраживања која су претходно била на рачуну Исправка вредности потраживања. Пошто се ради о позитивним ефектима промене фер вредности имовине до које је дошло због наплате потраживања која су претходно била на исправци вредности, потребно је ове приходе евидентирати на рачуну групе 68 Приходи од усклађивања вредности имовине, у складу са чланом 57. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.2.6.1);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

- 1) Није било могуће потврдити вредност некретнина, постројења и опреме у припреми која се односи на водоводне и канализационе мреже у припреми у износу је од 279.199

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



хиљада динара. Према Извештају о попису имовине и обавеза на 31. децембар 2019. године, водоводне и канализационе мреже су завршене и у употреби су од стране другог правног лица. Наведене непокретности не испуњавају услове за признавање, прописане параграфом 17.4 Одељка 17 - Некретнина постројења и опрема, МСФИ за МСП у смислу остваривања прилива будућих економских користи по основу ових некретнина. Пошто их користи друго правно лице, Предузеће нема контролу над овим непокретностима, што је услов за признавање имовине у пословним књигама Предузећа, у складу са параграфом 2.15 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи. (Напомена број 3.1.2.3);

- 2) Државни капитал Предузећа, евидентиран је у пословним књигама и финансијским извештајима, на дан 31. децембра 2019. године, у износу од 1.584.209 хиљада динара. Исти није усаглашен са висином капитала који је утврђен у износу од 1.247.128 хиљада динара у оснивачком акту и статуту Предузећа, колико је уписан и код Агенције за привредне регистре, а што није у складу са чланом 10. став 5. и 6. и чланом 76. Закона о јавним предузећима. (Напомена број 3.1.13.1);
- 3) У оквиру основног капитала Предузећа, исказане су водоводне и канализационе мреже у укупној вредности од 279.199 хиљада динара и поред тога што је Законом о јавној својини, у члану 42. став 4., прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа. Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11. став 2. Закона о јавној својини (Напомена број 3.1.13.1).

2. Резиме датих препорука

Јавном предузећу за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да организује интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.2. - Препорука број 1);
- 2) да одложена пореска средства по основу разлике између књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице утврди у складу са параграфом 29.14 Одељка 29 - Порез на добитак, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.1.4. - Препорука број 6);
- 3) да у својим пословним књигама изврши корекцију књижења којом је смањен основни капитал, односно да за смањење основног капитала обезбеди одлуку надлежног органа. (Напомена број 3.1.13.1 - Препорука број 9);
- 4) да Надзорни одбор, одлуку о расподели нето добитка, донесе на основу нето добитка утврђеног у Билансу успеха за 2019. годину у складу са параграфима 29.2. – 29.14. Одељка 29 - Порез на добитак, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.1.13.3. - Препорука број 10);
- 5) да евидентира средства обезбеђења по дугорочном кредиту (издате менице и укњижену хипотеку) и средства општине Инђија у ванбилансној евиденцији у складу са чланом 64. и 65. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном



- оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.1.16. - Препорука број 11);
- 6) да некретнине које издаје у закуп, признаје и вреднује у складу са Одељком 16 - Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.1.2.1 - Препорука број 12);
 - 7) да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уреди услове који се односе на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање расхода запослених по основу зарада, накнада зарада и осталих личних примања у складу са Одељком 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.2.3. - Препорука број 13);
 - 8) трошкове одржавања апликативног софтвера за зараде и трошкове одржавања рачуноводственог софтвера, који се воде на рачуну Нематеријална улагања, евидентира на рачуну Трошкови одржавања у складу са чланом 42. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.2.6.1. - Препорука број 14);
 - 9) да допуни писану процедуру којом ће утврдити услове, начине, одговорна лица, извештавање и контролу у вези са коришћењем средстава намењених за трошкове репрезентације. (Напомена број 3.2.2.6.1. - Препорука број 15);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 18 - Нематеријална улагања осим гудвила, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са параграфима 10.15.-10.18. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена број 3.1.1. - Препорука број 2);
- 2) да изврши процену корисног века употребе за основна средства - опрему која је потпуно амортизована и у складу са извршеном проценом спроведе књижења у својим пословним књигама у складу параграфима 17.19. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и параграфима 10.15. - 10.18. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.1.2.2. - Препорука број 3);
- 3) да на крају сваког извештајног периода, за некретнине постројења и опрема у припреми, врши процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средстава умањена и ако такве назнаке постоје, да врши процену надокнадивог износа за таква средства и евентуалне ефекте прокњижи у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфима 27.5 .- 27.10. Одељка 27 - Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.1.2.3. - Препорука број 4);
- 4) да приходе од наплате потраживања која су била претходно на рачуну исправке вредности евидентира у складу са чланом 57. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.6. - Препорука број 16);



ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 1) да на билансној позицији Некретнине, постројења и опрема евидентира непокретности које испуњавају услове за признавање: у смислу остваривања прилива будућих економских користи по основу ових некретнина и остварене контроле над непокретностима, у складу са параграфима 17.4 Одељка 17 - Некретнина постројења и опрема, МСФИ за МСП и параграфима 2.15 Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.1.2.3. - Препорука број 5);
- 2) да изврши регистрацију основног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 10. став 5. и 6. и чланом 76. Закона о јавним предузећима (Напомена број 3.1.13.1. - Препорука број 7);
- 3) да се обрати оснивачу у циљу утврђивања основног капитала у којем ће бити изузете мреже које су јавна својина, изврше измене оснивачког акта и статута у складу са новом проценом, као и регистрацију основног капитала у Агенцији за привредне регистре, која ће бити у складу са чланом 11. Закона о јавној својини (Напомена број 3.1.13.1. - Препорука број 8).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно је 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 и
- 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 за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија у одазивном извештају треба да искаже да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија, за 2019. годину.

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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПУТЕВИМА И ПАРКИРАЛИШТИМА
„ИНЂИЈА ПУТ“, ИНЂИЈА ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....	4
2. Интерна финансијска контрола	9
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	9
2.2. Интерна ревизија.....	13
3. Финансијски извештаји	14
3.1. БИЛАНС СТАЊА.....	14
3.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	38
3.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....	68
3.4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	69
3.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	69
3.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	69
4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	69
5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	70



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија, у периоду од оснивања 1996. године до данас прошло је кроз више статусних промена.

Основано је Одлуком о оснивању Јавног предузећа за грађевинско земљиште, комуналну делатност и путеве општине Инђија⁶ и уписано у судски регистар Окружног суда у Сремској Митровици 25. новембра 1996. године, регистарски уложак број 1-7722. У Регистар привредних субјеката, Предузеће је преведено Решењем Агенције за привредне регистре број БД.3155/2005 од 25. августа 2005. године.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању Јавног предузећа за грађевинско земљиште, комуналну делатност и путеве општине Инђија, коју је донела Скупштина општине Инђија 24. новембра 2004. године, извршена је промена пословног имена Предузећа у Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. Инђија.

На седници одржаној 29. новембра 2016. године, Скупштина општине Инђија је донела Одлуку о изменама Одлуке о промени оснивачког акта Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. Инђија. Наведеном одлуком, извршена је промена пословног имена Предузећа у Јавно предузеће за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“, Инђија. Скупштина општине Инђија је Одлуком број 023-35/2016-I од 29. новембра 2016. године утврдила, да почев од 1. децембра 2016. године, Предузећу је престао статус индиректног корисника буџетских средстава на основу Закона о буџетском систему⁷.

Решењем Агенције за привредне регистре, број БД 96728/2016 од 7. децембра 2016. године, извршена је промена пословног имена и промена претежне делатности у складу са поменутом Одлуком.

Пуно пословно име после измене је Јавно предузеће за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“, Инђија.

Скраћено пословно име јавног предузећа је: ЈП „Инђија пут“ Инђија.

Претежна делатност је 5221 - Услужне делатности у копненом саобраћају.

Чланом 7. Оснивачког акта, утврђено је да Предузеће може обављати и друге делатности уз сагласност оснивача.

Предузеће је привредни субјект који има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима на тржишту, у складу са Законом о јавним предузећима. Оснивач предузећа је Општина Инђија, који поседује 100% удела у основном капиталу Предузећа.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

Матични број Предузећа је 08646465. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 101799285.

Седиште Предузећа је у Инђији, улица Војводе Степе број 11/III.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2019. годину, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2019. године био је 23 (у 2018. години 22).

На дан 31. децембра 2019. године број запослених је био 23.

⁶ „Службени лист општине Срем“, бр. 16/96, 25/01, 15/02, и 26/04

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 142/14 и 103/15



1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁸, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, који је замењен Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и као такво је у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица - МСФИ за МСП⁹.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹⁰ Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Надзорни одбор Предузећа је, Одлуком број 06-6/2020-3 од 19. јуна 2020. године, усвојио годишње финансијске извештаје за 2019. годину.

1.1.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2019. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

1.1.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2018. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

⁸ „Службени гласник РС“, број 62/13.

⁹ „Службени гласник РС“, број 117/13.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14.



1.1.4. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике уређене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је заведен под деловодним бројем 06-14/2019-4 од 14. марта 2019. године.

Правилником су уређени организација рачуноводног система, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, лица која су одговорна за исправност, састављање и контролу рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на књижење, кретање рачуноводствених исправа, школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина почетно се мери по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се евидентира по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година, према пропорционалној методи амортизовања.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања врши се на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања, евидентира се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове. Сопствене услуге признају се у набавну вредност највише до висине тржишне вредности, док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у ком су настали.

Да би средство било признато као стално средство, треба да испуњава два услова: да је његов корисни век дужи од годину дана и да је његова набавна вредност односно цена коштања у моменту стицања односно изградње већа од 20 хиљада динара.



Амортизација некретнина, постројења и опреме се врши путем пропорционалног метода, применом стопа утврђених на основу процењеног корисног века трајања:

Ред. бр.	Назив	Корисни век трајања	Стопа амортизације у %
1.	Грађевински објекти		
1.1.	Грађевински објекти високоградње (зграде, мостови, тунели, надвожњаци)	76,92	1,3%
1.2.	Грађевински објекти нискоградње (доњи строј путева, бране, насипи и слично)	33,33	3%
1.3.	Остали грађевински објекти	10	10%
2.	Опрема		
2.1.	Опрема (производна и преносна опрема)	5	20%
2.2.	Погонски и пословни инвентар	10	10%
2.3.	Намештај, пословни инвентар, остала канцеларијска опрема	10	10%
2.4.	Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5	20%
3.	Нематеријална улагања	5	20%
4.	Остала непоменута средства	10	10%

Преиспитивање усвојеног метода амортизације и корисног века трајања врши се на крају обрачуноског периода уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке, врши се процена њене надокнадиве вредности.

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове да им је корисни век дужи од годину дана и да је набавна вредност односно цена коштања у моменту стицања односно изградње мања од 20 хиљада динара.

Средства алата и ситног инвентара, за које правилником није прописана стопа амортизације, исказују се на посебном аналитичком конту. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 20 хиљада динара, отписују се по годишњој стопи од 100% и воде на за то предвиђеном рачуну.

Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови и подлежу амортизацији средства која задовољавају услове да им је корисни век дужи од годину дана и да је набавна вредност односно цена коштања у моменту стицања односно изградње већа од 20 хиљада динара. Такви резервни делови увећавају вредност средства у које су уграђени.

Ако се у књиговодствену вредност основног средства признају трошкови замене неког дела, искњижава се књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за Предузеће није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, може се користити информација колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.



Резервни делови који не задовољавају ове услове, исказују се као трошак пословања.

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти обухватају: готовину, депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент (пословни рачуни), менице и комерцијалне папире, рачуне потраживања и обавеза, обвезнице и сличне дужничке инструменте.

Почетно признавање финансијског средства или финансијске обавезе врши се по набавној вредности.

Краткорочна потраживања и пласмани

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Исправка потраживања врши се за свако потраживање појединачно. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

- Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 90 дана и код којих постоје индикатори вероватне ненаплативости (блокада рачуна купца, над купцем је покренут стечајни поступак и сл).
- Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована (Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, купац брисан из регистра) и уколико је потраживање претходно било укључено у приходе Предузећа.

Одлуку о индиректном и директном отпису потраживања, на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор Предузећа. Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП.

Финансијске обавезе

Обавезе се признају када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да ће износ по коме ће уследити измирење, моћи поуздано измирити.

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе (дугорочни кредити, обавезе по основу финансијског лизинга, остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе (краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), примљени аванси, депозити и кауције, обавезе из пословања (обавезе према добављачима), остале краткорочне обавезе из пословања, обавезе по основу ПДВ, пасивна временска разграничења и остале обавезе из пословања.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Резервисање се признаје када Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат



прошлог догађаја, када је вероватно да ће за измирење обавезе доћи до одлива економске користи и када се износ обавезе може поуздано измерити.

Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у расходе и приходе, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Резервисања по основу примања запослених процењују се у складу са Одељком 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП. Резервисања се врше на терет расхода периода за отпремнине запослених по основу одласка у пензију, за отпремнине запослених који су технолошки вишак, за јубиларне награде и неискоришћене одморе запослених. Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна.

Одложени порески ефекти

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 - Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице.

Одложене пореске обавезе утврђују се по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно одложена пореска обавеза.

Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 - Извештај о укупном резултату, МСФИ за МСП и Одељку 23 Приходи, МСФИ за МСП.

Рачуноводствене политике, промена рачуноводствених процена и грешке

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП или уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода.



У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде, на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење.

Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средстава, која произилази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних с том имовином и обавезама.

Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и било би разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији финансијских извештаја.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% укупних прихода. Када грешка није материјално значајна, односно износи до 5% укупних прихода, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода.

У случају утврђивања материјално значјних грешака, корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није било.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему¹¹ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹², финансијско управљање и контрола утврђено је као систем политика, процедура и активности које успоставља руководилац организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) добро финансијско управљање;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15 - други закон, 103/15, 99/16 и 13/17

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



- контролно окружење,
- процена и управљање ризицима,
- контролне активности (контролни поступци),
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

2.1.1. Контролно окружење

Систем финансијског управљања и контроле Предузећа обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле.

Стратешки циљеви, мисија и визија, стратегијски циљеви, управљање ризицима, ценовна и кадровска политика и кључна питања од значаја за организацију и управљање Предузећем уређени су документима: Дугорочни план пословне стратегије и развоја Јавног предузећа за управљање путевима и паркиралиштима Инђија пут, Инђија за период 2017.-2027. година, број 06-12/2017-2 од 9. јуна 2017. године и Средњорочни план пословне стратегије и развоја Јавног предузећа за управљање путевима и паркиралиштима Инђија пут, Инђија за период 2017.-2021. година, број 06-12/2017-3 од 9. јуна 2017. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања Предузећа за 2019. годину, број 06-12/2018-2, на седници одржаној 30. новембра 2018. године и у законском року га доставио оснивачу. Програм пословања је стављен ван снаге пошто је оснивач дао предлог да се измене позиције у Програму које се односе на спортску халу и трошкове судског спора везаног за исту. Измене су се односиле на усаглашавање постојеће пројектно техничке документације са новим законским прописима и трошковима израде нове документације као и измене висине трошкова судског спора.

Нови Програм пословања Предузећа за 2019. годину, број 06-19/2018-2, Надзорни одбор Предузећа донео је на седници одржаној 17. децембра 2018. године.

Сагласност на донети Програм пословања за 2019. годину дала је Скупштина Општине Инђија, Решењем о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Инђија пут“, Инђија за 2019. годину, број 023-54-1/2019-I од 28. децембра 2018. године.

Измене и допуне Програма пословања ЈП „Инђија пут“, Инђија за 2019. годину су вршене два пута у току 2019. године: 25. марта и 30. октобра 2019. године, на које је сагласност дала Скупштина Општине Инђија решењима број 023-21-1/2019-I од 10. априла 2019. године и 023-59-1/2019-I од 20. новембра 2019. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“, Инђија број 112-44/2019 од 4. априла 2019. године уређени су унутрашња организација и систематизација послова у Предузећу, као



и друга питања од значаја за организацију и рад. Послове из своје делатности Предузеће обавља у оквиру служби које представљају заокружене радне целине у процесу рада. Организациону структуру Предузећа чине:

1. Пословодство
2. Служба општих и правних послова,
3. Служба за управљање јавним паркиралиштима,
4. Служба за саобраћај и путеве,
5. Служба за стручно-техничке послове,
6. Служба за јавну расвету и
7. Финансијска служба.

Правилником су уређени врста и назив послова који се обављају у оквиру организационих делова односно служби на начин да су појединачно за сваки посао односно радно место утврђени услови за њихово обављање: врста и степен стручне спреме – школска спрема одређеног занимања, радно искуство, потребан број извршилаца, посебна знања и положени испити који се доказују одговарајућим исправама издатим од надлежних органа.

2.1.2. Процена и управљање ризицима

Управљање ризицима је процес утврђивања, процењивања и праћења ризика, узимајући у обзир циљеве Предузећа као и предузимање потребних активности у сврху смањења ризика и повећања успешности рада Предузећа и његових организационих делова.

Предузеће је донело акциони план - план активности за успостављање система за финансијско управљање и контролу, број 404-44/2019-6 од 16. маја 2019. године. У циљу реализације и успостављања система финансијског управљања и контроле, Предузеће је закључило уговор са „Vizija Solution“ доо, Нови Сад, број 404-12/2019-6-4 од 5. априла 2019. године.

Дана 13. јануара 2020. године сачињен је Записник о примопредаји пројекта Успостављање система финансијског управљања и контроле са документима у папирном и електронском облику:

1. Општи део – Изјава о мисији, визији и циљевима и Акциони план;
2. Мапа - листа пословних процеса;
3. Процеси: јавних набавки, рачуноводства, општих послова, прихода, расхода, управљања имовином, финансијског пословања и финансијског управљања;
4. Регистар ризика у електронском облику и
5. Стратегија управљања ризицима.

Стратегијом управљања ризицима су обухваћени сврха и циљеви управљања ризицима у Предузећу, процес управљања ризицима, улога, овлашћења и одговорности директора, руководиоца и запослених у процесу управљања ризицима, комуникација и обука запослених, кључни показатељи успеха и праћење и провера процеса управљања ризицима у Предузећу.

Мапе пословних процеса за наведене пословне процесе садрже назив, шифру и руководиоца организационе јединице, носиоца (одговорно лице), назив и циљ пословног процеса, кратак опис пословног процеса и ризике који се могу јавити у пословном процесу, везе са другим пословним процесима/процедурама, ресурси за остваривање пословног процеса и шифру и назив процедуре. Вертикални преглед



процеса односно процедуре обухвата кораке односно фазе процеса, опис активности које се спроводе, одговорно лице, рок за спровођење и пратећу документацију.

Директор Предузећа донео је Одлуку о одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса, број 400-44/2019-37, 13. јануара 2020. године.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности чине писане политике и процедуре које руководство успоставља у писаном облику, са циљем да се предузму мере и одговарајуће радње ради смањења ризика који могу настати и угрозити циљеве Предузећа у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Ове активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, попут: процедура за ауторизацију и одобрење, расподелу дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола), контролу над приступом ресурсима и евиденцијама, верификације, усклађеност, контролу оперативног учинка, контролу пословања, процеса и активности и надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

У циљу успостављања контролних активности, Предузеће је донело низ правилника и интерних аката као што су: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о раду, Правилник о раду и радној дисциплини и понашању запослених, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник о коришћењу службених возила, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона.

2.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променама, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују.

Примарни циљ рачуноводствено-информационог система је да се успостави ефикасан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Предузеће за систем рачуноводствених евиденција користи програме за рачуноводство које је развијен од стране Агенције за ИТ, ГИС и комуникације општине Инђија доо, Инђија, са којом је закључен Уговор о имплементацији апликативног софтвера, број 1/09 од 8. октобра 2010. године.

Служба рачуноводства користи софтвер са следећим модулима: главна књига, основна средства, кадровска евиденција, зараде, писарница (књига примљених и књига издатих рачуна, аванса), електронско плаћање (изводи, благајна).

Апликативни софтвер за обрачун зарада набављен је по уговору и фактури број 811711 од 17. новембра 2008. године од добављача „InfoSoft“ доо, Београд.

У поступку ревизије утврђено је да су софтверске апликације међусобно повезане односно интегрисане. Једном унети подаци из улазних односно излазних фактура



формирају истовремено податке за помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, ПДВ евиденције. Приликом уноса података формирају се финансијски налози, у којима су по одређеним рачуноводственим правилима задати ставови за књижење, који подлежу контроли од стране задужених извршилаца. Изводи са пословних рачуна се аутоматски повлаче из евиденције банака и формирају се финансијски налози који такође подлежу контроли. Извештаји за потребе руководства се формирају аутоматски, на бази унетих података. На овај начин, ризик од могућих грешака је сведен на најмању могућу меру.

На пословима рачуноводства у финансијској служби запослено је три извршиоца.

За одржавање рачунарске опреме која се састоји од персоналних рачунара, мрежне и периферне опреме ангажован је добављач Агенција за ИТ, ГИС и комуникације општине Инђија доо, Инђија са којим је закључен Уговор о сервисирању информационог система, број 2/09 од 8. октобра 2009. године.

2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном контролом и ревизијом.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, заведен под бројем 400-38/2019-1 од 30. марта 2020. године.

2.2. Интерна ревизија

Чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, као и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиолац корисника јавних средстава.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је прописано Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.¹³

Правилником су уређени начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава, а један од начина је и обављање интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Предузеће није систематизовало радно место интерног ревизора наводећи као разлог мали број запослених. Дописом број 400-164/2012 од 3. августа 2012. године, Предузеће се обратило оснивачу ради заузимања става у вези успостављања интерне ревизије, пошто је као корисник јавних средстава у обавези да успостави интерну ревизију на начин прописан Правилником.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Налаз: У Предузећу, није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Изостанак активности интерне ревизије која пружа независно објективно уверавање може да има утицаја на ефикасност остварења циљева Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да организује интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У претходном периоду Предузеће није достављало годишње извештаје о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Финансијски извештаји

3.1. БИЛАНС СТАЊА

Попис имовине и обавеза

Обавеза вршења пописа имовине и обавеза уређена је чл. 16. до 18. Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴ (у даљем тексту: Правилник о попису).

ЈП „Инђија пут“, Инђија, процедуре вршења пописа имовине и обавеза, ближе је уредило одредбама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем, број 06-20/2017-4 од 26. октобра 2017. године.

Надзорни одбор Предузећа је, позивајући се на одредбе Правилника и члана 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године, број 023-54/2019 од 2. децембра 2019. године. Одлуком је одређен предмет редовног годишњег пописа – имовина и обавезе на 31. децембар 2019. године; именована пописна комисија – председник и заменик председника и два члана пописне комисије са заменицима и одређен рок за завршетак пописа – 26. јануар 2020. године када је комисија дужна да састави извештај о извршеном попису и достави га директору заједно са пописним листама.

Члановима пописне комисије и одговорним руководиоцима достављено је Упутство уз решење о именовању комисије за годишњи попис, број 023-54/2019-1 од 2. децембра 2019. године. Упутством су дефинисани послови које је пописна комисија дужна да обави, сачињавање извештаја о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, пребијање мањкова и вишкова по основу замене, отпис застарелих потраживања и оприходовање застарелих обавеза, примедбе и објашњења запослених који рукују односно који су задужени материјалним и новчаним вредностима као и примедбе и предлоге самих чланова комисије за попис.

На основу Упутства, комисија је сачинила План рада комисије за попис имовине и обавеза за период 01.01.2019. до 31.12.2019. године, број 023-51/2019-2 од 2. децембра 2019. године.

Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године и доставила Надзорном одбору на усвајање, заједно са пописним листама и предлозима за расход економски неупотребљивих и дотрајалих основних средстава, ситног инвентара и алата и предлозима за индиректан отпис потраживања од купаца на терет расхода код којих је од рока за наплату прошло најмање 90 дана.

На седници одржаној 29. јануара 2020. године, Надзорни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза, са стањем на дан 31. децембар 2019. године. Одлуком се прихватају у целини предлози Комисије за попис имовине и обавеза, а Одлука, заједно са Извештајем комисије и пописним листама достављена Финансијској служби на књижење.

Надзорни одбор Предузећа је 7. маја 2020. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о измени Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на 31. децембар 2019. године. Одлуком се прихвата предлог Комисије за попис имовине и обавеза да се изврши исправка износа индиректног отписа односно исправке вредности потраживања за дневне паркинг карте за период од 1. јула 2018. године до 30. септембра 2019. године за износ од 5.138 хиљада динара.

Служба за управљање јавним паркиралиштима се обратила пописној комисији са дописом у којем је навела да је приликом давања података о ненаплаћеним картама дала погрешан податак и да је уместо раније датог податка од 1.015 хиљада динара, потребно унети износ од 6.153 хиљаде динара. Исправљени износ евидентиран је у пословним књигама.

3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина обухвата софтверске програме који на дан 31. децембар 2019. године су исказани по садашњој вредности у износу нула динара и односе се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине – софтверски програми

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Софтверски програм за паркинг	5.219	5.219
Софтверски програм за зараде	232	232
Софтверски програми за финансије	250	250
Укупно:	5.701	5.701
Исправка вредности нематеријалне имовине	(5.701)	(5.701)
Укупно:	-	-

Надзорни одбор је усвојио Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на 31. децембар 2019. године по којем се софтверски програм за паркинг расходује због престанка даље употребе. Уместо ранијег софтвера који је био власништво Предузећа,



Предузеће је, 27. маја 2019. године, закључило Уговор о коришћењу и одржавању информационог система „SMS4 паркинг“ за наплату и контролу паркирања са „PSC mobile solutions“ доо, Београд.

Налаз: У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће, у ревидираном, као и у ранијем периоду, користи нематеријалну имовину: софтверски програм за финансијско књиговодство и софтверски програм за зараде, који немају садашњу вредност.

Предузеће није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине односно није вршило проверу 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.

Наведено није у складу са чланом 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 18.24 Одељка 18 - Нематеријална улагања осим гудвила, МСФИ за МСП.

Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији софтверских програма који су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине износи 482 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

Ризик: Ако Предузеће не преиспитује преостали корисни век употребе нематеријалне имовине, постоји ризик погрешног исказивања садашње вредности имовине, трошкова амортизације и финансијског резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 18.24 Одељка 18 - Нематеријална улагања осим гудвила, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са параграфима 10.15.-10.18. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембра 2019. године исказани су по садашњој вредности у износу од 1.570.730 хиљада динара.

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Грађевински објекти	111.980	113.616
Опрема	7.954	11.797
Некретнине и опрема у припреми	1.450.796	1.467.446
Укупно:	1.570.730	1.592.859



Табела број 3. Стање и промене на некретнинама и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. 1. 2019. године	125.830	56.735	1.467.446	1.650.011
Остала повећања	-		639	639
Активирање основних средстава	-	639	(639)	-
Исправка налога за књижење из претходне године	-	(3.511)	-	(3.511)
Остала смањења	-	(1.455)	(16.650)	(18.105)
Стање 31. 12. 2019. године	125.830	52.408	1.450.796	1.629.034
Исправка вредности				
Стање 1.1. 2019. године	12.215	44.938	-	57.153
Амортизација за 2019. годину	1.636	4.333	-	5.969
Исправка налога за књижење из претходне године		(3.511)		(3.511)
Остала смањења		(1.306)	-	(1.306)
Стање 31.12.2019. године	13.851	44.454	-	58.305
Садашња вредност				
Стање 31.12.2019. године	111.980	7.954	1.450.796	1.570.730
Стање 31.12.2018. године	113.616	11.797	1.467.446	1.592.859

3.1.2.1. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 111.980 хиљада динара на дан 31. децембра 2019. године чине:

Табела број 4. Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Пословни простор	108.567
Гаражна места	3.413
Укупно:	111.980

Пословни простор евидентиран је у вредности од 108.567 хиљада динара, а чине га:

-пословни простор број 103, у вредности 101.036 хиљада динара који се налази у Трговачко пословном центру „TQ CITY“, у Инђији, ул. Војводе Степе број 11, на трећем спрату, корисне површине 543 м², који је уписан као посебан део зграде бр. 5, изграђене на катастарској парцели број 2063 К.О. Инђија и уписан у лист непокретности број 8925 К.О. Инђија и



-пословни простор у вредности 7.531 хиљада динара који се налази у Стамбено пословној згради у Инђији, блок 63, објекат 14. Укупна површина простора је 260 м², од чега се на трећем спрату налази седам канцеларија укупне корисне површине од 132 м² и на првом спрату сала површине 112 м² и канцеларија површине 16 м², све изграђено на катастарској парцели број 2793 и уписан у лист непокретности број 9266 К.О. Инђија.

Гаражна места су евидентирана у вредности од 3.413 хиљада динара, а чине их шест гаражних места, корисне површине појединачно 13 односно 14 м², која се налазе у Трговачко пословном центру „TQ CITY“, у Инђији, ул. Војводе Степе број 11/III, изграђене на катастарској парцели број 2063 и уписана у лист непокретности број 8925 К.О. Инђија. Три гараже се користе за одлагање архивске документације Предузећа.

Закључком Скупштине општине Инђија, број 46-21/2013-I од 5. јуна 2013. године, дата је сагласност за упис права својине Предузећа на наведеним непокретностима.

Предузеће је попунило Образац НЕП-ЈС – Подаци о непокретностима у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, у коме је доставило податке о непокретностима – пословном простору и гаражним местима наводећи њихову набавну вредност и исправку вредности на 31. децембар 2019. године, као о податак да се ради о својини оснивача, општине Инђија. Дана 2. марта 2020. године доставило је податке и документацију надлежном органу преко web апликације „Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини“.

Пошто се ради о непокретностима, на којима Предузеће има право својине односно власник је, Предузеће није у обавези да попуњава ове обрасце и доставља их надлежном органу, јер се ови обрасци достављају само уколико се ради о јавној својини, а предузеће се јавља као корисник или има право коришћења јавне својине.

3.1.2.2. Постројења и опрема

Табела број 5. Структура опреме – садашња вредност

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Рачунари	320
Рачунарска опрема	258
Путничка возила	2.971
Канцеларијски намештај и опрема	603
Аутобуска стајалишта	2.118
Остала опрема	1.684
Укупно:	7.954

Повећање и смањење вредности опреме

Повећање вредности опреме у износу од 639 хиљада динара обухвата набавку:

- аутоприколице у износу од 85 хиљада динара и надградње за саобраћајну приколицу у износу од 438 хиљада динара по фактурама добављача „Verkering“ доо, Нови Сад,
- хилти бушилице у износу од 25 хиљада динара и шрафилице у износу од 64 хиљаде динара од добављача „Комегс прогрес“ доо, Инђија и
- два ласерска принтера у вредности 27 хиљада динара од добављача „PC Solution“ доо, Инђија.

Смањење вредности опреме чија је набавна вредност исказана у износу од 1.455 хиљада динара, исправка вредности у износу од 1.306 хиљада динара, садашње



вредности 149 хиљада динара извршено је на основу расхода четири аутобуска стајалишта, три канцеларијске фотеле, једног рачунара и тримера на основу Одлуке Надзорног одбора о годишњем попису. Наведена опрема се расходује услед економске неупотребљивости и немогућности даље употребе.

Налаз: У поступку ревизије, увидом у књигу основних средстава, утврђено је да у Предузећу, постоји део опреме која је у целини амортизована, односно која нема садашњу вредност, а која се још увек користи. Набавна вредност опреме, која је у потпуности исправљена износи 24.399 хиљада динара (укупна набавна вредност опреме је 56.735 хиљада динара), што представља 43% од укупне набавне вредности опреме.

Предузеће није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе опреме односно није вршило проверу 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.

Наведено није у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 17.19. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији опреме која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења

Ризик: Нереална процена корисног века опреме има за последицу погрешно приказивање трошкова амортизације у билансима успеха одређеног периода и нереално исказивање вредности опреме на дан извештајног периода.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да изврши процену корисног века употребе за основна средства - опрему која је потпуно амортизована и у складу са извршеном проценом спроведе књижења у својим пословним књигама у складу параграфима 17.19. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема и параграфима 10.15. - 10.18. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Амортизација опреме за 2019. годину обрачуната је у укупном износу од 4.333 хиљаде динара.

3.1.2.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 6. Преглед промена на рачуну некретнине, постројења и опреме у припреми у 2019. години

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање 1. јануара 2019. године	1.467.446
Смањење средстава у припреми (Напомена 3.1.13.1)	(16.650)
Стање 31. децембра 2019. године	1.450.796

Смањење средстава у припреми у износу од 16.650 хиљада динара односи се на:

- искњижавање десет пројеката укупне вредности од 12.334 хиљаде динара. Пројекти потичу из периода 2009. до 2016. године. Установљено је да су пројекти застарели,



пошто су грађевинске дозволе на основу њих престале да важе, а инвестиције за које су урађени нису ни започете (пројекти за уређење центра насеља Нови Сланкамен и Крчедин, реконструкција улица у Инђији и Сланкамену, бицикличке стазе и Трга младенаца у Инђији, као и пројектне документације која се односи на уређење паркова);

- прикључке на електродистрибутивни систем електричне енергије у вредности од 4.316 хиљада динара. Са „Електродистрибуција Рума“, Рума је током 2015. године закључено више уговора у којима је уговорено да су прикључци електроенергетски објекти и власништво извођача радова („Електродистрибуција Рума“, Рума). Поменута основна средства датирају из периода до 2016. године када је Предузеће било индиректни корисник буџетских средстава и када су се ова средства, по извршеном плаћању аутоматски искњижавала из евиденција Предузећа.

Смањење вредности имовине извршено је искњижавањем основног капитала. (Напомена 3.1.13.1)

Табела број 7. Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Грађевински објекти у припреми – спортска дворана	1.171.597
Грађевински објекти у припреми – водоводне и канализационе мреже	
- Водоводна мрежа до „Монус“ доо, Инђија	79.514
- Водоводна мрежа Бешка - Чортановци	67.898
- Водоводна инфраструктура, Инђија, Школска улица	4.947
- Водоводна мрежа Инђија, Стамбена улица 13	3.097
- Водоводна мрежа Инђија, улица Саве Ковачевића	5.221
- Водоводна мрежа Североисточна радна зона(СРЗ) до „IGB Automotive“ доо, Инђија	4.531
- Продужење водоводне мреже и прикључење Североисточна радна зона (СРЗ), Блок 94	1.400
- Прикључак на водоводну мрежу Североисточна радна зона (СРЗ), Репластик парцела 711/37	1.000
- Канализациона мрежа насеља Бешка	99.877
- Фекална канализација Североисточна радна зона (СРЗ), Принц до „IGB Automotive“ доо, Инђија	3.522
- Фекална канализација Североисточна радна зона (СРЗ)	8.192
Свега:	279.199
Укупно:	1.450.796

Према Извештају о попису имовине и обавеза на 31. децембар 2019. године, сви објекти у припреми, осим спортске дворане, су завршени и стављени у употребу. Према изјави одговорних лица Предузећа, наведеним водоводним и канализационим мрежама управља и остварује приходе Јавно комунално предузеће „Водовод“, Инђија.

Евидентирање у пословним књигама Предузећа, спортске дворане и водоводних и канализационих мрежа, извршено на основу Процене неновчаног улога у Дирекцију за изградњу општине Инђија ЈП, Инђија са стањем на дан 1. јануар 2013. године, број 404-



17/2013-5 од 20. маја 2013. године. Процена неновчаног улога је саставни део оснивачког акта Предузећа.

Грађевински објекти у припреми – спортска дворана

На основу презентоване документације, у поступку ревизије утврдили смо да:

- Носилац инвестиција на изградњи спортске дворане у Инђији до 30. новембра 2016. године била је Дирекција за изградњу општине Инђија Ј.П. Инђија, која је основана ради изградње јавних објеката од значаја за општину Инђија. Дирекција је имала статус индиректног буџетског корисника.
- У складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему¹⁵ од 2015. године, јавна предузећа која су финансирана из буџета јединица локалне самоуправе су брисана као индиректни корисници буџетских средстава. Одлуком о промени Оснивачког акта коју је донела Скупштина општине Инђија, основано је ЈП „Инђија пут“ којем се поверавају делатности и послови које ће обављати почев од 1. децембра 2016. године. Међу повереним пословима се не налазе послови планирања и реализације инвестиција значајних за општину који се финансирају из буџета општине или друге јединице локалне самоуправе.
- Предузеће је почев од 2017. до 2019. године достављало Програме пословања и Извештаје о реализацији Програма пословања у којима се наводе искључиво делатности за које је основано Предузеће.
- Послови који су везани за спортску дворану, а које Предузеће једино обавља односе се на физичко обезбеђење дворане за које је Предузеће ангажовало добављача „ Sion Gard“ доо, Београд. Трошкови ангажовања у 2019. години у износу од 2.025 хиљада динара префактурисани су Општини Инђија.
- Одлукама о Буџету општине Инђија од 2017. до 2020. године предвиђене су инвестиције за завршетак радова на изградњи спортске дворане у Инђији.
- Увидом у Портал јавних набавки, доступно је Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци између Општине Инђија и групе понуђача. Уговор је закључен 23. септембра 2019. године. Предмет уговора је припрема, допуна документације и исходовање документације за завршетак радова на спортској дворани у Инђији и добијање употребне дозволе.

Налаз: Није било могуће потврдити вредност некретнина постројења и опреме у припреми која се односе на улагања у спортску дворану у износу од 1.171.597 хиљада динара, која потиче из ранијих година и код које није било промена у току 2019. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности ових средстава у припреми. Предузеће није пружио на увид доказе о томе да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве знаке да је вредност неког средства умањена и да је вршило процену надокандивог износа таквог средства.

Наведено није у складу са захтевом члана 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфима 27.5. - 27.10. Одељка 27 -Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП.

Ризик: Ако Предузеће не врши процену да ли постоје знаке да је вредност неког средства умањена, постоји могућност да је вредност те имовине у финансијским извештајима прецењена.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да на крају сваког извештајног периода, за некретнине постројења и опрема у припреми, врши процену да ли постоје било какве

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 103/15



назнаке да је вредност неког средства умањена и ако такве назнаке постоје да врши процену надокнадивог износа за такво средство и евентуалне ефекте прокњижи у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфима 27.5.- 27.10. Одељка 27 -Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП.

Грађевински објекти у припреми – водоводне и канализационе мреже

Налаз: Није било могуће потврдити вредност некретнина, постројења и опреме у припреми која се односи на водоводне и канализационе мреже у износу од 279.199 хиљада динара. Према Извештају о попису имовине и обавеза на 31. децембар 2019. године, водоводне и канализационе мреже су завршене и у употреби су од стране другог правног лица.

Наведене непокретности не испуњавају услове за признавање, прописане параграфом 17.4 Одељка 17 - Некретнина постројења и опрема, МСФИ за МСП у смислу остваривања прилива будућих економских користи по основу ових некретнина. Пошто их користи друго правно лице, Предузеће нема контролу над овим непокретностима, што је услов за признавање имовине у пословним књигама Предузећа, у складу са параграфом 2.15 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи.

Ризик: Евидентирање у имовини некретнина над којима Предузеће нема контролу и од којих не остварује прилив економске користи, може имати значајан утицај на истинитост приказаног финансијског положаја Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да на билансној позицији Некретнине, постројења и опрема евидентира непокретности које испуњавају услове за признавање, у смислу остваривања прилива будућих економских користи и контроле над непокретностима, у складу са параграфом 17.4 Одељка 17 – Некретнина, постројења и опрема, МСФИ за МСП и параграфом 2.15 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП.

3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 7 хиљада динара на 31. децембар 2019. године и обухватају учешће у капиталу - акције „Футура плус“ ад, Београд стечена по основу конверзије ненаплаћених потраживања за закуп пословног простора.

Дана 8. јануара 2020. године, Предузеће је од „Мој киоск“ ад, Београд, добило обавештење о принудном откупу акција привредног друштва „Футура плус“ ад, Београд, којим се Предузеће обавештава да је 16. децембра 2019. године у Централном регистру, депоу и клирингу, спроведен принудни откуп преосталих акција свих акционара „Футура плус“ ад, Београд.

У Обавештењу је наведено да ће Предузећу бити исплаћено 708 акција по цени 15,80 динара, што укупно износи 11.186 динара, умањено за трошкове Централног регистра (0,11% од вредности трансакције).

Предузећу је 23. и 24. јануара 2020. године уплаћен укупан износ од 11.174 динара на име продатих акција „Мој киоск“ ад, Београд.



3.1.4. Одложена пореска средства

Табела број 8. Преглед промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Стање на 1. јануар	179	81
Разлика књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице	441	98
Стање на 31. децембар	620	179

На 31. децембар 2019. године, признавање одложених пореских средстава је евидентирано по основу мање исказане књиговодствене вредности основних средстава која подлежу амортизацији у односу на њихову пореску основицу.

Предузеће је утврдило одложена пореска средства на следећи начин:

Табела број 9. Обрачун одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Неотписана вредност основних средстава по пореском обрачуну	124.218
Неотписана вредност основних средстава по књиговодственом обрачуну	120.082
Разлика књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице	4.136
Стопа 15%	620
Салдо 2018. године (почетни салдо 2019. године)	179
Разлика за књижење	441

Одложена пореска средства су повећана у односу на 31. децембар 2018. године у износу од 441 хиљада динара, што је евидентирано на одложеним пореским приходима периода (Напомена 3.2.9).

Предузеће је приликом обрачуна одложених пореских средстава користило податак о неотписаној књиговодственој вредности основних средстава у износу од 120.082 хиљаде динара. Наведени износ представља неотписану вредност грађевинских објеката и опреме пре искњижавања расхода опреме по годишњем попису.

Приликом утврђивања основица узимају се у обзир све промене у току године на основним средствима (набавке, расходи, отуђење). Ако би за израчунавање разлике основица, користили неотписану књиговодствену вредност основних средстава утврђену после искњижавања расхода опреме по годишњем попису (Табеле број 4), обрачун одложених пореских средстава би био следећи:

Табела број 10. Обрачун одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Неотписана вредност основних средстава по пореском обрачуну	124.218
Неотписана вредност основних средстава по књиговодственом обрачуну	119.934
Разлика књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице	4.284
Стопа 15%	643
Салдо 2018. године (почетни салдо 2019. године)	179
Разлика за књижење	464



Налаз: Обрачун одложених пореских средстава је извршен по основу одбитних привремених разлика - разлике неотписане вредности основних средстава по пореском и књиговодственом обрачуну. Неотписану вредност основних средстава по књиговодственом обрачуну, Предузеће је исказало у износу од 120.082 хиљаде динара, а да претходно није умањило вредност основних средстава за расход опреме по годишњем попису, што није у складу са параграфом 29.14 Одељак 29 МСФИ за МСП, Порез на добитак

На овај начин мање су исказана одложена пореска средства, одложени порески приходи и нераспоређени добитак за 2019. годину за износ од 23 хиљаде динара (464-441).

Ризик: Обрачун одложених пореских средстава који није у складу са рачуноводственим правилима доводи до погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да одложена пореска средства по основу одбитних привремених разлика – разлике између књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице утврди у складу са параграфом 29.14 Одељак 29, Порез на добитак, МСФИ за МСП.

3.1.5. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2019. године, залихе су исказане у износу од 56 хиљада динара (на 31. децембар 2018. године у износу од 104 хиљаде динара) и обухватају плаћене авансе за услуге.

3.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 43.873 хиљада динара, а односе се на потраживања од купаца.

Табела број 11. Структура потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	44.077	30.343
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(204)	(4.184)
Укупно:	43.873	26.159

Потраживања од купаца у земљи обухватају потраживања за услуге одржавања, заштите и управљања општинским и некатегорисаним путевима и улицама, управљање и одржавање система атмосферске канализације, услуга обављања стручно-техничких послова на припреми и уређивању грађевинског земљишта, уређења, опремања, одржавања, обележавања контроле наплате и коришћења јавних паркиралишта и услуга организације, управљања и одржавања јавне расвете.

Табела број 12. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Купци у земљи	
Општина Инђија	43.852
Савез спортова општине Инђија	177



Назив	31. децембар 2019. године
ЈП „Ингас“, Инђија	20
Свега:	44.049
Остали купци	28
Укупно:	44.077

У поступку ревизије послате су конфирмације купцима од којих су потраживања у укупном износу исказана у вредности од 44.049 хиљада динара (3 купца) односно 99,93% од салда потраживања правних лица и предузетника. Потраживања од купаца су потврђена у потпуности.

Према изјашњењу одговорних лица у Предузећу, у 2019. години нису слате опомене дужницима. За сва потраживања која нису наплатили након опомена послатих у претходним годинама, дали су предлог за утужење. Предузеће води више извршних поступака пред судовима у којима је предмет накнада за уређење грађевинског земљишта и неплаћени паркинг. Укупна вредност спорова је око 1.076 хиљада динара.

3.1.7. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 2.691 хиљада динара, а чине их:

Табела број 13. Структура рачуна потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Потраживања из специфичних послова	5.420
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(2.729)
Укупно:	2.691

Потраживања из специфичних послова у износу од 2.691 хиљада динара односе се на потраживања од мобилних оператера за услуге паркинга у паркинг зонама коришћењем мобилних телефона путем SMS-порука (“m-parking“ услуга) од „pre-paid“ и „post-paid“ корисника мобилних мрежа.

Услуге наплате паркинга путем SMS-порука су реализоване на основу тројних уговора које је Предузеће закључило са провајдером „PSC Mobile Solution“ доо, Београд и мобилним оператерима: „Телеком Србија“ ад, Београд, „Telenor“ доо, Београд и „VIP mobile“ доо, Београд.

3.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 239.793 хиљада динара, а чине их:

Табела број 14. Структура рачуна друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Друга потраживања		
Потраживања за камате	31	18
Потраживања од државних органа	423	144



Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Потраживања за више плаћен порез на добитак	286	-
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза	50	93
Потраживања за зараде које се рефундирају	33	430
Остала краткорочна потраживања	249.343	270.255
Свега:	250.166	270.940
Исправка вредности других потраживања	(10.373)	(4.487)
Укупно:	239.793	266.453

Потраживања од државних органа у износу од 423 хиљаде динара, у целости се односе на потраживања за средства које општина Инђија рефундира Предузећу по основу ангажовања адвоката за судске спорове у којима учествује Предузеће, а који се односе на период до 2016. године.

У складу са Одлуком о начину регулисања обавеза јавних предузећа као индиректних корисника буџетских средстава по престанку тог статуса, број 023-45/2016 од 2. децембра 2016. године (у даљем тексту Одлуком о начину регулисања обавеза јавних предузећа као индиректних корисника буџетских средстава), обавезе које су јавна предузећа преузела по основу правних послова закључених до 30. новембра 2016. године, извршаваће јавна предузећа тако што ће Општина Инђија, сагласно одлукама о буџету, вршити пренос средстава предузећима по основу доспелих обавеза, с тим што обавезе морају бити предвиђене програмским актима предузећа.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 286 хиљада динара. Предузеће је током 2019. године уплатило аконтације пореза на добит у износу од 647 хиљада динара, док је обавеза за порез на добит за 2019. годину, у пореском билансу за 2019. годину утврђена у износу од 361 хиљаде динара. Разлика од 286 хиљада динара представља више плаћен порез на добитак.

Потраживања по основу претплаћених осталих пореза исказана у износу од 50 хиљада динара односе се на посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине која је прекњижена на рачун пореза на имовину Предузећа.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају запосленима у износу од 33 хиљаде динара се односе на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада зарада за боловање за негу детета до три године.

Остала краткорочна потраживања у износу од 249.343 хиљада динара односе се на:

Табела број 15. Структура рачуна остала краткорочна потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Остала краткорочна потраживања	
Потраживања од Општине Инђија	236.818
Потраживања за дневне паркинг карте	12.078
Остала краткорочна потраживања	447
Укупно:	249.343

Потраживања од Општине Инђија у износу од 236.818 хиљада динара су потраживања настала по Пресуди Привредног Апелационог суда Београд, број 6 Пж 49/18 од 6. децембра 2018. године. По пресуди, у спору који је везан за радове на спортској хали у Инђији, одређено је да укупан дуг Предузећа према “Монтерра” доо у стечају, Београд износи 1.358.433,15 евра са законском затезном каматом за период од 1.



априла 2014. године па до коначне исплате, односно 261.818 хиљада динара. Од тог износа главница је 161.654 хиљада динара и камата 100.165 хиљада динара.

У складу са Одлуком о начину регулисања обавеза јавних предузећа као индиректних корисника буџетских средстава, Општина Инђија уплатила износ од 15.000 хиљада динара 26. марта 2019. године и 10.000 хиљада динара 15. априла 2019. године, тако да од укупног дуга у износу од 261.818 хиљада динара остаје дуг односно обавеза Општине Инђија у износу од 236.818 хиљада динара.

Потраживања по овом основу усаглашена су са Општином Инђија.

Потраживања за дневне паркинг карте у износу од 12.078 хиљада динара односе се на потраживања по основу издатих налога корисницима који нису платили паркинг карту. Корисницима се даје рок од 8 дана за уплату дневне паркинг карте.

Остала краткорочна потраживања у износу од 447 хиљада динара обухватају потраживања за трошкове од дужника, по закључцима и решењима у више извршних поступака, у којима је Предузеће извршни поверилац.

3.1.9. Исправка вредности потраживања

Табела број 16. Промене на рачуну исправке вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	Потраживања од продаје	Остала потраживања из специфичних послова	Остала краткорочна потраживања	Укупно
Стање 1. јануара 2019. године	4.184	-	4.487	8.671
Пренос између рачуна	(292)	292	-	-
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 3.2.5)	-	2.437	6.153	8.590
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 3.2.5)	(3.688)	-	(267)	(3.955)
Стање 31.12.2019. године	204	2.729	10.373	13.306

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Према Правилнику, исправка вредности краткорочних потраживања врши се на терет расхода периода за сва краткорочна потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 90 дана и код којих постоје индикатори вероватне неплативости.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату.

3.1.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су у пословним књигама Предузећа исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 1.632 хиљаде динара обухватају:



Табела број 17. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Пословни (текући) рачун	1.631	5.621
Благајна	1	-
Укупно	1.632	5.621

Табела број 18. Преглед стања на пословним (текућим) рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
„Комерцијална банка“ ад, Београд	822
Управа за трезор, Министарство финансија	626
„Војвођанска банка“ ад, Нови Сад	149
„Војвођанска банка“ ад, Нови Сад (боловање)	21
„Војвођанска банка“ ад, Нови Сад	8
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	5
Укупно:	1.631

Стање новчаних средстава по текућим (пословним) рачунима исказано у пословним књигама, Предузеће је усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2019. године.

Стање новчаних средстава у благајни на дан извештајног периода износи хиљаду динара и иста су пописана са стањем на дан извештајног периода. У благајни се врше исплате по готовинским рачунима, исплате по признаницама за допуну тагова (коришћење аутопута) и куповину меница.

3.1.11. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у пословним књигама Предузећа је исказан на дан 31. децембар 2019. године у износу од 9 хиљада динара (на дан 31. децембар 2018. године у износу од 544 хиљада динара) и односи се разграничени порез на додату вредност у примљеним фактурама у јануару 2020. године за трошкове који се односе на 2019. годину.

3.1.12. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 283 хиљаде динара (на 31. децембар 2018. године исказан је износ од 243 хиљаде динара) и односе се на:

- унапред плаћене трошкове осигурања имовине у износу од 167 хиљада динара према издатим рачунима компаније „ДДОР осигурање“ адо, Нови Сад, Филијала Стара Пазова са којом Предузеће има закључен уговор о осигурању од 10. маја 2019. године и
- унапред плаћене трошкове стручне литературе који су исказани у износу од 116 хиљада динара и односе се на претплату за стручне часописе “Финансијски ревизор“ у износу од 58 хиљада динара и “Привредни саветник” у износу од 58 хиљада динара. Додављачи су „ИРС” Информативно пословни центар доо, Београд и „Привредни саветник” доо, Београд.



3.1.13. Капитал

Укупан капитал Предузећа у износу од 1.587.053 хиљаде динара има следећу структуру:

Табела број 19. Структура укупног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Основни капитал	1.584.209	1.600.859
Резерве	1.518	175
Нераспоређени добитак	1.326	4.764
Укупно:	1.587.053	1.605.798

3.1.13.1. Основни капитал

Висина основног капитала у оснивачком акту, статуту и Агенцији за привредне регистре (АПР)

Основни капитал Предузећа, исказан у пословним књигама на дан извештајног периода, износи 1.584.209 хиљада динара и обухвата државни капитал у износу од 1.584.208 хиљада динара и улог оснивача у износу од једне хиљаде динара.

У Агенцији за привредне регистре, регистрован је уписани и уплаћени новчани улог у износу од једне хиљаде динара и неновчани улог у износу од 1.247.128 хиљада динара. Новчани и неновчани улози представљају један удео, чији је власник 100% оснивач Општина Инђија.

Одлуком о промени Оснивачког акта Дирекције за изградњу општине Инђија ЈП Инђија, број 023-31/2013 од 7. јуна 2013. године, у члану 19. утврђен је основни капитал у износу од 1.247.129 хиљада динара, од чега је новчани улог у капиталу исказан у износу од једне хиљаде динара и неновчани улог у капиталу у износу од 1.247.128 хиљада динара.

Чланом 30. Статута Предузећа који је донет 14. јуна 2013. године, вредност новчаног и неновчаног улога оснивача Општине Инђија, утврђена је на исти начин и у истој вредности као и одредбама оснивачког акта.

Доношењу поменуте Одлуке у којој је утврђен неновчани улог у капиталу у износу од 1.247.128 хиљада динара претходило је сачињавање акта о Процени неновчаног улога у Дирекцију за изградњу општине Инђија ЈП, Инђија са стањем на дан 1. јануар 2013. године, број 404-17/2013-5 од 20. маја 2013. године. Акт је израдио Предузеће за економско-финансијске анализе, консалтинг и информационе системе „Factis“ доо, Београд.

Према наведеном акту, сврха процене основног капитала била је усклађивање са Законом о јавним предузећима, односно уношење процењеног основног капитала у оснивачки акт и његов упис у Регистар привредних субјеката, Агенције за привредне регистре.

Саставни део процене је списак средстава која чине неновчани улог са процењеним вредностима на дан 1. јануар 2013. године:

- грађевински објекти у вредности од 122.349 хиљада динара,
- опрема у вредности 17.203 хиљаде динара,
- нематеријална имовина у вредности 959 хиљада динара и



- улагања у нефинансијску имовину – некретнине и опрему у припреми у вредности од 1.106.617 хиљада динара од којих спортска дворана 742.227 хиљада динара и водоводне и канализационе мреже 273.770 хиљада динара.

До разлике износа основног капитала у пословним књигама и регистрованог у АПР је дошло из разлога што је Предузеће до 1. децембра 2016. године било индиректни буџетски корисник који је пословне књиге водио по правилима буџетског рачуноводства, тако да је сва улагања на основним средствима у периоду од 1. јануара 2013. године када је извршена процена до 1. децембра 2016. године евидентирало у корист капитала.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, Предузеће је обелоданило износ капитала у пословним књигама и регистровани износ новчаног и неновчаног капитала у Агенцији за привредне регистре.

Налаз: Основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године износи 1.584.209 хиљада динара и исти није усаглашен са висином основног капитала који је приказан у износу од 1.247.128 хиљада динара у Статуту, оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, а што није у складу са чланом 10. став 5. и 6. и чланом 76. Закона о јавним предузећима.

Ризик: Различити подаци о висини капитала Предузећа у пословним књигама и финансијским извештајима у односу на податке уписане у јавним евиденцијама могу довести у заблуду кориснике финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши регистрацију основног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 10. став 5. и 6. и чланом 76. Закона о јавним предузећима.

Законски прописи и основни капитал Предузећа

Неновчани улог оснивача у основни капитал Предузећа, уписан у оснивачки акт, статут и регистрован у Агенцији за привредне регистре, садржи и вредност водоводних и канализационих мрежа. У пословним књигама Предузећа, вредност водоводних и канализационих мрежа, на 31. децембар 2019. године исказана је у износу од 279.199 хиљада динара.

Према Закону о јавној својини, водоводне и канализационе мреже су мреже у смислу члана 11. став 1. у којем се наводи да се под мрежом сматра непокретна ствар са припацама, односно збир ствари намењених протоку материје или енергије ради њихове дистрибуције корисницима или одвођења од корисника.

Истим чланом прописано је да мреже представљају добра од општег интереса, да су јавна својина и да су носиоци јавне својине јединице локалне самоуправе (Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне власти).

Чланом 42. став 4. Закона прописано је природна богатства, добра у општој употреби, мреже и друге непокретности која могу бити искључиво у јавној својини не улазе у капитал јавног предузећа.

Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11. став 2. Закона о јавној својини.

Предузеће се обратило оснивачу Општини Инђија, 10. јануара и 19. фебруара 2020. године, достављањем молби за поступање по примедбама независног ревизора у извештају о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину. Констатације се односе



на неусаглашеност основног капитала у пословним књигама и регистрованог код Агенције за привредне регистре и завршене водоводне и канализационе мреже које су у функцији и од којих користи имају друга правна лица, а евидентирани су у имовини и капиталу Предузећа.

У циљу решавања наведених питања, Предузеће је прибавило налаз и мишљење привредног друшта за правно-информатички консалтинг, у којем се наводи да је оснивач у обавези да уреди питања која се односе на мреже и основни капитал јавног предузећа.

У поступку ревизије, Предузеће није презентовало документа на основу којих би дошли до сазнања о поступцима које је предузео оснивач, Општина Инђија, у циљу решавања спорних питања.

Налаз: У оквиру основног капитала Предузећа, исказане су водоводне и канализационе мреже у укупној вредности од 279.199 хиљада динара и поред тога што је Законом о јавној својини, у члану 42. став 4., прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа. Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик: Неусклађеност интерних аката са Законом о јавној својини може имати утицаја на нетачно признавање и презентацију имовине и капитала у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу утврђивања основног капитала у којем ће бити изузете мреже које су јавна својина, изврше измене оснивачког акта и статута у складу са новом проценом, као и регистрацију основног капитала у Агенцији за привредне регистре, која ће бити у складу са чланом 11. Закона о јавној својини.

Смањење вредности основног капитала у 2019. години

Табела број 20. Промене на основном капиталу

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање 1. јануара 2019. године	1.600.859
Смањење вредности основног капитала	(16.650)
Стање 31. децембра 2019. године	1.584.209

Смањење вредности основног капитала у 2019. години у износу од 16.650 хиљада динара извршено је због искњижавања основних средстава у припреми, која су у ранијем периоду, унета као неновчани капитал Предузећа. (Напомена 3.1.2.3)

Налаз: Предузеће је, искњижавањем основних средстава у припреми, у пословним књигама извршило смањење основног капитала за износ од 16.650 хиљада динара, а да за то смањење није имало одлуку надлежног органа. Предузеће је основано од стране Општине Инђија, и према члану 5. став 3. Закона о јавним предузећима, акт о оснивању доноси Скупштина општине Инђија, која врши права оснивача.

Како акт о оснивању јавног предузећа, према члану 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима, садржи одредбе о износу основног капитала, као и опису, врсти и вредности неновчаног улога, то без одлуке Скупштине општине Инђија која би представљала рачуноводствену исправу у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству, износ основног капитала није било могуће изменити.



Евидентирање промена на основном капиталу без сагласности оснивача није ни у складу са чланом 69. став 1. тачка 6. Закона о јавним предузећима односно чланом 8. Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“, Инђија, заведен под бројем 023-44/2016-1 од 2. децембра 2016. године.

С обзиром на чињеницу да је умањење основног капитала извршено без одлуке надлежног органа, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембра 2019. године мање исказало основни капитал и некретнине, постројења и опрема у припреми за износ од 16.650 хиљада динара.

Ризик: Евидентирањем пословних промена, на основу документације, која у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству не представља рачуноводствену исправу, финансијски извештаји не приказују објективно финансијски положај предузећа, што повећава ризик од погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши корекцију књижења којом је смањен Основни капитал, односно да за смањење Основног капитала обезбеди одлуку надлежног органа.

3.1.13.2. Резерве

Резерве су исказане у износу од 1.518 хиљада динара (на 31. децембар 2018. године у износу од 175 хиљада динара).

Одлуком о расподели добити остварене у 2018. години, број 06-19/2019-3 од 21. јуна 2019. године, 30% добити у износу од 1.343 хиљаде динара, опредељено је за резерве и повећање капитала.

3.1.13.3. Нераспоређени добитак

Табела број 21. Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Нераспоређени добитак ранијих година	735	288
Нераспоређени добитак текуће године	591	4.476
Укупно:	1.326	4.764

Надзорни одбор Предузећа донео је 21. јуна 2019. године Одлуку о расподели добити, број 06-19/2019-3, којом се добит остварена у 2018. години у износу од 4.476 хиљада динара расподељује:

- оснивачу Општини Инђија 60% односно износ од 2.686 хиљада динара,
- за резерве 30% односно износ од 1.343 хиљаде динара и
- за остале намене 10% односно 448 хиљада динара на име нераспоређене добити ранијих година.

Сагласност на Одлуку о расподели добити дата је Решењем Скупштине општине Инђија, број 40-1004-1/2019-I од 22. јула 2019. године.

У току 2019. године, Предузеће је извршило уплату у буџет оснивача: 18. октобра 2019. године износ од 1.500 хиљада динара, 15. новембра 2019. године износ од 500 хиљада динара и 25. новембра 2019. године износ од 686 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је, у складу са оснивачким актом и статутом, 28. јуна 2020. године донео Одлуку о расподели нето добитка по завршном рачуну за 2019.



годину, број 01-6-15/2019-4 којом се остварена добит у износу од 149 хиљада динара, расподељује и то:

- 60% оснивачу односно 89 хиљада динара,
- 30% за резерве и повећање капитала односно 45 хиљада динара и
- 10% односно 15 хиљада динара за друге намене у складу са актима Предузећа.

Предузеће је, ради давања сагласности, 19. јуна 2020. године, доставило Скупштини општине Инђија Одлуку Надзорног одбора о расподели добити за 2019. годину.

Налаз: Предузеће је извршило расподелу нето добитка у износу од 149 хиљада динара на начин да је добитак пре опорезивања исказан у износу од 510 хиљада динара умањило за порески расход периода у износу од 369 хиљада динара, а да добитак није увећало за одложене пореске приходе у износу од 442 хиљаде динара. у Билансу успеха за 2019. годину исказан је нето добитак у износу од 591 хиљаду динара. Приликом доношења одлуке о расподели добити од стране Надзорног одбора није узета нето добит у износу од 591 хиљаду динара, већ износ од 149 хиљада динара.

Нето добит за расподелу није утврђена у складу са параграфима 29.2. – 29.14. Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП, према којем се приликом утврђивања нето добитка од ентитета захтева да призна текуће и будуће пореске последице трансакција и осталих догађаја који су признати у финансијским извештајима, односно текући порез и одложени порез.

На овај начин, обавезе према оснивачу су мање исказане за износ од 266 хиљада динара, резерве за 132 хиљаде динара и добитак за остале намене у износу од 44 хиљаде динара.

Ризик: нетачни подаци о висини нето добитка Предузећа доводе до ризика доношења погрешне одлуке о његовој расподели.

Препорука број 10: Препоручује се Надзорном одбору Предузећа да одлуку о расподели нето добитка донесе на основу нето добитка утврђеног у Билансу успеха за 2019. годину у складу са параграфима 29.2. - 29.14. Одељка 29 - Порез на добитак, МСФИ за МСП.

3.1.14. Дугорочне обавезе

Дугорочни обавезе се односе на обавезе по дугорочном кредиту у земљи који је исказан на 31. децембар 2019. године у износу од 21.638 хиљада динара.

Табела број 22. Структура обавеза по основу дугорочног кредита

Назив	у еврима	у хиљадама динара
Обавезе по основу дугорочног кредита	339.699,30	39.947
Текуће доспеће обавеза по дугорочном кредиту (Напомена 3.1.15.1.)	(155.695,54)	(18.309)
Укупно:	184.003,76	21.638

Обавезе по основу дугорочног кредита у земљи у износу од 21.638 хиљада динара, настале су по основу Уговора о кредиту број 400-38/2019-38 од 14. августа 2019. године који је Предузеће закључило са „Комерцијална банка“ ад, Београд. Вредност кредита је 40.000 хиљада динара у протививредности евра по средњем курсу НБС, на дан исплате кредита.



Кредит се одобрава са роком враћања од 36 месеци у који је урачунат и грејс период од 12 месеци. Уговорена камата износи 2,50% на годишњем нивоу за прве две године коришћења кредита, а након истека тог периода камата ће износити збир вредности тромесечног ЕУРИБОР-а и марже од 2,50% годишње.

Пошто Предузеће није испунило услове предвиђене уговором за грејс период, отплата главнице кредита почела је од јануара 2020. године.

Као инструмент обезбеђења кредита утврђена је обавеза Предузећа да банци достави 10 бланко сопствених меница „без протеста“ и обавеза уписа хипотеке на непокретности - пословни простор број 103, локал П1-1, корисне површине 543 m² у вредности од 101.648 хиљада динара који се налази у Трговачко пословном центру „TQ CITY“, у Инђији, ул. Војводе Степе број 11, на трећем спрату, који је уписан као посебан део зграде бр. 5, изграђене на катастарској парцели број 2063 К.О. Инђија и уписан у лист непокретности број 8925 К.О. Инђија.

Хипотека је уписана Решењем Службе за катастар непокретности Инђија број 952-02-12-06-086-16361/2019 од 19. августа 2019. године.

Обавезе по дугорочном кредиту на дан 31. децембар 2019. године усаглашене су са „Комерцијална банка“ ад, Београд.

3.1.15. Краткорочне обавезе

Краткоткорочне обавезе које су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2019. године исказане у износу од 251.003 хиљада динара чине:

Табела број 23. Структура краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Краткорочне финансијске обавезе	53.309	-
Примљени аванси, депозити и кауције	453	537
Обавезе из пословања	95.281	180.591
Остале краткорочне обавезе	100.165	103.201
Обавезе по основу пореза на додату вредност	881	820
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	-	204
Пасивна временска разграничења	914	1.018
Укупно:	251.003	286.371

3.1.15.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 53.309 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24. Структура краткорочних финансијских обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2019. године	
Краткорочни кредити и зајмови	35.000	
Део дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године	18.309	
Укупно:	53.309	

Обавезе по краткорочним кредитима и зајмовима у земљи у износу од 35.000 хиљада динара, настале су по основу два уговора о зајму новца и то:



- Уговора о зајму, број 400-39/2019-5 од 25. марта 2019. године, закљученим са зајмодавцем ЈП „Ингас“ Инђија. Вредност Уговора је 20.000 хиљада динара. Рок за враћање зајма одређен Уговором је 15. април 2020. године.

- Уговора о зајму, број 400-39/2019-3 од 25. марта 2019. године, закљученим са зајмодавцем ЈКП „Водовод и канализација“ Инђија. Вредност Уговора је 25.000 хиљада динара. Рок за враћање зајма одређен Уговором је 15. април 2020. године.

Део дугорочних кредита и зајмова који доспевају до једне године исказан је у износу од 18.309 хиљада динара и односи се на обавезе настале по основу Уговора о дугорочном кредиту са са „Комерцијална банка“ ад, Београд, а које доспевају у 2020. години (Напомена 3.1.14).

3.1.15.2. Примљени аванси и депозити

Примљени аванси и депозити на 31. децембар 2019. године износе 453 хиљада динара и односе се на:

- примљене авансе у износу од 406 хиљада динара који се у целости односе на авансе за месечне претплатне паркинг карте за јануар 2020. године од стране више различитих купаца;

- депозит у износу од 39 хиљада динара, примљене по основу четири уговора о закупу грађевинског земљишта за јавне намене које је Предузеће закључило са „Футура плус“ доо, Земун дана 9. септембра 2011. године. Депозит је положен у циљу уклањања четири постојећа објекта која се налазе на земљишту које је предмет закупа;

- депозит у износу од 8 хиљада динара односи се на депозит за учешће на јавном огласу за отуђење грађевинског земљишта у јавној својини.

3.1.15.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан биланса исказане у износу од 95.281 хиљаде динара и обухватају:

Табела број 25. Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Обавезе према добављачима у земљи	33.624	16.488
Остале обавезе из пословања	61.657	164.103
Укупно:	95.281	180.591

3.1.15.3.1. Обавезе према добављачима у земљи

Табела број 26. Преглед обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
Добављачи у земљи	
„Ваумејстер“ доо, Београд	22.016
СЗР „Уређење“ Бешка	5.240
„Арс Региа“ доо, Београд	1.430



Назив	31. децембар 2019. године
ЈКП „Комуналац“, Инђија	1.301
„Срем пут“ ад, Рума	1.044
„Сион Гард“ доо, Београд	407
„Селма“ доо, Суботица	339
„Центар за заштиту и безбедност“ Нови Бановци	249
„Кнез Петрол“ доо, Батајница	202
„Bit Safety“ доо, Нови Бановци	200
„ДДОР Осигурање“ адо, Нови Сад	188
„Версо Ест“ доо, Нови Сад	131
УР „Кеј 90“ Стари Сланкамен	117
Остали добављачи	760
Укупно:	33.624

У поступку ревизије послате су конфирмације добављачима за обавезе у износу од 33.010 хиљада динара (14 добављача) што представља 98% укупно исказаног салда обавеза према добављачима у земљи. Конфирмацијама нису потврђене обавезе у износу од 1.498 хиљада динара што износи 4% обавеза према добављачима. Непотврђене обавезе, у највећем делу, у износу од 1.430 хиљада динара, односе се на обавезе према добављачу „Арс Региа“ доо, Београд, који није доставио конфирмацију.

3.1.15.3.2. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 61.657 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27. Структура осталих обавеза из пословања

Назив	31. децембар 2019. године
Остале непоменуте обавезе из пословања	61.654
Остале обавезе из пословања - погрешне уплате	3
Укупно:	61.657

Остале непоменуте обавезе из пословања у износу од 61.654 хиљада динара, настале су на основу Пресуде Привредног Апелационог суда у Београду, број 6 ПЖ 49/18 од 6. децембра 2018. године која је у Предузећу за примљена 8. јануара 2019. године. Пресудом је утврђена обавеза Предузећа да тужиоцу „Монтерра“ доо у стечају, Београд исплати главницу дуга у износу од 1.358.433,14 евра (161.654 хиљада динара) као и затезну камату по Закону о затезној камати на утврђени износ главнице дуга почев од 1. априла 2014. године па до дана исплате.

У току 2019. године, Предузеће је на име главнице дуга, тужиоцу „Монтера“ доо, Београд у стечају исплатило износ од 100.000 хиљада динара, тако да по овом основу, закључно са 31. децембром 2019. године остаје обавеза Предузећа у износу од 61.654 хиљада динара.

Остале обавезе из пословања - погрешне уплате у износу од 3 хиљаде динара односе се на средства која су грешком уплаћена на рачун Предузећа.



3.1.15.4. Остале краткорочне обавезе

Табела број 28. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	100.16 5	101.936
Обавезе по основу затезних камата	-	1.170
Остале непоменуте обавезе	-	95
Укупно:	100.165	103.201

Обавезе по основу камата у износу од 100.165 хиљада динара настале су на основу Пресуде Привредног Апелационог суда у Београду број 6 ПЖ 49/18 од 6. децембра 2018. године. Пресудом се налаже Предузећу да тужиоцу „Монтерра“ доо у стечају, Београд, исплати затезну камату по Закону о затезној камати на главницу дуга који износи 1.358.433,14 ЕУР (161.654 хиљада динара) почев од 1. априла 2014. године па до дана исплате. Обрачуном је утврђена висина камате у износу од 100.165 хиљада динара.

3.1.15.5. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 881 хиљада динара (на 31. децембар 2018. године у износу од 820 хиљада динара) односе се на разлику пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за месец децембар 2019. године

3.1.15.6. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 914 хиљада динара на 31. децембар 2019. године (на 31. децембар 2018. године у износу од 1.018 хиљада динара) и односе се на обавезе по основу улазне фактуре број 684 од 31. октобра 2018. године примљене од закупца пословног простора ЈП „Ингас“ Инђија. Обавезе су настале по основу улагања у адаптацију пословног простора и пребијају се са закупнином коју је добављач као купац обавезан да плати Предузећу.

3.1.16. Ванбилансна евиденција

Табела број 29. Структура ванбилансне евиденције

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Ванбилансна актива/пасива		
Путеви	326.217	326.217
Улице	552.955	552.955
Комуникациони и електрични водови	55.950	55.950
Станови солидарности	10.267	10.267
Грађевинско земљиште 38.635 м ²	15.454	15.454
Атмосферска (кишна) канализација (Инђија и Бешка)	37.476	37.476
Светлосна сигнализација	1.042	1.042
Укупно:	999.361	999.361



Предузеће је евидентирало на ванбилансној евиденцији средства која је оснивач дао на коришћење Дирекцији за изградњу ЈП Инђија, Инђија, а која нису уложена у капитал у складу са чланом 10. и чланом 21. став 1. Закона о јавној својини.

Актом о процени вредности капитала, утврђена је вредност ових средстава на дан 1. јануар 2013. године у износу од 878.489 хиљада динара. У процени путеви (афалтни, туцаник и земљани) су дати у метрима, улице по насељима у метрима, паркинзи у м², комуникациони и електропроводови и атмосферска (кишна) канализација (Инђија и Бешка) у метрима.

Наведена средства оснивач је доделио Предузећу на основу уговора који су Општина Инђија и Дирекција за изградњу општине Инђија ЈП, Инђија закључили 17. јула 2013. године.

Предмет уговора је давање на коришћење непокретности и поверавање на управљање некатегорисаних путева, општинских путева и улица на територији општине Инђија, као и добара у општој употреби, која се налазе у јавној својини општине Инђија.

Према уговору, Предузеће је било дужно да управља непокретностима, да врши њихово одржавање, обнављање и унапређивање, укључујући и инвестирање. Непокретности треба да се налазе у имовини Предузећа које ће обрачунавати амортизацију непокретности, али искључиво право располагања у смислу отуђења и давање концесије има општина.

Почев од 1. децембра 2016. године, када дирекција више није имала статус индиректног буџетског корисника и није водило евиденције по принципима буџетског рачуноводства, Предузеће је исте евидентирало на ванбилансној евиденцији.

Налаз: У финансијским извештајима за 2019. годину, Предузеће није на позицијама ванбилансне активе и пасиве:

- евидентирало менице и укњижену хипотеку на имовини, дате као средство обезбеђења по дугорочном кредиту (Напомена 3.1.14) и

-није презентовало документацију из које се може утврдити вредност наведене имовине општине Инђија са стањем на 31. децембар 2019. године.

Наведено није у складу са чланом 64. и 65. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Исказивањем нетачних података у ванбилансним евиденцијама Предузећа, корисници финансијских извештаја неће имати тачне информације о истим.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да евидентира средства обезбеђења по дугорочном кредиту (издате менице и укњижену хипотеку) и средства општине Инђија у ванбилансној евиденцији у складу са чланом 64. и 65. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добит у износу од 591 хиљаду динара, као разлику укупних прихода у износу од 151.134 хиљада динара и укупних расхода у износу од 150.546 хиљада динара, умањено за нето губитак пословања који се обуставља у износу од 78 хиљада динара и порез на добитак периода у износу од 361 хиљада динара и увећано за одложене пореске приходе периода у износу од 442 хиљаде динара.



Табела број 30. Структура биланса успеха

-у хиљадама динара-

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни приходи/расходи	145.742	(137.802)	7.940
Финансијски приходи/расходи	111	(267)	(156)
Ефекти усклађивања вредности имовине	-	(8.590)	(8.590)
Остали приходи/расходи	5.281	(3.887)	1.394
Добитак из редовног пословања	151.134	(150.546)	588
Нето губитак пословања који се обуставља		(78)	(78)
Порез на добитак:			
- порез на добитак	-	(361)	(361)
- одложени порески приходи периода	442	-	442
Нето добитак	151.576	(150.985)	591

3.2.1. Пословни приходи

Табела број 31. Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	145.115	162.047
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	423	-
Други пословни приходи	204	110
Укупно:	145.742	162.157

3.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 32. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга	
Приходи од управљања путевима, припреме и уређење грађевинског земљишта и одржавања јавне расвете	125.782
Приходи од паркинг услуга	12.405
Приходи од дневних паркинг карата	6.928
Укупно:	145.115

Предузеће остварује приходе обављањем делатности које су у Програму пословања за 2019. годину дефинисани кроз четири програма:

1. Програм за одржавање, заштиту, развој и управљање општинским и некатегорисаним путевима и улицама, управљање и одржавање система атмосферске канализације,
2. Програм за припрему и уређивање грађевинског земљишта,
3. Програм за уређивање, опремање, одржавање, обележавање, организацију контроле и наплате коришћења јавних паркиралишта и уклањање и премештање возила и
4. Програм који се односи на организацију, управљање и одржавање јавног осветљења.



Наведене делатности, Предузеће обавља на основу посебних одлука које доноси Скупштина општине Инђија, у складу са Законом о комуналним делатностима, закона и прописа којима се регулише функционисање локалне самоуправе, јавних предузећа и обављање наведених делатности.

Приходе од управљања путевима, припреме и уређење грађевинског земљишта и одржавања јавне расвете, Предузеће је у 2019. години остварило у износу од 125.782 хиљада динара.

Табела број 33. Структура прихода од управљања путевима, припреме и уређења грађевинског земљишта и одржавања јавне расвете

-у хиљадама динара-

Назив	Обрачунати норма часови	Трошкови роба и услуга добављача	Укупно
Управљање путевима и одржавање система атмосферске канализације	21.536	70.702	92.238
Припрема и уређење грађевинског земљишта	13.127	18	13.145
Одржавање јавне расвете	7.774	4.973	12.747
Физичко обезбеђење спортске хале	-	2.130	2.130
Одржавање објеката атмосферске канализације	-	4.843	4.843
Издавање техничких услова и сагласности	-	679	679
Укупно	42.437	83.345	125.782

Приходи по основу наведених делатности, изузев прихода од издавања техничких услова и сагласности, остварују се испостављањем периодичних фактура Општини Инђија - сваких 15 дана. Уз фактуре, достављају се Извештаји о реализацији послова по конкретном програму уз који се прилажу радни налози у којима се фактуришу норма часови ангажованих запослених из Предузећа и рачуни добављача за набављене робе и услуге. Вредност норма часова је дефинисана у Програму пословања на који је дата сагласност оснивача.

Приходи од управљања путевима и одржавање система атмосферске канализације остварени су у износу од 92.238 хиљада динара. Предузеће примењује Одлуку о општинским путевима и улицама на територији општине Инђија¹⁶, Одлуку о некатегорисаним путевима на територији општине Инђија¹⁷, Одлуку о критеријумима за категоризацију општинских путева и улица на територији општине Инђија¹⁸, Одлуку о правцу пружања општинских путева на територији Општине Инђија¹⁹.

Приходи од управљања путевима остварени су од услуга чишћења коловоза, одржавања косина, насипа и засека; редовног чишћења и одржавања саобраћајне сигнализације; крчења шибља и дрвећа; обнављања и замене дотрајалих коловозних конструкција; обнављања антикорозивне заштите челичних конструкција мостова,

¹⁶ „Службени лист општине Инђија“, број 21/16

¹⁷ „Службени лист општине Инђија“, број 21/16

¹⁸ „Службени лист општине Инђија“, број 21/16

¹⁹ „Службени лист општине Инђија“, број 21/16



надвожњака и подвожњака као и отклањања штетних последица насталих услед елементарних непогода у циљу обезбеђења проходности путева.

Приходи од одржавања система атмосферске канализације остварени су по основу услуге сакупљања и одвођења атмосферских и површинских вода са површина јавне намене.

Приходи од припрема и уређивања грађевинског земљишта у износу од 13.145 хиљада динара остварени су од послова које Предузеће обавља за рачун Општине, а односе се на израду предлога за отуђење и давање у закуп грађевинског земљишта; издавање налога за израду пројекта парцелације и препарцелације; овера пројеката; спровођење јавних набавки за набавку радова и стручног надзора; израда интерних извештаја о утрошеним средствима и квалитету извршених радова.

Приходи од одржавања јавног осветљења су остварени у износу од 12.747 хиљада динара од услуга замене светлећих тела, дотрајалих или оштећених елемената, чишћења и антикорозивне заштите, прања стубова и прибављања, монтирања, демонтирања и складиштења уређаја за декоративну новогодишњу расвету.

Предузеће примењује Одлуку о обезбеђивању јавног осветљења, број 352-98/2015-I од 1. априла 2015. године и Одлуку о допунама одлуке о обезбеђивању јавног осветљења, број 352-559/2019-I од 20. новембра 2019. године.

Приходи од физичког обезбеђења спортске хале у Инђији остварени су у износу од 2.130 хиљада динара по основу услуге чувања објекта спортске хале у Инђији.

Приходи од одржавања објеката атмосферске канализације у износу од 4.843 хиљада динара остварени су од услуга ископа земље машинским путем у коридору улице ради израде ујојних бунара; уклањања наслага земље са коловоза, платоа и тротоара машински или ручно; чишћења земљаних банкина у близини ујојних бунара, уличних јаркова и сливника ручно или машински; набавка, довоз и уградња бетонских цеви за израду пропуста испод коловоза и тротоара; израда решетки објеката атмосферске канализације од челичних профила.

Приходи од припреме и уређења грађевинског земљишта остварени су у износу од 678 хиљада динара од физичких и правних лица. Услуге овим лицима се односе на издавање техничких услова за израду техничке документације и сагласности за изградњу објеката и њихово прикључење на саобраћајну инфраструктуру.

Приходи од паркинг услуга остварени су у износу од 12.405 хиљада динара у 2019. години. Коришћење јавних простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима су уређени Одлуком о управљању јавним паркиралиштима, број 352-561/2018-I од 5. новембра 2018. године и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о управљању јавним паркиралиштима, број 352-560/2019-I од 20. новембра 2019. године.

Цене услуга коришћења јавних паркиралишта у Инђији, уређене су Ценовником који се примењује од 1. јануара 2017. године. Ценовник је усвојен Одлуком Надзорног одбора, број 06-23/2016-9 од 14. децембра 2016. године. Сагласност на Ценовник је дао оснивач 29. новембра 2016. године.

Паркинг простор је подељен на две зоне: I зона (црвена) и II зона (жута). Предузеће располаже са 482 паркинг места.

Приходи су остварени по основу продаје: месечних и годишњих претплатних паркинг карата, повлашћених паркинг карти за физичка лица, правна лица и предузетике,



резервације паркинг места, као и од наплате услуге паркирања коришћењем мобилних телефона путем СМС порука од “pre-paid“ и “post-paid“ корисника мобилних мрежа.

Приходи од дневних паркинг карата у износу од 6.928 хиљада динара односе се на приходе од издатих налога за плаћање корисницима јавних паркиралишта који нису благовремено уплатили услугу паркирања.

3.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су у износу од 423 хиљада динара. Ради се о рефундацији средстава Предузећу од стране Општине Инђија на име трошкова ангажовање адвоката за судске спорове у којима учествује Предузеће, а који се односе на период до 2016. године (Напомена 3.1.6).

У складу са Одлуком о начину регулисања обавеза јавних предузећа као индиректних корисника буџетских средстава по престанку тог статуса, број 023-45/2016 од 2. децембра 2016. године (у даљем тексту Одлуком о начину регулисања обавеза јавних предузећа као индиректних корисника буџетских средстава), обавезе које су јавна предузећа преузела по основу правних послова закључених до 30. новембра 2016. године, извршаваће јавна предузећа тако што ће Општина Инђија, сагласно одлукама о буџету, вршити пренос средстава предузећима по основу доспелих обавеза, с тим што обавезе морају бити предвиђене програмским актима предузећа.

3.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 204 хиљаде динара (у 2018. години у износу од 110 хиљада динара) и обухватају приходе од издавања у закуп пословног простора на основу два уговора која су закључена са закупцем Јавно предузеће за дистрибуцију гаса “Ингас”, Инђија.

Први уговор о закупу закључен је 12. октобра 2018. године, број 352-414/2018 и анексиран 31. децембра 2018. године. Уговор је закључен на период од пет година и месечна закупнина износи 8.500 динара без ПДВ. Предмет закупа је канцеларијски простор који се налази у Инђији, блок 63, објекат број 14 на првом спрату.

Други уговор о закупу закључен је 31. децембра 2018. године, број 35-3/2019. Предмет закупа је канцеларијски простор који се налази у Инђији, Блок 62, објекат број 1 и обухвата пет канцеларија које се налазе на трећем спрату и једну канцеларију на међуспрату. Према уговору, месечна закупнина износи 8.500 динара без ПДВ-а.

Налаз: Предузеће је евидентирало на рачуну Некретнине, постројења и опрема пословни простор чија је садашња вредност 7.531 хиљада динара, површине 260 м², који се налази у Стамбено пословној згради у Инђији, блок 63, објекат 14.

Наведени пословни простор, Предузеће издаје у закуп и по том основу остварује пословне приходе, те је потребно да исти рекласификује на рачун Инвестиционе некретнине у складу са Одељком 16 - Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП,.

Ризик: Евидентирање имовине које није у складу са рачуноводственим правилима доводи до погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да некретнине које издаје у закуп признаје и вреднује у складу са Одељком 16 - Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП.



3.2.2. Пословни расходи

Табела број 34. Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала	10.586	7.859
Трошкови горива и енергије	2.855	2.521
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	33.150	29.083
Трошкови производних услуга	72.715	96.145
Трошкови амортизације	5.969	6.006
Нематеријални трошкови	12.527	10.285
Укупно:	137.802	151.899

3.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 35. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови опреме за заштиту на раду	323
Трошкови потрошног материјала	83
Трошкови материјала - успоривачи саобраћаја	416
Трошкови канцеларијског материјала	998
Трошкови средстава за одржавање чистоће	111
Трошкови материјала за одржавање јавне расвете	3.913
Трошкови материјала - земански стубови	494
Трошкови материјала за саобраћајну сигнализацију - знакови	1.024
Трошкови материјала за зимску службу - со и ризла	2.962
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	109
Трошкови осталог непоменутог материјала	153
Укупно:	10.586

Трошкови опреме заштите на раду у износу 323 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Маком Треид“ доо, Инђија и добављача СЗР „Бош“, Нови Сланкамен, а односе се на набавку заштитне обуће и одеће за запослене (ципеле, мајице, јакне, панталоне).

Трошкови потрошног материјала у износу од 83 хиљада динара настали су по фактурама више различитих добављача, а односе се на разне врсте потрошног материјала као што су четке за фарбање, боје, разређивачи, пуњачи и батерије за рачунаре.

Трошкови материјала - успоривачи саобраћаја у износу од 416 хиљада динара, настали су по фактурама добављача „Дуић“ доо, Нова Пазова са којим су закључена два уговора:

- Уговор о одржавању и монтажи „успоривача“ саобраћаја и вибро звучних трака, број 352-104/2019-4 од 22. марта 2019. године. На основу овог Уговора, у току 2019. године добављач је Предузећу испоставио фактуру у вредности од 242 хиљада динара.

- Уговор о набавци стубова за заштиту пешачких стаза, број 404-12/2019-11-4 од 10. јуна 2019. године. На основу овог Уговора, у току 2019. године, добављач је Предузећу испоставио фактуру у вредности од 174 хиљада динара.



Трошкови канцеларијског материјала у износу од 998 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Зома 021“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 404-20/2018-4 од 30. марта 2018. године. По истеку Уговора, дана 6. маја 2019. године са истим добављачем закључен је Уговор број 404-22/2019-14. Предмет ових уговора је набавка папира, графитних и хемијских оловака, лепка, роковника, фасцикли и другог канцеларијског материјала.

Трошкови средстава за одржавање чистоће у износу од 111 хиљада динара настали су по фактурама добављача „DSD-Trade Company“ доо, Инђија и односе се на детерценте, убресе, цакове за смеће и друга средства за одржавање хигијене у просторијама Предузећа.

Трошкови материјала за одржавање јавне расвете исказани су у износу од 3.913 хиљада динара. Трошкови у износу од 811 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Компанија Благојевић“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор о набавци опреме и материјала за одржавање јавне расвете на територији општине Инђија број 404-18/2018-11 од 4. априла 2018. године.

По истеку овог Уговора, дана 10. априла 2019. године, закључен је истоимени Уговор број 404-19/2019-12 са добављачем „Маk Trade Group“ доо, Београд. На основу овог Уговора добављач је Предузећу, у току 2019. године, испоставио фактуре у вредности од 3.102 хиљада динара.

Предмети оба уговора су сијалице, сијалична грла, заштитна стакла за сијалице, осигурачи и остала опрема и материјал за одржавање јавне расвете на територији општине Инђија.

Трошкови материјала - земански стубови у износу од 494 хиљада динара настали су по фактурама два добављача и то:

- трошкови у износу од 203 хиљада динара настали су по фактури добављача „Амига“ доо, Краљево и односе се на набавку три стуба са анкер корпом и лиром;
- трошкови у износу од 291 хиљада динара настали су по фактури добављача „Д&М Тим 99“ пр, Инђија и односе се на набавку пет стубова висине 12 метара са лиром.

Трошкови материјала за саобраћајну сигнализацију - знакови у износу од 1.024 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Веркеринг“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор о набавци саобраћајних знакова и обавештења, број 404-19/2018-10 од 13. априла 2018. године. По истеку овог Уговора, са истим добављачем закључен је нови Уговор број 404-24/2019-9 од 6. маја 2019. године (са истим предметом: набавка саобраћајних знакова и обавештења).

Трошкови материјала за зимску службу - индустријска со и ризла у износу од 2.962 хиљада динара, настали су по фактурама добављача „Кристал Со“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 404-53/2018-13 од 19. октобра 2018. године.

Трошкови отписа алата и ситног инвентара у износу од 109 хиљада динара готово у целости, односе се на стављање у употребу следећих артикала: осам комада ауто гума за службена возила Предузећа у вредности од 57 хиљада динара, дигитални фотоапарат марке Никон у вредности од 23 хиљада динара и уградне керамичке плоче за кување у вредности од 20 хиљада динара.

Трошкови осталог непоментутог материјала у износу од 153 хиљада динара настали су по фактурама више различитих добављача и највећим делом се односе на:



- трошкове набавке стубића за заштиту пешачких стаза у износу од 87 хиљада који су настали по фактури добављача „Дуић“ доо, Нова Пазова са којим је закључен Уговор број 404-12/2019-11-4 од 10 јуна 2019. године;

- трошкове набавке алата и шрафовске робе у износу 18 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Комерц Прогрес“ доо, Инђија;

- трошкове израде табле упозорења у износу од 7 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Агенција Мијаиловић“ доо, Инђија и

- трошкове сертификата на „памятној картици“ (лична карта у електронском пословању) у износу од 6 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Halcom“ ад, Београд.

3.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела број 36. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови нафтних деривата - са правом одбитка	1.213
Трошкови горива - без права одбитка	983
Трошкови електричне енергије - канцеларије	221
Трошкови осталих непоменутих горива и енергије - грејање и хлађење	438
Укупно:	2.855

Трошкови нафтних деривата са правом одбитка у износу од 1.213 хиљада динара и **без права одбитка** у износу од 983 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Кнез Петрол“ доо, Земун са којим је закључен Уговор број 404-4/2019-11 од 29. јануара 2019. године. Предмет уговора је набавка горива за службена возила на дизел и бензински погон.

Трошкови електричне енергије - канцеларије у износу од 221 хиљада динара настали су по основу књижних одобрења од стране „Tradeunique“ доо, Београд.

Трошкови осталих непоменутих горива и енергије - грејање и хлађење у износу од 437 хиљада динара настали су по основу књижних одобрења од стране „Tradeunique“ доо, Београд, а односе се на трошкове грејања и хлађења пословних просторија Предузећа по калориметру.

3.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2019. години у укупном износу од 33.150 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 37. Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	24.874	21.242
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.266	3.803
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	1.310	1.318
Остали лични расходи и накнаде	2.700	2.720
Укупно:	33.150	29.083



Програмом пословања за 2019. годину планирани су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 37.152 хиљаде динара, а остварени су у износу од 33.150 хиљада динара односно 89,23% од планираних трошкова.

Налаз: Предузеће у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама није прописало услове који се односе на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање расхода запослених по основу зарада, накнада зарада и осталих личних примања у складу са Одељком 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП.

Ризик: Непостојање рачуноводствене политике у правилнику Предузећа може довести до неодговарајућег вредновања расхода запослених.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уреди услове који се односе на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање расхода запослених по основу зарада, накнада зарада и осталих личних примања у складу са Одељком 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП.

Организација и систематизација послова - број запослених

Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија, број 112-44/2019 од 4. априла 2019. године, уређују се организација и систематизација послова у јавном предузећу, као и друга питања од значаја за организацију и рад.

Организациону структуру чини пословодство и шест служби у оквиру којих је систематизовано 22 радна места за 24 извршиоца. До априла 2019. године у примени је био Правилник о организацији и систематизацији послова, број 112-2/2012-2 од 17. септембра 2012. године, чије одредбе су измењене правилницима о изменама и допунама 19 пута (до априла 2019. године).

Одлуком о одређивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Инђија за 2017. годину, број запослених у Предузећу ограничен је на 24 запослена на неодређено време.

У току 2019. године, у Предузећу број запослених на неодређено време је био девет, док је број запослених на одређено време у јануару био 13, у фебруару, марту, априлу, септембру, октобру, новембру и децембру 14 и мају, јуну, јулу и августу 15.

Чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да је број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске и студентске задруге и лица ангажована по другим основама, у организационом облику који има мање од 100 запослених на неодређено време, може да има највише до дест запослених или ангажованих по овим основама.

Предузеће је ангажовало већи број лица на одређено време у односу на број лица који је законом прописан и то по месецима: у јануару три, у фебруару, марту, априлу, септембру, октобру, новембру и децембру четири и мају, јуну, јулу и августу пет.

На овај начин, Предузеће је у 2019. години прекорачило број запослених лица на одређено време и по другим основама што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.



У току 2019. године, Предузеће је доставило општинској управи десет молби за ново запошљавање лица, са образложењем да је у периоду од 2016. до 2018. године дошло до великог одлива запослених на неодређено време – 14 запослених лица и да је Предузећу, ради извршења програма пословања и планираног обима активности неопходно запошљавање лица на неодређено и одређено време.

Правилник о раду

Предузеће је у 2019. години примењивало Правилник о раду Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. Инђија, број 06-2/2015-1 од 30. јануара 2015. године. Претходну сагласност на предлог Правилника дао је председник општине Инђија, Решењем број 110-1-1/2015-I од 29. јануара 2015. године.

Измене Правилника извршене су Правилником о изменама Правилника о раду Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. Инђија, број 06-17/2016-1 од 28. октобра 2016. године, на који је претходна сагласност дата Решењем председника општине, број 02-400/2016-II од 27. октобра 2016. године.

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 10. децембра 2019. године донео Правилник о раду Јавног предузећа за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија, број 06-26/2019-4 на који је претходна сагласност оснивача дата Решењем председника општине Инђија, број 02-268/2019-II од 9. децембра 2019. године.

Коефицијенти посла

Чланом 75. Правилника о раду уређени су коефицијенти посла, као елемент зараде. Коефицијенти посла су разврстани од прве до седме групе, односно од најједноставнијих послова које обављају неквалификовани запослени до најсложенијих послова, послова руковођења службама, за које је потребна висока стручна спрема. Распон коефицијената по групама је од 1,00 до 5,80.

Уговори о раду

У уговорима о раду наведени су коефицијенти посла запосленог као и износи месечне бруто зараде на дан потписивања уговора.

Овера ЗИП образаца

Пре исплате зарада, Предузеће је оснивачу достављало на оверу Обрачун средстава за исплату зарада запослених – ЗИП -1 образац у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁰.

3.2.2.3.1. Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)

Табела број 38. Структура зарада и накнада зарада без пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Зарада за редован рад	17.521
Увећана зарада за по основу временаведеног на раду	919
Радни учинак - стимулација	568
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	459

²⁰ „Службени гласник РС“, број 27/14



Назив	2019. година
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.447
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	723
Накнада зараде за годишњи одмор	2.824
Накнада зараде за неискоришћени годишњи одмор	150
Накнада зараде за време одуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана	71
Накнада зараде за плаћено одсуство	118
Поклон честитка за 8. март	71
Корекције зарада	3
Укупно:	24.874

Обрачун зарада

Обрачун зарада врши се у финансијској служби Предузећа. Основ за унос података пре обрачуна зарада су: месечне евиденције присутности („Преглед присутних радника“) у које се запослени својеручно уписују свакодневно. Евиденције се налазе у пријемној канцеларији и на крају месеца, својим потписом потврђује их директор.

Додатну документацију за обрачун зарада чини и документација коју одобрава и потписује директор: решења (за коришћење годишњег одмора, плаћеног или неплаћеног одсуства, о исплати увећане зараде по основу радног учинка), докази о боловању, обуставама из зарада и др.

Обрачуне потписује руководилац финансијске службе. Докази о обрачуну зарада и уручењу обрачуна запосленима чувају се у финансијској служби и архиви Предузећа.

Према одредбама Правилника о раду, зарада која се остварује за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Елементи за обрачун и исплату основне зараде су: вредност радног часа, вредности - коефицијенти посла и време проведено на раду. Вредност радног часа утврђује се програмом пословања, а основна зарада утврђује се тако што се вредност радног часа помножи са временом проведеним на раду и коефицијентом.

У поступку ревизије, у вези са применом Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, утврђено је да је Предузеће као основицу за обрачун и исплату зарада у 2019. години користило бруто основицу из месеца октобра 2014. године (основица у износу од 21.740,49 динара), која је умањена за 5% и која износи 20.653,46 динара.

Предузеће је у складу са овим законом умањило зараде запослених у 2019. години за 5%, који је важио до краја 2019. године. Обрачун зарада вршен је на начин да се израчуна месечна бруто цена рада кроз параметре обрачуна, затим се умањи за 5% и примени у новом обрачуну. Разлика ова два обрачуна који садрже укупне порезе и доприносе се уплаћује у буџет.

Зарада за редован рад запослених - основна зарада у износу од 17.521 хиљаде динара утврђена је на основу уговорене бруто зараде из уговора о раду и времена проведеног на раду.

Увећана зарада за по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу исплаћена је у износу 919 хиљада динара, а обрачуната је у висини 0,4% од основице, по члану 79. Правилника о раду.



Радни учинак – стимулација

Предузеће је обрачунало и исплатило увећане зараде по основу радног учинка (стимулације) у укупном износу од 568 хиљада динара. Исплате су извршене на основу решења директора која су донета на основу предлога непосредног руководиоца запосленог.

Основна зарада запосленом може да се увећа односно умањи највише до 20% у месецу у ком се исплаћује зарада, на основу процењених резултата обима и квалитета рада запослених и односа запослених према радним обавезама, у складу са критеријумима утврђеним у члану 78. Правилника о раду.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је у износу од 459 хиљада динара. Чланом 85. и 94. Правилника о раду, запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 8% цене рада на месечном нивоу (20.653,46 динара за 2019. годину) што износи 1.652,28 динара у бруто износу месечно.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је и исплаћена у износу од 1.447 хиљада динара. Чланом 85. и 93. Правилника о раду одређено је да запослени има право на месечну накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 30% цене рада (20.653,46 динара за 2019. годину) што износи 6.196 динара у бруто износу на месечном нивоу. Исплате су вршене по истеку месеца на основу присуства на раду за текући месец.

Накнаде зараде за рад на дан празника који је нерадан дан обрачуната је у износу од 723 хиљада динара. Обрачуната је у висини 110% од основице, по члану 79. Правилника о раду.

Накнада зараде за време годишњег одмора у износу од 2.824 хиљада динара, обрачунате су у складу са чланом 81. Правилника о раду. Обрачун је извршен на основу примања из радног односа која су запосленом исплаћена у претходних 12 месеци, пре месеца за који се врши обрачун, односно у којем је запослени користио одсуство са рада.

Накнада зараде за неискоришћени годишњи одмор у износу од 150 хиљада динара у бруто износу исплаћена је на основу решења директора запосленој којој је престао радни однос на одређено време, истеком коришћења права на породилско одсуство и одсуство ради неге детета. Именована је стекла право на коришћење годишњег одмора у трајању од 30 дана у 2018. години и три дана у 2019. години, који до престанка радног односа није искористила, па је у складу са чланом 76. Закона о раду, исплаћена новчана накнада у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

Накнада зараде за време плаћеног одсуства исплаћене су у износу 118 хиљада динара за више запослених на основу решења директора о плаћеном одсуству. Право на плаћено одсуство је одобрено на основу чл. 45., 46. и 47. Правилника о раду, а висина накнаде зараде исплаћена у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 81. Правилника о раду.

Накнада зараде за време одуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана исплаћене су у износу од 71 хиљаду динара, у складу са чланом 81. Правилника о раду. Исплата је извршена у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.



Поклон честитка запосленим женама за 8. март исказани у износу од 71 хиљаде динара. Директор Предузећа донео је Одлуку о обезбеђивању поклона поводом 8. марта Дана жена, на основу које запосленим женама исплаћен појединачни износ у висини од 10 хиљада динара нето (пет жена), на који су обрачунати порез и доприноси на зараде.

Корекције зарада у износу од три хиљаде динара је извршена приликом обрачуна зараде за јануар, на начин да је извршена исправка зараде запосленој за месец новембар 2018. године, када јој је зарада обрачуната применом коефицијента 3,0 уместо 3,15.

Зарада директора, у складу са чланом 77. Правилника о раду, утврђује се у складу са годишњим Програмом пословања и уговором о раду. Уговор о раду са директором закључио је Надзорни одбор 29. јуна 2017. године на основу Решења Скупштине општине Инђија о именовању директора Јавног предузећа за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“, Инђија, број 02-136/2017-I од 19. јуна 2017. године. Именовано лице је претходно било вршилац дужности директора, од 17. јуна 2016. године.

У 2019. години, зарада директора је исплаћена у износу од 2.167 хиљада динара бруто, односно 1.537 хиљада динара нето, на основу коефицијента посла 7,4 из уговора о раду и цене рада за 2019. годину. Исплата је извршена у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²¹.

3.2.2.3.2. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу 1.310 хиљада динара и односе се на накнаде председника и чланова Надзорног одбора које је именovala Скупштина општине Инђија Решењем број 02-179/2016-I од 17. јуна 2016. године (председника и члана из реда локалне самоуправе) и Решењем број број 02-30/2017-I од 21. фебруара 2017. године (члана из реда запослених).

Исплата накнаде председнику и члановима Надзорног одбора вршена је на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима²², коју је донела Влада Републике Србије 15. децембра 2016. године. Председнику Надзорног одбора вршена је исплата месечне накнаде у висини од 60%, члану Надзорног одбора из реда локалне самоуправе у висини од 50% и члану Надзорног одбора из реда запослених, у висини 40% од просечне нето зараде за септембар 2018. године, која је износила 47.920 динара.

3.2.2.3.3. Остали лични расходи

Остале личне расходе и накнаде у износу од 2.700 хиљада динара чине:

Табела број 39. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Јубиларне награде	43
Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада	726
Остала давања запосленима која се не сматрају зарадом	1.140
Отпремнине због престанка радног односа (технолошки вишак)	636

²¹ „Службени гласник РС“, број 93/12

²² „Службени гласник РС“, број 102/16



Назив	2019. година
Пакетићи за децу запослених	115
Остали лични расходи	40
Укупно:	2.700

Трошкови јубиларних награда у 2019. години исказани су у износу од 43 хиљаде динара. Решењем директора од 11. јануара 2019. година одобрена је јубиларна једном запосленом за навршених 10 година рада проведених у радном односу. Јубиларна награда је, у складу са чланом 100. Правилника о раду, исплаћена у висини од 50% од основице коју чини просечна месечна зарада остварена у Предузећу у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује јубиларна награда.

Накнаде трошкова на долазак и одлазак са рада исказане су у износу од 726 хиљада динара. Накнаде су предвиђене чланом 86. Правилника о раду, којим је уређено да ће послодавац обезбедити запосленима накнаду трошкова уколико станују на удаљености до 50 км од места рада и на основу писане изјаве о адреси становања. Трошкови се надокнађују у висини цене месечне маркице за градски и приградски превоз у општини Инђија односно у висини цене месечне маркице за међумесни превоз, на основу потврде издате од стране превозника за одређену релацију путовања.

Остала давања запосленима која се не сматрају зарадом исказана су у износу од 1.140 хиљада динара и обухватају у највећој мери солидарну новчану помоћ за ублажавање материјалног положаја запослених у укупном износу од 1.115 хиљада динара. Одлуком директора, број 112-28/2019 од 26. фебруара 2019. године одобрена је исплата солидарне помоћи у нето износу од 41.800 динара по запосленом. Помоћ је исплаћена у складу са анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије од 18. децембра 2017. године и Препоруке Министарства привреде Републике Србије од 30. октобра 2018. године. Програмом пословања за 2019. годину, на који је оснивач дао сагласност, предвиђена су финансијска средства за исплату солидарне помоћи.

Остала давања обухватају износ од 17 хиљада динара на име поклона за 8. март запосленој која је била на породилском одсуству, трошкове лиценце за једног запосленог у износу од 7 хиљада динара и путарину у износу од једне хиљаде динара.

Отпремнине због престанка радног односа (технолошки вишак) су евидентирани у износу од 636 хиљаду динара. Престанак радног односа, запосленој која је обављала послове контролора, настао је на основу Споразума о престанку радног односа, број 112-75/2019-2 и Решења о споразумном престанку радног односа које је донео директор 24. маја 2019. године.

Правилником о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. Инђија, број 112-2/2012 од 2. августа 2016. године, број извршилаца на овом радном месту смањен за један (уместо пет четири извршиоца), услед организационих промена, те је запослена проглашена технолошким вишком.

Од 2016. до 2019. године, запослена је водила спор против Предузећа, два пута је враћена на рад, да би у мају 2019. године са запосленом закључен споразумни раскид радног односа.

Исплата отпремнине је извршена у складу са чланом 145. Правилника о раду и чланом 177. Закона о раду. Запосленој је исплаћена отпремнина у износу од 451 хиљада динара на које су обрачунати порез и доприноси на зараде, пошто новчане накнаде по основу споразумног раскида радног односа имају карактер зараде по Закону о порезу на доходак грађана.



Трошкови пакетића за децу запослених у износу од 115 хиљада динара су трошкови поклон пакетића за Нову годину одобрени Одлуком директора о обезбеђивању новогодишњих поклона деци запослених, број 112-182/2019 од 18. децембра 2019. године. Пакетићи су одобрени у појединачном износу од 9.784 динара, с тим да је износ од 8.700 динара исплаћен у новцу, а остатак од 1.084 динара у роби.

Чланом 101. Правилника о раду уређено је да деца запослених старости до 15 година имају право на поклон за Нову годину у вредности до неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана.

Остали лични расходи исказани у износу од 40 хиљада динара и обухватају у највећој мери износ од 38 хиљада динара, који је уплаћен на име разлике обрачунатих пореза и доприноса на накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор за једног запосленог. Пошто је обрачун извршен 2016. године, обрачунат је порез по одбитку у износу од 20%, а како је исплата извршена 7. августа 2019. године, у складу са важећим прописима по којима накнада штете за неискоришћени годишњи одмор има карактер зараде, извршен је прерачун пореза и доприноса и извршена уплата на рачуне јавних прихода.

3.2.2.4. Трошкови производних услуга

Табела број 40. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови транспортних услуга	893	1.034
Трошкови услуга одржавања	66.560	88.822
Трошкови закупнина	750	740
Трошкови осталих услуга	4.512	5.549
Укупно:	72.715	96.145

3.2.2.4.1. Трошкови транспортних услуга

Табела број 41. Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови поштанских услуга	89
Трошкови услуга мобилне телефоније - Biznet	426
Трошкови мобилне услуге - Bizfon	153
Трошкови услуга - Free Phone	28
Трошкови услуга интернета	197
Укупно:	893

Трошкови поштанских услуга у износу од 89 хиљада динара настали су по фактурама добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд;

Трошкови услуга мобилне телефоније у износу од 426 хиљада настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд са којим је закључен Уговор број 352-63/2018-1 од 22. фебруара 2018. године. Предмет Уговора је коришћење мобилног тарифног пакета под називом „Бизнет“.

Трошкови мобилне услуге „Bizphone“ у износу од 153 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд са којим је закључен Уговор број 352-64/2018 од 26. фебруара 2018. године. Предмет Уговора је повезивање



телефонских прикључака на једној или више локација Предузећа, у једну јединствену, приватну телефонску мрежу у циљу обављања телефонских разговора у националном и међународном телефонском саобраћају коришћењем ресурса телекомуникационе мреже „Телеком Србија“ ад, Београд.

Трошкови услуге „FreePhone“ у износу од 28 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд, са којим је закључен Уговор број 352-4/2016-1 од 14. јануара 2016. године. Предмет Уговора је коришћење интелигентне односно „ИН“ платформе. ИН платформа је посебна опрема која се налази у власништву Телеком Србија, а која омогућава реализацију бројева са карактеристичним негеографским кодовима. ИН платформа технички омогућава временско и географско рутирање позива, као и креирање додатних услуга као што су кориснички мени, говорне поруке, ЦДР записи и приступи ВЕБ статистици.

Трошкови услуга интернета у износу од 247 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Теленор“ доо, Београд, а односе се на трошкове услуге интернет пакета „Сурфуј плус ХЛ“ који чини 36 гигабајта интернета месечно.

3.2.2.4.2. Трошкови услуга одржавања

Табела број 42. Структура трошкова одржавања

Назив	2019. година
Трошкови одржавања некретнина и опреме	62
Трошкови одржавања семафора	1.756
Трошкови одржавања путева и улица	32.557
Трошкови одржавања - зимска служба	4.984
Трошкови обележавања хоризонталне сигнализације	2.911
Трошкови одржавања завршних слојева	14.559
Трошкови кошења банкина и путног појаса	3.727
Трошкови одржавања јавне расвете	314
Трошкови одржавања паркинга и аутобуских стајалишта	136
Трошкови одржавања путничких возила	739
Трошкови одржавања атмосферске канализације	4.815
Укупно:	66.560

Трошкови одржавања некретнина и опреме у износу од 62 хиљада динара и највећим делом, односе се на:

-трошкове сервиса и поправке штампача у износу од 37 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Биро опрема Ђорђевић“ доо, Нови Сад и

-трошкове рачунарске опреме и инсталације оперативног система од 17 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Агенција за ИТ, ГИС и комуникације општине Инђија“ доо, Инђија

Трошкови одржавања семафора у износу од 1.756 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Селма“ доо, Суботица са којим је закључен Уговор број 404-15/2018-8 од 21. марта 2018. године. По истеку овог Уговора, дана 26. марта 2019. године, са истим добављачем, закључен је Уговор број 404-14/2019-8.

Предмет наведених уговора је одржавање семафора и потапајућих стубића на територији општине Инђија.



Трошкови одржавања путева и улица у износу од 32.557 хиљада динара настали су по привременим ситуацијама изведених радова добављача „Baumeister“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 404-42/2018-8 од 13. августа 2018. године. По истеку овог Уговора, дана 26. марта 2019. године, са истим добављачем закључен је Уговор број 404-34/2019-9.

Предмет наведених уговора су радови на појачаном одржавању, крпљењу ударних рупа, одржавању банкина и путних појаса на територији општине Инђија.

Трошкови одржавања - зимска служба у износу од 4.984 хиљада динара настали су по фактурама добављача ЈКП „Комуналац“ Инђија са којим је закључен Уговор број 404-54/2018-8 од 5. новембра 2018. године. По истеку овог Уговора, са истим добављачем, дана 15. новембра 2019. године, закључен је Уговор број 404-45/2019-8.

Предмет наведених уговора је одржавање локалних путева и улица на територији општине Инђија у зимском периоду. Ризлу и со за потребе одржавања путева у зимским условима, обезбеђује Предузеће као наручилац посла.

Трошкови обележавања хоризонталне сигнализације у износу од 2.911 хиљада динара, настали су по фактурама добављача „Сремпут“ ад, Рума са којим је закључен Уговор број 404-55/2018-10 од 22. октобра 2018. године.

Предмет овог Уговора је обележавање хоризонталне сигнализације улица и путева на територији општине Инђија.

Трошкови одржавања завршних слојева у износу од 14.559 хиљада динара настали су по фактурама добављача Горан Свирчевић предузетник, самостална занатска радња за одржавање и уређење из Бешке са којим је закључен Уговор број 404-37/2018-8 од 30. јула 2018. године. По истеку овог Уговора, са истим добављачем, закључен је Уговор број 404-36/2019-8 од 5. августа 2019. године.

Предмет наведених уговора су радови на одржавању различитих врста завршних слојева (земљани радови, утовар и истовар шљунка и песка, одвоз вишка земље, насипање ризле камене фракције и слични радови на путевима са територије општине Инђија)

Трошкови кошења банкина и путног појаса у износу од 3.727 хиљада динара, настали су по фактурама добављача „Циклонизација“ ад, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 404-26/2019-8 од 6. маја 2019. године. Предмет наведеног Уговора је кошење банкина и путног појаса на општинским путевима између насељених места, односно између граница грађевинског реона суседних насељених места унутар територије општине Инђија.

Трошкови одржавања електроенергетског система у износу од 314 хиљада динара настали су по фактурама добављача „А.Б.Ф. Енергетика“ доо, Инђија са којим је закључен Уговор број 404-8/2018-8-4 од 14. маја 2018. године. По истеку наведеног Уговора, са истим добављачем, закључен је Уговор број 404-12/2019-3-4 од 19. фебруара 2019. године.

Предмет наведених уговора је одржавање електроенергетског система (осим јавне расвете) на територији општине Инђија.

Трошкови одржавања паркинга и аутобуских стајалишта у износу од 136 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Дуић“ доо, Нова Пазова и



добављача „Влада“ сср, Инђија. Фактуре се односе на стакларске и друге радове на уређењу паркинг простора и аутобуских стајалишта.

Трошкови одржавања возила у износу од 739 хиљада динара настали су по фактурама више раличитих добављача, а односе се на сервисирање и уградњу нових делова за путничка возила Предузећа. Највећи део ових трошкова односи се на замену филтера, уља, електричних компоненти и стакала на возилима.

Трошкови одржавања атмосферске канализације у износу од 4.815 хиљада динара настали су по фактурама добављача СЗР за одржавање и уређење, „Бешка“, Бешка са којим је закључен Уговор број 404-38/2018-8 од 30. јула 2018. године. По истеку овог Уговора, са истим добављачем, закључен је Уговор број 404-35/2019-8 од 25. јула 2019. године.

Предмет наведених уговора су радови на одржавању објеката атмосферске канализације на територији општине Инђија.

3.2.2.4.3. Трошкови закупа

Табела број 43. Структура трошкова закупа

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови закупа складишног простора	498
Трошкови закупа паркинг простора	252
Укупно:	750

Трошкови закупа складишног простора у износу од 498 хиљада динара, настали су по фактурама добављача „Епсо“ доо, Инђија са којим је закључен Уговор број 404-12/2019-2-4 од 1. фебруара 2019. године. Предмет Уговора је закуп складишног простора површине 194 m² у пословном центру „Адаси“, у улици Новосадски пут бб, у Инђији.

Трошкови закупа паркинг простора у износу од 252 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Tradeunique“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 352-14/2017 од 9. јануара 2017. године. Предмет Уговора је закуп седам гаражних паркинг места у сутерену пословно-стамбеног центра „TQ CITY“ Инђија.

3.2.2.4.4. Трошкови осталих услуга

Табела број 44. Структура трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови комуналија - вода и смеће	87
Трошкови услуга заштите на раду	2
Трошкови осталих производних услуга - надзор	498
Трошкови осталих производних услуга - провизије за паркинг	820
Трошкови израде пројектно-техничке документације	486
Трошкови извештаја о дубинским анализама саобраћајних незгода	199
Трошкови усаглашавања постојеће пројектно-техничке документације	99
Трошкови процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа	249
Остали непоменути производни трошкови	47
Остали производни трошкови - обезбеђење хале	2.025
Укупно:	4.512



Трошкови комуналија - вода и смеће у износу од 87 хиљада динара настали су по фактурама добављача ЈКП „Комуналац“ Инђија за услугу одношења смећа у износу од 70 хиљада динара и по књижним одобрењима добављача „Tradeunique“ доо, Београд за утршак топле и хладне воде у просторијама Предузећа у износу од 17 хиљада динара.

Трошкови услуга заштите на раду у износу од 2 хиљада динара настали су по фактури добављача Агенција за превентивну заштиту од пожара „Ватростил“, Ириг која се односи на контролу исправности противпожарних апарата у Предузећу.

Трошкови осталих производних услуга - надзор у износу од 498 хиљада динара, настали су по фактури добављача „Fleet Management Systems & Technology“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 404-12/2019-12-4 од 25. јуна 2019. године. Предмет Уговора је надзор на појачаном одржавању, крпљењу ударних рупа, одржавању банкина и путних појаса на територији општине Инђија.

Трошкови осталих производних услуга - паркинг провизије у износу од 820 хиљада динара, односе се на провизије које Предузеће плаћа провајдеру и мобилним оператерима у вези са услугама наплате паркинга путем СМС порука.

Предузеће је 27. маја 2019. године закључило Уговор број 352-205/2019-3 са провајдером „PSC Mobile Solutions“ доо, Београд. Предмет Уговора је коришћење и одржавање информационог система под називом „SMS4Parking“ који се састоји од следећих информационих подсистема: информационог подсистема за плаћање паркинга путем СМС порука, информационог подсистема за контролу паркирања, информационог подсистема за администрирање наплате и контроле паркирања. Уговором је утврђена цена за наведене услуге у износу од 50 хиљада динара на месечном нивоу.

На основу наведеног Уговора, Предузеће је закључило трилатералне уговоре у којима се као уговорне стране јављају Предузеће, провајдер („PSC Mobile Solutions“ доо, Београд) и мобилни оператер. Са сваким од три мобилна оператера („Телеком Србија“ ад, Београд, „Теленор“ доо, Београд, и „VIP Mobile“ доо, Београд), закључени су посебни трилатерални уговори. Уговорима је утврђен проценат провизије на коју оператери имају право. Процент провизије варира од оператера до оператера: за „Теленор“ доо, Београд је 4,24% док за „Телеком Србија“ и „VIP Mobile“ износи 5% у односу на укупно наплаћену месечну вредност паркинга путем СМС порука.

До 27. маја 2019. године, провајдер за наведене услуге био је „Комплус“, да би од тог датума и закљученим Уговором број 352-205/2019-3, провајдер постао „PSC Mobile Solutions“ доо, Београд.

Трошкови израде пројектно техничке документације у износу од 486 хиљада динара настали су по фактури добављача „Fleet Management Systems & Technology“ доо, Београд и односе се на израду пројекта мапирања ризика односно пројекта идентификације и рангирања опасних места (црних тачака) на путевима којима управља Предузеће.

Трошкови израде извештаја о дубинским анализама саобраћајних незгода у износу од 199 хиљада динара настали су по фактури добављача Иижењерске делатности и техничко саветовање „Bit Safety“ пр, Нови Бановци са којим је закључен Уговор број 404-12/2019-15-4 од 29. новембра 2019. године. Предмет Уговора је израда извештаја о дубинским анализама саобраћајних незгода и вршење независних провера и ревизија у складу са Законом о безбедности саобраћаја.

Трошкови усаглашавања постојеће пројектно техничке документације у износу од 99 хиљада динара настали су по фактури Завода за комуналну хидротехнику



„Аква-пројект“ Суботица са којим је закључен Уговор број 404-12/2019-16-2 од 4. новембра 2019. године. Предмет Уговора је усаглашавање постојеће пројектно техничке документације са новим законским прописима у циљу исходавања грађевинских дозвола. (обнова пројекта канализације употребљених вода у делу улице Кнеза Милоша у Бешки).

Трошкови процене угрожености од елементарних непогода у износу од 249 хиљада динара, настали су по фактури добављача Центар за заштиту и безбедност, Нови Бановци са којим је закључен Уговор број 404-12/2019-14-4 од 29. новембра 2019. године. Предмет Уговора је израда процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа.

Остали непоменути производни трошкови у износу од 47 хиљада динара, настали су по фактурама добављача ЈКП „Комуналац“ Инђија и односе се на услугу извоза фекалних вода и накнаду за коришћење пречистача фекалних вода.

Остали производни трошкови - обезбеђење хале у износу од 2.025 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Сион Гард“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 404-29/28-18 од 15. маја 2018. године. Предмет Уговора је пружање услуге физичког обезбеђења спортске хале у Инђији.

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2019. години исказани су у износу 5.969 хиљада динара (у 2018. години у износу од 6.006 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 1.734 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу од 31.174 хиљаде динара и опреме у износу од 188.740 хиљада динара (Напомена 3.1.1 и 3.1.2).

3.2.2.6. Нематеријални трошкови

Табела број 45. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	4.866	4.341
Трошкови репрезентације	1.402	1.186
Трошкови премија осигурања	654	490
Трошкови платног промета	272	214
Трошкови чланарина	113	105
Трошкови пореза	435	457
Остали нематеријални трошкови	4.785	3.492
Укупно:	12.527	10.285

3.2.2.6.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у вредности од 4.866 хиљада динара и чине их:

Табела број 46. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	244
Трошкови адвокатских услуга	1.919



Назив	2019. година
Трошкови геодетских услуга	210
Трошкови безбедности и здравља на раду	137
Трошкови стручног усавршавања и образовања запослених	386
Трошкови чишћења просторија	456
Трошкови вештачења	93
Трошкови одржавања софтвера	647
Трошкови стручне литературе	308
Трошкови осталих непоменутих непроизводних услуга	466
Укупно:	4.866

Трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од 244 хиљаде динара настали су по фактурама добављача „KLM Audit“ доо, Нови Сад у износу од 184 хиљаде динара и „Бојић ревизија“ доо, Шабац у износу од 60 хиљада динара.

Трошкови адвокатских услуга у износу од 1.919 хиљада динара односе се на:

- трошкове у износу од 1.546 хиљада динара који су настали по фактурама две адвокатске канцеларије са којима су закључени уговори о пружању правних услуга. Предмет оба уговора су услуге заступања и одбране пред судовима, састављање тужби, жалби и других поднесака, давање усмених мишљења и правних савета, као и предузимање других правних радњи по налогу Предузећа.

- трошкове у износу од 373 хиљаде динара који су настали по основу две пресуде Вишег суда у Сремској Митровици у корист тужиоца (адвоката). Предузеће је оспоравало фактуре за обављене адвокатске услуге које је тужилац испоставио као заступник Предузећа за правне радње предузете у периоду 2012-2013. године, али је пресудама Суда утврђена обавеза Предузећа да исплати накнаду тужиоцу (адвокату) и да нема основа за оспоравање испостављених фактура.

Трошкови геодетских услуга у износу од 210 хиљада динара настали су по фактурама добављача СР за пројектовање „Башић пројект“ Инђија и односе се на:

- израду Пројекта геодетског обележавања, геодетског Елабората и Пројекта парцелације за катастарску парцелу број 5782/6 к.о. Инђија у износу од 120 хиљада динара и

- израду Пројекта парцелације за катастарску парцелу број 777/1 и 920/4 к.о. Бешка са Пројектом геодетског обележавања у износу од 90 хиљада динара.

Трошкови безбедности и здравља на раду у износу од 137 хиљада динара настали су по фактурама више добављача и у највећој мери се односе на:

- трошкове у вези са припремом акта о процени ризика, активностима у вези са планирањем и коришћењем средстава за рад, опасних материја и опреме за личну заштиту, као и другим пословима у вези са безбедношћу и здрављем на раду, у износу од 102 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Агенција Мијаиловић“ доо, Инђија са којим је закључен Уговор број 160-1/2017 од 2. фебруара 2017. године;

- трошкове контроле исправности противпожарних апарата и хидраната у износу од 18 хиљада динара који су настали по фактурама добављача Агенције за превентивну заштиту од пожара и саветовање „Ватростил“ Ириг.

Трошкови стручног усавршавања и образовања запослених у износу од 386 хиљада динара у највећем делу, односе се на:

- трошкове присуства семинару под називом „Копаонички дани јавних набавки“ у износу од 105 хиљада динара који су настали по фактури добављача „МК Mountain Resort“ доо, Копаоник. Семинару су присуствовали директор Предузећа и два запослена.



- трошкове присуства семинару под називом „Новине и примена општих финансијских прописа у јавном и приватном сектору“ у износу од 60 хиљада динара који су настали по фактури туристичке агенције „Ловћен“ Нова Пазова. Семинар је одржан у Етно селу Станишић - хотел Пирг, а присуствовала су му два запослена.

- трошкове присуства семинару под називом „Златиборски дани јавних набавки“ у износу од 69 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Гранд хотел Торник“ Златибор. Семинару су присусовали директор Предузећа и два запослена;

- трошкове присуства семинару под називом „Паркон конференција 2019“ у износу од 58 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Удружење паркиралишта Србије“ Београд.

Трошкови чишћења пословних просторија у износу од 456 хиљада динара настали су по фактурама добављача Агенција за чишћење објеката „Аба“, Стара Пазова.

Трошкови вештачења у износу од 93 хиљаде динара настали су по решењима надлежних судова, и односе се на вештачења вештака, саобраћајне и електротехничке струке у предметима (два предмета) у којима је Предузеће тужена страна.

Трошкови одржавања софтвера исказани су у износу од 647 хиљада динара, односе се на:

- трошкове одржавања и коришћења информационог система за наплату и контролу паркирања (М-паркинг) у износу од 126 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Комплус“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 352-138/2018 од 20. априла 2018. године.

- трошкове одржавања информационог система „SMS4Parking“ за наплату и контролу паркирања у износу од 150 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „PSC Mobile Solutions“ доо, Београд, са којим је закључен Уговор број 352-205/2019-3 од 27. маја 2019. године

- трошкове одржавања апликативног софтвера за обрачун зарада у износу од 120 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Инфософт“ доо, Београд;

- трошкове одржавања рачуноводственог софтвера (за све рачуноводствене области осим зарада) у износу од 251 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Агенција за ИТ, ГИС и комуникације општине Инђија“ доо, Инђија;

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће евидентирало трошкове одржавања софтвера за обрачун зарада у износу од 120 хиљада динара и трошкове одржавања рачуноводственог софтвера у износу од 251 хиљада динара на рачуну Нематеријални трошкови.

Пошто се ради о трошковима одржавања рачуноводственог софтвера, који је имовина Предузећа, потребно је исте евидентирати на рачуну Трошкови производних услуга, Трошкови услуга одржавања у складу са чланом 42. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На овај начин, у пословним књигама и финансијским извештајима више су исказани Нематеријални трошкови, а мање Трошкови производних услуга (трошкови услуга одржавања) за износ од 371 хиљаду динара.

Ризик: Евидентирање трошкова на рачунима који није у складу са Правилником о Контном оквиру доводи до погрешног презентовања структуре трошкова у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да трошкове одржавања рачуноводственог софтвера евидентира у складу са чланом 42. Правилника о Контном



оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови стручне литературе у износу од 308 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Привредни саветник“ доо, Београд, добављача „Lex Paragraf“ доо, Нови Сад и добављача „Информативни пословни центар“ доо, Београд и односе се на штампана и електронска издања стручних публикација.

Трошкови осталих непоменутих непроизводних услуга исказани су у износу од 466 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове услуге у вези са спровођењем Закона о заштити потрошача у износу од 220 хиљада динара који су настали по фактурама добављача Центар за заштиту потрошача „Образовни потрошач“ Инђија са којим је закључен Уговор број 352-41/2017 од 22. децембра 2017. године;

- трошкове услуге имплементације инстант плаћања - QR кода у износу од 150 хиљада динара који су настали по фактурама добављача Милан Банда ПР „United Support“ Инђија и

- трошкове допуне - ТАГ за службена возила у износу од 67 хиљада динара који су настали по фактурама „ОМВ Србија“ доо, Нови Београд.

3.2.2.6.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.402 хиљаде динара и односе се на трошкове репрезентације у просторијама Предузећа у износу од 1.008 хиљада динара и трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 394 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације у оквиру Предузећа у износу од 1.008 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Луки комерц“ доо, Пећинци са којим је закључен Уговор број 404-10/2018-18 од 22. марта 2018. године. По истеку наведеног Уговора, са истим добављачем, закључен је Уговор број 404-21/2019-9 од 22. априла 2019. године.

Предмет наведених уговора је набавка алкохолних и безалкохолних пића, кафе, млека и топлих напитака за кафемате у просторијама Предузећа.

Трошкови репрезентације - угоститељске услуге исказани су у износу од 394 хиљада динара, и у потпуности се односе на трошкове хране и пића који су настали приликом посета различитим угоститељским објектима.

Предузеће поседује Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 06-2014-4 од 11. фебруара 2012. године. Правилник не садржи одредбе које се односе на овлашћења запослених у вези са коришћењем средстава репрезентације, начин давања сагласности на коришћење средстава репрезентације, начин формирања и ток документације који се односе на средства репрезентације, као ни начин контроле спровођења Правилника.

Такође, у поступку ревизије утврђено је да директор Предузећа на полеђини рачуна саставља кратко образложење којим поводом је трошак репрезентације настао, али из тог образложења није видљиво које лице предлаже и одобрава трошак репрезентације, као ни број лица која су присуствовала пословним ручковима у угоститељским објектима.

Налаз: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију Предузећа не садржи одредбе које се односе на овлашћења запослених у вези са коришћењем средстава репрезентације, начин давања сагласности на коришћење средстава репрезентације,



начин формирања и ток документације који се односе на средства репрезентације, као ни начин контроле спровођења Правилника.

Ризик: Непостојање писаних процедура које на потпун и свеобухватан начин регулишу услове и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације доводи до ризика да се средства Предузећа не користе у пословне сврхе, као и ризика да се трошкови репрезентације остваре у вишем износу од оног који је планиран Програмом пословања

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да допуни писану процедуру (заједно са одговарајућим прилозима уз Правилник) којом ће утврдити услове, начине, одговорна лица, извештавање и контролу у вези са коришћењем средстава намењених за трошкове репрезентације.

3.2.2.6.3. Трошкови осигурања

Табела број 47. Структура трошкова осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови премија осигурања некретнина и опреме	641
Трошкови осталих премија осигурања	13
Укупно:	654

Трошкови премија осигурања некретнина и опреме у износу од 641 хиљада динара, настали су по фактурама добављача „ДДОР осигурање“ ад, Нови Сад. Фактуре се односе на осигурање објеката, опреме (пумпе, намештај и рачунари), здравствено осигурање запослених и осигурање моторних возила (аутоодговорност, каско и осигурање путника).

Трошкови осталих премија осигурања у износу од 13 хиљада динара настали су по фактури добављача „Генерали Србија“ адо, Београд, а односе се на осигурање пословних просторија Предузећа од пожара и излива воде из инсталација.

3.2.2.6.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 272 хиљада динара, настали су по основу уговора са пословним банкама, а односе се на трошкове везане за вођење текућих рачуна и извршење платних трансакција Предузећа.

3.2.2.6.5. Трошкови чланарина

Табела број 48. Структура трошкова чланарина

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови чланарине привредној комори	52
Остали трошкови чланарина	60
Укупно:	112

Трошкови чланарине привредној комори у износу од 52 хиљада динара настали су по основу Одлуке о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирању Привредне коморе Србије у 2019 години²³.

²³ “Службени гласник РС“, број 99/18



Остали трошкови чланарина у износу од 60 хиљада динара настали су по основу чланства Предузећа у Удружењу паркиралишта Србије и Одлуке о утврђивању месечне чланарине за пуноправне чланице Удружења, број I/2015 од 8. октобра 2015. године.

3.2.2.6.6. Трошкови пореза

Табела број 49. Преглед трошкова пореза

-у хиљадама динара-	
Назив	2019. година
Трошкови пореза на имовину	427
Трошкови накнада	8
Укупно:	435

Порез на имовину у износу од 427 хиљада динара, плаћен је на основу поднетих пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2019. годину, за непокретности које се налазе у власништву Предузећа

Трошкови накнада у износу од 8 хиљада динара односе се на накнаду за заштиту и унапређење животне средине, као и накнаду за одводњавање и коришћење вода.

3.2.2.6.7. Остали нематеријални трошкови

Табела број 50. Преглед осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-	
Назив	2019. година
Трошкови огласа - тендери	114
Трошкови такси (административне, судске, регистрационе)	2.195
Трошкови услуга извршитеља	24
Трошкови јавног бележника	10
Остали непоменути трошкови - умањење плата	1.289
Остали непоменути трошкови - умањење накнада Надзорном одбору	55
Остали непоменути материјални трошкови	1.098
Укупно:	4.785

Трошкови огласа - тендери у износу од 114 хиљада динара настали су по фактурама добављача ЈП „Службени Гласник“ Београд и односе се на трошкове објављивања огласа о јавним набавкама које спроводи Предузеће.

Трошкови такси (административне, судске, регистрационе) исказане су у износу од 2.195 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

-трошкове такси везаних за судски предмет у коме је је Предузеће тужено од стране тужиоца „Монтерра“ доо у стечају, Београд у износу од 1.367 хиљада динара. Таксе се односе на таксу за одговор на тужбу, таксу за жалбу на другостепену пресуду и таксу уложу реуизију против пресуде;

-трошкове таксе за жалбу на другостепену пресуду у износу од 296 хиљада динара, у судском предмету у коме је Предузеће тужено од стране тужиоца „Железнице Србије“ ад, Београд.

-трошкове таксе за жалбу против пресуде у износу од 97 хиљада динара у судском предмету у коме је Предузеће тужено од стране тужиоца „Електропривреда Србије“ ЈП Огранак „ЕПС снабдевање“, Београд;



- трошкове таксе на истицање фирме на пословном простору у износу од 80 хиљада динара који су настали по Решењу број 06-434-01-1/197/2019 од 5. септембра 2019. године које је донела Општина Инђија Општинска управа - Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода.

Остатак трошкова такси у износу од 355 хиљада динара односи се на таксе на различите процесне акте (тужбе, одговоре на тужбе, жалбе) у предметима у којима се Предузеће јавља као тужилац или тужена страна, као и на таксе које се плаћају за услуге Републичког геодетског завода и Агенције за привредне регистре.

Трошкови услуга извршитеља исказани су у износу од 24 хиљаде динара и односе се на прибављање података од државних органа, састављање и достављање образложених решења и закључака од стране извршитеља у извршним поступцима.

Трошкови јавног бележника исказани су у износу од 10 хиљада динара и односе се на састављање јавнобележничких исправа и овера документације.

Остали непоменути трошкови - трошкове умањења зарада у износу од 1.289 хиљада динара Предузеће је уплатило у 2019. години на име умањења основице за обрачун зарада за 5% на прописани рачун јавних прихода Републике Србије у складу са чланом 7. став 1. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Остали непоменути трошкови - трошкове умањења накнада Надзорном одбору у износу од 55 хиљада динара динара, Предузеће је уплатило у 2019. години на име умањења основице за обрачун зарада за 10% на прописани рачун јавних прихода Републике Србије у складу са чланом 7. став 1. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Остали непоменути нематеријални трошкови исказани су у износу 1.098 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове услуге израде акта о безбедносној процени ризика у заштити имовине, лица и објекта за спортску халу и депо за складиштење возила за паук службу, у износу од 492 хиљаде динара који су настали по фактури добављача Агенција за пројектовање, инжињеринг и консалтинг „Техсеко“ Пирот, са којим је закључен Уговор број 404-12/2019-3 од 12. априла 2019. године;

- трошкове израде документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле у износу од 320 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Vizija Solution“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 404-12/2019-6-4 од 5. априла 2019. године;

- трошкове стручне анализе и одговора на питања у вези са преносом објеката водоводне и канализационе мреже корисницима, као и утицају тог преноса на основни капитал Предузећа, у износу од 175 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Paragraf Co“ доо, Београд.



3.2.3. Финансијски приходи

Табела број 51. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од камата	45	13
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	54	-
Остали финансијски приходи	12	-
Укупно:	111	13

Приходи од камата у износу од 45 хиљада динара, у највећој мери у износу од 44 хиљаде динара, обухватају приходе од обрачунатих затезних камата на потраживања од дужника у извршном поступку.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 54 хиљаде динара обухватају приходе по основу прерачуна обавеза по дугорочном кредиту за финансирање обртних средстава код “Комерцијалне банке“ ад, Београд на датум биланса стања.

Остали финансијски приходи исказани су у износу од 12 хиљада динара и односе се на приход по основу наплате трошкова извршног поступка путем јавног извршитеља.

3.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи су исказани у износу од 267 хиљада динара (у 2018. години у износу од 5.276 хиљада динара) и односе се на расходе затезних камата који су настали по пресудама надлежних судова у парничним поступцима за накнаду нематеријалне штете у којима је Предузеће изгубило спорове.

3.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине

У 2019. години евидентирани су расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 8.590 хиљада динара.

Табела број 52. Структура прихода/расхода од усклађивања имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од усклађивања имовине		
Приходи од наплаћених исправљених потраживања по основу продаје	-	7.934
Укупно:		7.934
Расходи од усклађивања имовине		
Расходи од усклађивања вредности потраживања по основу продаје	-	4.017
Расходи од усклађивања вредности осталих потраживања из специфичних послова (Напомена 3.1.9)	2.437	3.753
Расходи од усклађивања вредности осталих краткорочних потраживања (Напомена 3.1.9)	6.153	-
Укупно:	8.590	7.770

Расходи од усклађивања вредности осталих потраживања из специфичних послова у износу од 2.437 хиљада динара обухватају расходе обезвређења потраживања



за услугу м-паркинг од оператора: „Телеком Србија” ад, Београд у износу од 1.326 хиљада динара, “VIP Mobile“ доо, Београд у износу од 644 хиљада и “Теленор” доо, Београд у износу од 466 хиљада динара.

Расходи од усклађивања вредности осталих краткорочних потраживања у износу од 6.153 хиљада динара обухватају расходе обезвређења потраживања по основу ненаплаћених дневних паркинг карата.

Предузеће је исказало расходе обезвређења потраживања код којих је од рока доспећа протекло више од 90 дана од дана њихове доспелости и код којих постоје индикатори вероватне ненаплативости, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

3.2.6. Остали приходи

Табела број 53. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Наплаћена отписана потраживања	3.965	362
Приходи од смањења обавеза	90	653
Остали непоменути приходи	1.226	318
Укупно:	5.281	1.333

Наплаћена отписана потраживања у износу од 3.965 хиљада динара односе се на:

- наплаћена исправљена потраживања од Општине Инђија у износу од 3.277 хиљада динара за активности које Предузеће спроводи у складу са Програмом на припреми и уређивању грађевинског земљишта и по основу набавке материјала за одржавање путева а које фактурише Општини,
- наплаћена исправљена потраживања за м-паркинг од “Теленор” доо, Београд у износу од 394 хиљада динара,
- наплаћена исправљена потраживања од физичких лица у износу од 9 хиљада динара за услугу издавања техничких услова за израду техничке документације за изградњу објеката,
- наплаћена исправљена потраживања за услугу м-паркинг од “VIP Mobile“ доо, Београд у износу од 8 хиљада.
- наплаћена исправљена потраживања у износу од 267 хиљада динара за 263 издата налога за плаћање дневних паркинг карата корисницима јавних паркиралишта на територији општине Инђија, за период од 30.јуна 2018.године до 30.септембра 2019. године и
- наплаћена отписана потраживања од “Срем пут” ад, Рума у износу од 10 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће евидентирало на рачуну Наплаћена отписана потраживања износ од 3.965 хиљаде динара, од којих се 10 хиљада динара односи на наплаћена отписана потраживања (потраживања од „Срем пут“ ад, Рума), док се преостали износ од 3.955 хиљада динара односи на наплаћена потраживања која су претходно била на рачуну Исправка вредности потраживања.

Пошто се ради о позитивним ефектима промене фер вредности имовине до које је дошло због наплате потраживања која су претходно била на исправци вредности, потребно је ове приходе евидентирати на рачуну групе 68 Приходи од усклађивања вредности



имовине, у складу са чланом 57. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На овај начин, у пословним књигама и финансијским извештајима више су исказана Наплаћена отписана потраживања, а мање Приходи од усклађивања вредности имовине за износ од 3.955 хиљада динара.

Ризик: Евидентирање прихода на рачунима које није у складу са Правилником о Контном оквиру доводи до погрешног презентовања прихода у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да приходе од наплате потраживања која су била претходно на рачуну исправке вредности евидентира у складу са чланом 57. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приходи од смањења обавеза у износу од 90 хиљада динара су приходи евидентирани на основу Одлуке Надзорног одбора о попису имовине и обавеза на 31. децембар 2019. године о искњижењу обавеза за депозите који потичу из периода до 31. децембра 2012. године.

Остали непоменути приходи у износу од 1.276 хиљада динара чине приходи по основу:

- накнаде штете на осигураној имовини у износу од 678 хиљада динара,
- наплаћених судских трошкова у износу од 282 хиљаде динара,
- повраћај отпремнине у износу од 165 хиљада динара по основу Решења о отказу уговора о раду за једно запослено лице,
- наплаћене трошкове поступка од извршних дужника у износу од 73 хиљаде динара и
- повраћај више уплаћеног пореза на добит предузећа у износу од 28 хиљада динара на основу решења Министарства финансија, Пореске управе од 19. септембра 2019. године.

3.2.7. Остали расходи

Табела број 54. Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губици по основу расходања опреме	149	-
Остали непоменути расходи	3.738	3.036
Укупно:	3.887	3.036

Губитак по основу расходања опреме у износу од 149 хиљада динара настао је на основу Одлуке Надзорног одбора о годишњем попису о расходању четири аутобуска стајалишта, три канцеларијске фотеле, једног рачунара и тримера. Наведена опрема се расходује услед економске неупотребљивости и немогућности даље употребе.

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 3.738 хиљада динара и обухватају:



Табела број 55. Структура осталих непоменутих расхода

Назив	2019. година
Расходи по основу спорова	862
Расходи по основу накнаде штете трећим лицима	2.406
Остали непоменути расходи - донације	335
Остали непоменути расходи	135
Укупно:	3.738

Расходи по основу спорова у износу од 862 хиљада динара, настали су по пресудама надлежних судова и односе се на трошкове парничних поступака за накнаду нематеријалне штете у којима је Предузеће изгубило спорове.

Расходи по основу накнаде штете трећим лицима у износу од 2.406 хиљада динара, настали су по пресудама надлежних судова и односе се на досуђене накнаде нематеријалне штете у парничним поступцима у којима је Предузеће изгубило спор.

Остали непоменути расходи - донације у износу од 335 хиљада динара, настали су на основу уговора о донаторству које је Предузеће закључило са спортским клубовима, културно уметничким друштвима и удружењима са територије општине Инђија.

Фудбалском клубу „Хајдук“ Бешка уплаћена су средства у износу од 100 хиљада динара, док су осталим друштвима и удружењима уплаћена средства у износу од 10 до 40 хиљада динара.

Остали непоменути расходи у износу од 135 хиљада динара, у највећем делу, односе се на:

- трошкове услуге процене вредности некретнине (објект Office Unit Пословни простор у Инђији, Трејдјуник 2) у износу од 59 хиљада динара који су настали на основу фактуре добављача „NAI Atrium“ доо, Београд и

- трошкове рекреације запослених у спортској хали у износу од 60 хиљада динара који су настали на основу фактуре добављача установа „Спортски центар“ Инђија.

3.2.8. Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Предузеће је евидентирало у пословним књигама за 2019. годину расходе по основу грешака из ранијих година које нису материјално значајни у износу од 78 хиљада динара (у 2018. години нето добитак по основу грешака из ранијег периода у износу од 1.691 хиљада динара).

Нето губитак пословања које се обуставља у износу од 78 хиљада је разлика између прихода у износу од 2 хиљаде динара и расхода у износу од 80 хиљада динара, који се односе на пословне промене настале у 2018. години, а евидентирани су у 2019. години.

3.2.9. Нето добитак

Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:



Табела број 56. Структура признатих расхода у пореском билансу

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Добитак пре опорезивања	510	5.084
Расходи који се не признају у пореском билансу	648	322
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	-	(1.202)
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	5.969	6.006
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	(4.721)	(5.511)
Опорезива добит	2.406	4.699
Порез на добит обрачунат по стопи од 15%	361	705
Порески расход периода	361	705

На бази опорезиве добити у износу од 2.406 хиљада динара и утврђеног пореза на добитак у износу од 361 хиљада динара, утврђен је месечни износ аконтације у износу од 30 хиљада динара. Предузеће са 31. децембром 2019. године има претплату пореза на добит 286 хиљада динара.

Нето добитак периода

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2019. и 2018. годину био је следећи:

Табела број 57. Нето добитак периода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Добитак/губитак из редовног пословања пре опорезивања	588	3.393
Исправка грешке из ранијег периода	(78)	1.691
Добитак пре опорезивања	510	5.084
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	(361)	(705)
Одложени порески приходи периода (Напомена 3.1.4)	442	97
Нето добитак	591	4.476

Одложени порески приходи у износу од 442 хиљада динара утврђени су по основу више исказаних одложених пореских средстава у односу на претходну годину у износу од 442 хиљаде динара (Напомена 3.1.4).

3.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5 Извештаја о укупном резултату и биланс успеха, МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период. Структуру извештаја чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.



3.4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Извештај о токовима готовине сачињен је у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7 Извештај о токовима готовине, МСФИ за МСП, и пружа информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

3.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу сачињен је у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Одељком 6 - Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити, МСФИ за МСП и пружа информације о променама на капиталу у извештајном периоду.

3.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП.

4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

У Одељку 21 - Резервисања, потенцијалне имовина и обавезе, потенцијалне обавезе, МСФИ за МСП су дефинисане као могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета.

Потенцијалне обавезе за Предузеће могу настати по основу судских спорова у којима је Предузеће тужена страна.

Против Предузећа, на дан 31. децембар 2019. године, води се 29 парничних поступака чија је процењена вредност 43.107 хиљада динара и два поступка пред привредним судом, чија је процењена вредност око 124.177 хиљада динара.

Табела број 58. Структура парничних спорова по предмету тужбе

-у хиљадама динара-

Ред.бр.	Предмет тужбе	Број спорова	Износ спора
1.	Накнада штете	10	23.706
2.	Радни спорови	2	580
3.	Стицање без основа	1	8.556
4.	Заступање Дирекције за изградњу општине Инђија Ј.П. Инђија	11	2.564
5.	Остали спорови	5	7.701
	Укупно:	29	43.107



Парнични поступак у којем је предмет накнада штете и чија је процењена вредност спора 20.723 хиљаде динара, је тужба против Предузећа у којој тужилац, физичко лице сматра да му је накнада за грађевинско земљиште наплаћена у већем износу јер се према Одлуци о грађевинском земљишту, његова парцела не налази у првој зони.

Остали парнични поступци, у којима је је предмет накнада нематеријалне и материјалне штете, се углавном воде по тужбама оштећених физичких лица проузрокованих оштећењима на тротоарима и коловозу.

Пред Привредним судом у Сремској Митровици воде се два спора:

- спор чија је процењена вредност 4.177 хиљада динара, у којем је тужилац „ЕПС“ доо, Београд тужио Предузеће за дуг по основу потрошње електричне енергије за уличну расвету у Инђији за месец март 2015. године. ЕПС је обрачунао електричну енергију по ценама из Уговора за цео месец март, иако је Уговор закључен тек 19. марта 2015. године;

- спор чија је процењена вредност 100.000 евра, ради утврђивања права својине на пословном објекту, локал број 8 у приземљу зграде Блок 44, ламела А у Инђији по основу одржаја. Тужилац је „НЛБ банка“ која је правни следбеник „Југобанке“. „Југобанка“ је 1988. године закључила уговор о куповини локала са Фабриком намештаја „Срем“ ад, у стечају, али Уговор није оверен у суду. Пошто тужилац нема основ да докаже власништво изузев одржаја (савесно коришћење локала), тужио је ЈП „Инђија пут“ које је носилац права коришћења на парцели број 65 К.О. Инђија на којој је зграда изграђена. Према изјави правног заступника Предузећа, пошто Предузеће нема конституисана права у вези локала и било какав уговорни однос са тужиоцем, процењује се да ће суд усвојити приговор недостатка пасивне легитимације од стране ЈП „Инђија пут“.

Потенцијалне обавезе за Предузеће могу настати и по основу закљученог уговора о хипотеци и датим меницама везаним за обезбеђење извршења обавеза по уговору о дугорочном кредиту закљученим са „Комерцијална банка“ ад, Београд (Напомена 3.1.14).

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, Предузеће је обелоданило информације о вредности покренутих судских спорова уз објашњење да Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Као разлоге наводи се процена руководства да неће доћи до материјално значајних штета по Предузеће и заједничка одговорност са оснивачем у предметима где је Предузеће тужено за накнаду за уређивање грађевинског земљишта која је приход оснивача.

5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- 1) Предузеће, у претходном периоду, није достављало годишње извештаје о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.2);



- 2) Предузеће је попунило Образац НЕП-ЈС – Подаци о непокретностима у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и доставило их надлежном органу преко web апликације „Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини“. Пошто се ради о непокретностима, на којима Предузеће има право својине односно власник је, Предузеће није у обавези да попуњава ове обрасце и доставља их надлежном органу, јер се ови обрасци достављају само уколико се ради о јавној својини, а предузеће се јавља као корисник или има право коришћења јавне својине. (Напомена број 3.1.2.1);
- 3) Предузеће је у 2019. години прекорачило број запослених лица на одређено време што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. (Напомена број 3.2.2.3).



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПУТЕВИМА И ПАРКИРАЛИШТИМА „ИНЂИЈА ПУТ“, ИНЂИЈА ЗА 2019. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године	3
2. Биланс успеха	5
3. Извештај о осталом резултату	7
4. Извештај о токовима готовине	8
5. Извештај о променама на капиталу	9



Образац 1

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
АКТИВА				
А. СТАЛНА ИМОВИНА		1.570.737	1.592.866	
I НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.2.	1.570.730	1.592.859	
1. Грађевински објекти	3.1.2.1.	111.980	113.616	
2. Постројења и опрема	3.1.2.1.2.	7.954	11.797	
3. Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.1.2.1.3.	1.450.796	1.467.446	
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.3.	7	7	
1. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	3.1.3.	7	7	
Б. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	3.1.4.	620	179	
В. ОБРТНА ИМОВИНА		288.337	299.124	
I ЗАЛИХЕ	3.1.5.	56	104	
1. Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.5.	56	104	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.6.	43.873	26.159	
1. Купци у земљи	3.1.6.	43.873	26.159	
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	3.1.7.	2691		
IV ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.8.	239.793	266.453	
V ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.10.	1.632	5.621	
VI ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.11.	9	544	
VII АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.12.	283	243	
Г. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.859.694	1.892.169	
Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.1.16.	999.361	999.361	



1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2019. године (наставак)

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		1.587.053	1.605.798	
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.13.	1.584.209	1.600.859	
1. Улози	3.1.13.1.	1	1	
2. Државни капитал	3.1.13.1.	1.584.208	1.600.858	
II РЕЗЕРВЕ	3.1.13.2.	1.518	175	
III НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.1.13.3.	1.326	4.764	
1. Нераспоређени добитак ранијих година	3.1.13.3.	735	288	
2. Нераспоређени добитак текуће године	3.1.13.3.	591	4.476	
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		21.638	-	
I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.13.4.	21.638	-	
1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	3.1.13.4.	21.638		
В. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.	251.003	286.371	
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.1.	53.309	-	
1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	3.1.15.1.	35.000	-	
2. Остале краткорочне финансијске обавезе	3.1.15.1.	18.309		
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.15.2.	453	537	
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.15.3.	95.281	180.591	
1. Добављачи у земљи	3.1.15.3.1.	33.624	16.488	
2. Остале обавезе из пословања	3.1.15.3.1.	61.657	164.103	
IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.4.	100.165	103.201	
V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.15.5.	881	820	
VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		-	204	
VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.15.6.	914	1.018	
Г. УКУПНА ПАСИВА		1.859.694	1.892.169	
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.1.16.	999.361	999.361	



Образац 2

- 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.	145.742	162.157
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1.1.	145.115	162.047
I. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.2.1.1.	145.115	162.047
II. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.1.2.	423	
III. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.3.	204	110
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2.2.	137.802	151.899
I. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.2.1.	10.586	7.859
II. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.2.2.	2.855	2.521
III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.2.3.	33.150	29.083
IV. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.2.4.	72.715	96.145
V. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.2.5.	5.969	6.006
VI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.2.6.	12.527	10.285
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		7.940	10.258
Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.3.	111	13
I. Остали финансијски приходи	3.2.3.	12	
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	3.2.3.	45	13
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.3.	54	
Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.4.	267	5.276
I. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.4.	267	5.276
Ђ. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		156	5.263
Ж. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.5.		7.934
З. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.5.	8.590	7.770
И. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.6.	5.281	1.333
Ј. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.7.	3.887	3.099



2. БИЛАНС УСПЕХА (наставак)
за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
К. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		588	3.393
К. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Л. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			1.691
Л. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.2.8.	78	
Љ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	3.2.9.	510	5.084
Љ. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	3.2.9.	361	705
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	3.2.9.	442	97
Н. НЕТО ДОБИТАК	3.2.9.	591	4.476
Н. НЕТО ГУБИТАК			



Образац 3

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК	3.2.9.	591	4.476
Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А-Б)	3.2.9.	591	4.476
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (Б-А)			



Образац 4

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	171.441	204.422
1. Продаја и примљени аванси	141.397	194.018
2. Примљене камате из пословних активности	44	1
3. Остали приливи из редовног пословања	30.000	10.403
II. Одливи готовине из пословних активности	144.995	196.918
1. Исплате добављачима и дати аванси	88.836	149.153
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	33.892	29.081
3. Плаћене камате	3.306	4.546
4. Порез на добитак	872	516
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	18.089	13.622
III. Нето прилив готовине из пословних активности	26.446	7.504
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Одливи готовине из активности инвестирања	639	1.742
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	639	1.742
II. Нето одлив готовине из активности инвестирања	639	1.742
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	75.000	0
1. Дугорочни кредити (нето приливи)	40.000	
II. Одливи готовине из активности финансирања	104.796	314
1. Остале обавезе (одливи)	104.796	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	29.796	314
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	246.441	204.422
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	250.430	198.974
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		5.449
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	3.989	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	5.621	173
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.632	5.621



Образац 5

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

-у хиљадама динара-

Опис	Компоненте капитала			Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	
	1	2	3	4
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018. године	1.600.859	18	759	1.601.636
Промене у претходној години повећања у претходној години		157	4.529	4.686
Промене у претходној години смањења у претходној години			(524)	(524)
Стање на дан 31.12.2018. године	1.600.859	175	4.764	1.605.798
Промене у текућој години повећања у текућој години		1.343	591	1.934
Промене у текућој години смањења у текућој години	(16.650)		(4.029)	(20.679)
Стање на дан 31.12.2019. године	1.584.209	1.518	1.326	1.587.053