

Јавно предузеће за управљање путевима  
и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија  
ул. Војводе Степе бр.11/III, 22320 Инђија

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ  
ПУТЕВИМА И ПАРКИРАЛИШТИМА  
„ИНЂИЈА ПУТ“ ИНЂИЈА

Број: 352-36/2020-51

Датум: 30 NOV 2020 год.

ИНЂИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ПУТЕВИМА И ПАРКИРАЛИШТИМА „ИНЂИЈА ПУТ“ ИНЂИЈА, подноси

ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ПУТЕВИМА И ПАРКИРАЛИШТИМА „ИНЂИЈА ПУТ“ ИНЂИЈА, за 2019.годину.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-229/2020-04/15 од 31.08.2020.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивањакоје су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	У предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима запоступање и извештавањ еинтерне ревизије у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Упућена молба за обављање интерне ревизије од стране Општине Инђија. Према одговору Начелника Општинске управе Председник Општинеје 2014.године донео одлуку о оснивању службе интерне ревизије општине Инђија, али радно место интерног ревизора до данас није попуњено. У прилогу достављамо и одговор Paragraflexd.o.o.за интерну ревизију у јавним предузећима разврстаним као мало правно лице (ово јавно предузеће је разврстано као мало правно лице). Према одговору произилази да јавна предузећа која су разврстана у

		мала правна лица, а чији је оснивач јединица локалне самоуправе, немају обавезу да запосле (ангажују) лице за интерну ревизију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Молба за обављање интерне ревизије од стране Општине бр. 352-36/2020-47 од 04.11.2020.године и Одговор бр. 400-45/2020-IV-1 од 06.11.2020.године. Одговор Paragraflex d.o.o за интерну ревизију у јавним предузећима разврстаним као мало правно лице.

2)

1.	Неправилност	Обрачун о дложених пореских средстава је извршен по основу одбитних привремених разлика – разлике неотписане вредности основних средстава по пореском и 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).
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка обрачуна одложених пореских средстава за 2019.годину у 2020.години и извршено одговарајуће књижење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 02/49 од 30.09.2020.године, ставке 7 и 8.

3)

1.	Неправилност	Предузеће је, искњижавањем основних средстава у припреми, у пословним књигама извршило смањење 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 чл.5. став3. Закона о јавним предузећима, акт о оснивању доноси Скупштина општине Инђија, која врши права оснивача. Акт о оснивању јавног предузећа, према чл. 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 чл. 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 чл. 69. став 1. тачка 6. Закона о јавним предузећима, односно чл. 8. Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија, заведен под бр. 023-44/2016-1
----	--------------	--

		од 02.децембра 2016.године.
2.	Опис мере исправљања	Извршена је корекција књижења којом је смањено сновни капитал.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 02/49 од 30.09.2020.године, ставке 9 и 10.

4)

1.	Неправилност	<p>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.</p> <p>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 одентитета захтева да призна текуће и будуће пореске последице трансакција и осталих догађаја који су признати у финансијским извештајима, односно текући порез и одложени порез.</p> <p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Надзорни одбор је донео Одлуку бр. 06-11/2020-2 од 18.09.2020.године, којом се ставља ван снаге претходна одлука о расподели добити и донео нову Одлуку о расподели добити бр. 06-11/2020-1 од 18.09.2020.године.</p> <p>Нанаведене Одлуке надзорног одбора, Скупштина општине Инђија је Решењем бр. 40-1401/2020-I од 09.10.2020.године дала сагласност и извршено је књижење.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о стављању ван снаге Одлуке о расподели добити бр. 06-11/2020-2 од 18.09.2020.године,</p> <p>Одлука о расподели добити бр. 06-11/2020-1 од 18.09.2020.године,</p> <p>Решење Скупштине општине Инђија бр. 40-1401/2020-I од 09.10.2020.године и</p> <p>Налог за књижење бр. 02/46 од 21.09.2020.године.</p>

5)

1.	Неправилност	У финансијским извештајима за 2019.годину, Предузеће није на позицијама ванбилансне активе и пасиве евидентирало менице и укњижило хипотеку
----	--------------	---

		на имовини, дате као средство обезбеђења по дугорочном кредиту (напомене 3.1.14), што није у складу са чл- 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 31.12.2019.године, а која се налази у билансној евиденцији општине Инђија.
2.	Опис мере исправљања	Укњижене су менице и хипотека на ванбилансној евиденцији које су дате као средство обезбеђења по дугорочном кредиту. Такође је упућен допис надлежном одељењу Општинске управе за добијање вредности имовине која се у овом јавном предузећу води ванбилансно.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 02/49 од 30.09.2020.године, ставке 11 до 14. Допис надлежном одељењу Општинске управе бр. 352-36/2020-46 од 29.10.2020.године.

6)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Извршено је рекласификовање простора који се користи за издавање у закуп у Инвестиционе некретнине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 02/49 од 30.09.2020.године, ставке 1 до 4.

7)

1.	Неправилност	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, наканда зарада и осталих личних примања у складу са Одељком 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП.
2.	Опис мере исправљања	Назорни одбор је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим су у складу са Одељком 28 – Примања запослених, уређени услови који се односна признавање и процењивање расхода запослених по основу зарада, наканда зарада и осталих личних примања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикамабр. 06-20/2020-3 од 16.11.2020.године.

8)

1.	Неправилност	<p>Предузеће је евидентирало трошкове одржавања софтвера сзаобрачун зарада у износу од 120 хиљада динара и трошкове одржавања рачуноводственог софтвера у износу од 251 хиљаду динара на рачуну Нематеријални трошкови.</p> <p>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 чл. 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 хиљаде динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	Исказани трошкови одржавања софтвера на конту 5507 у току 2020. године прекњижени на konto 53241.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 02/49 од 30.09.2020. године, ставке 5 и 6.

9)

1.	Неправилност	<p>Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију 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 односи на средства репрезентације, као ни на начин контроле спровођења правилника.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Надзорни одбор је донео Правилник о трошковима репрезентације, којим су прописана овлашћења запослених у вези са коришћењем средстава репрезентације, начин давања сагласности на коришћење средстава репрезентације, начин формирања и ток документације који се односи на средства репрезентације, као и начин контроле спровођења правилника.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о трошковима репрезентације бр. 06-20/2020-2 од 16.11.2020. године.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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	Предузеће ће тражити процену вредности нематеријалне имовине од правних лица чије програме користи, и у складу са <i>Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама проценити преостали век трајања и извршићемо одговарајућа књижења и обелодањивање у извештајима</i>	<i>в.д. Директор ЈП руководилац финансијске службе</i>	<i>Децембар 2020. - јун 2021.</i>
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	<i>На седници НО одржаног дана 16.11.2020.године донешен је нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, и у складу са чл.19 Директор ЈП ће формирати интерну Комисију која ће извршити процену опреме, и након тога извршити одговарајућа књижења и обелодањивање у извештајима</i>	<i>в.д. Директор ЈП руководилац финансијске службе</i>	<i>Децембар 2020. – јун 2021.</i>
3	<i>Није било могуће потврдити вредност некретнина, постојења и опреме у припреми која се односи на улагања у Спортску дворану, 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</i>	<i>Дописом бр. 400-108/2020-1 од 29.09.2020.године, а поводом одржаног сстанка код основача од 23.09.2020.године у вези основног капитала свих ЈП чији је основач СО Инђија, започет је поступак усклађивања капитала, те нам се дописом обратио ЕУРОАУДИТ (ангажован од стране оснивача) ради</i>	<i>в.д. Директор ЈП</i>	<i>Јун 2021.</i>

		достављања одговарајуће документације у циљу утврђивања вредности основног капитала (у који спада и Спортска хала) и поновне процерне капитала. Такође смо се 20.10.2020. године и писмено обратили оснивачу дописом бр. 352-36/2020-45 са захтевом за утврђивање основног капитала према препоруци ДРИ, пошто неновчани улог основног капитала чини и Спортска хала. Извршиће се и одговарајућа књижења у финансијама и обелодањивање у извештајима.		
4	Предузеће је евидентирало на рачуну Наплаћена отписана потраживања износ од 3.965 хиљада 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	Налогом бр. 02/49 од 30.09.2020. године извршена је исправка књижења из 2020. године, односно сторниран промет са рачуна 675 у износу од 759 хиљада динара и прекњижено на рачун 685. При изради образаца ЗР за 2020. Годину у колони претходна година извршићемо исправку на одговарајућим Рачунима (са 67 на 68) уколико нам АПР не стави примедбу.	в.д. Директор ЈП руководилац финансијске службе	30.09.2020. године 30. јун 2021. године

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

- налог 02/49 од 30.09.2020. године – за тачку 4

- допис оснивачу 40-108/2020-1 од 29.09.2020. године

III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Није било могуће потврдити вредност некретнина, постројења и опреме у припреми која се односи на водоводне и канализационе мреже у припреми у износу од 279.199 хиљада динара. Према извештају о попису имовине и обавеза на 31.12.2019. године, водовдне и канализационе мреже су завршене и у употреби су од стране другог правног лица.	Обратили смо се оснивачу дописом бр. 352-36/2020-45 од 20.10.2020. године у циљу исказивања правих вредности водоводних и канализационих мрежа и извршићемо одговарајућа књижења и обелодањивање. у извештајима.	в.д. Директор ЈП руководилац финансијске службе	Јун 2024.
2	Државни капитал Предузећа евидентиран је у псловним књигама и финансијским извештајима, на дан 31. децембра 2019. године, у износу од 1.584.209 хиљада динара. Исти неје 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	Обратили смо се оснивачу дописом бр. 352-36/2020-45 од 20.10.2020. године у циљу утврђивања основног капитала и евидентирања у оснивачком акту у исправном износу и одговарајућа књижења у финансијском књиговодству. и обелодањивање у извештајима.	в.д. Директор ЈП руководилац финансијске службе	Јун 2024.
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 чл. 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, сагласно	Обратили смо се оснивачу дописом бр. 352-36/2020-45 од 20.10.2020. године у циљу преноса водоводних и канализационих мрежа имајући у виду да су исте у јавној својини и не могу чинити основи улог неновчаног капитала, и искњижавање истих као обелодањивање у извештајима.	в.д. Директор ЈП руководилац финансијске службе	Јун 2024.



<p><i>посебном закону управља (газдује) ЈП, не улазе у капитал тог ЈП. Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чл-11. став 2. Закона о јавној својини.</i></p>			
--	--	--	--

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

- *Допис оснивачу бр. 352-36/2020-45*

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

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



Вршилац дужности директора

Марко Гашић, дипл. инж. менаџм.