



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ
О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УПРАВЉАЊЕ ПУТЕВИМА И ПАРКИРАЛИШТИМА
„ИНЂИЈА ПУТ“, ИНЂИЈА
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-229/2020-04/20
Београд, 16. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 1	6
2.1.1. У Предузећу није успостављена интерна ревизија	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.2. Нетачан обрачун одложених пореских средстава	7
2.1.2.1. Опис неправилности.....	7
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.3. Смањење основног капитала без одлуке надлежног органа	7
2.1.3.1. Опис неправилности.....	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.4. Неправилна одлука о расподели нето добитка	8
2.1.4.1. Опис неправилности.....	8
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.5. Неидентификација у ванбилансној евиденцији	9
2.1.5.1. Опис неправилности.....	9
2.1.5.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.5.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.1.6. Није извршена рекласификација пословног простора који издаје у закуп	10
2.1.6.1. Опис неправилности.....	10
2.1.6.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.6.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.1.7. Признавање и процењивања зарада, накнада зарада и осталих личних расхода није уређено рачуноводственим политикама	10
2.1.7.1. Опис неправилности.....	10
2.1.7.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.7.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.1.8. Неправилно рачуноводствено идентификација трошкова одржавања софтвера	11

2.1.8.1. Опис неправилности.....	11
2.1.8.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.8.3 Оцена мера исправљања.....	11
2.1.9. Непотпун Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију	11
2.1.9.1. Опис неправилности.....	11
2.1.9.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.9.3 Оцена мера исправљања.....	12
2.2. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 2	12
2.2.1. Предузеће није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине на дан биланса	12
2.2.1.1. Опис неправилности.....	12
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	12
2.2.2. Предузеће није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе опреме на дан биланса	13
2.2.2.1. Опис неправилности.....	13
2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	13
2.2.2.3 Оцена мера исправљања.....	13
2.2.3. Предузеће није извршило процену вредности некретнина у припреми – улагања у спортску халу на дан биланса	13
2.2.3.1 Опис неправилности.....	13
2.2.3.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.2.3.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.2.4. Неправилно рачуноводствено евидентирање наплаћених исправљених потраживања	14
2.2.4.1. Опис неправилности.....	14
2.2.4.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.2.4.3 Оцена мера исправљања.....	15
2.3. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 3	15
2.3.1. Признавање имовине супротно условима и принципима МСФИ за МСП	15
2.3.1.1. Опис неправилности.....	15
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	16
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	16
2.3.2. Неусаглашеност основног капитала у пословним књигама, финансијским извештајима, оснивачком акту и регистрованог код АПР	16
2.3.2.1. Опис неправилности.....	16

2.3.2.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.3.2.3	Оцена мера исправљања.....	17
2.3.3.	Евидентирање водоводних и канализационих мрежа у основном капиталу супротно одредбама Закона о јавној својини	17
2.3.3.1.	Опис неправилности.....	17
2.3.3.2	Исказане мере исправљања.....	17
2.3.3.3	Оцена мера исправљања.....	17
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	18

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“ Инђија за 2019. годину, број: 400-229/2020-04/15 од 31. августа 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, заведен под бројем 352-36/2020-52 од 30. новембра 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. У Предузећу није успостављена интерна ревизија

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

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.

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 руководиоца корисника јавних средстава.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је упутило, 4. новембра 2020. године, Молбу за обављање интерне ревизије од стране Општине, заведену под бројем 352-36/2020-47. Молба је упућена Председнику општине Инђија, Начелнику општинског буџета и Начелнику општинске управе општине Инђија. У молби је дат предлог да се размотри могућност да Служба интерне ревизије општине – оснивача, на основу споразума обавља интерну ревизију код Предузећа. Разлози за предложено ангажовање интерне ревизије путем споразума са оснивачем су мали број запослених (23 запослена) у Предузећу и високи трошкови запошљавања интерног ревизора.

Дописом број 400-45/2020-IV-1 од 6. новембра 2020. године, Начелник општинске управе је обавестио Предузеће, да је у општини Инђија донета Одлука о оснивању Службе интерне ревизије општине Инђија 2014. године, али да радно место интерног ревизора још увек није попуњено.

Према писменом изјашњењу руководства Предузећа, када радно место интерног ревизора буде попуњено, интерни ревизор ће бити ангажован за вршење интерне ревизије у Предузећу.

Предузеће је доставило ДРИ и тумачење консултантске куће, према којем, полазећи од одредаба Закона о јавним предузећима, Закона о привредним друштвима и Закона о ревизији, јавна предузећа, која су сходно Закону о рачуноводству разврстана у мала правна лица и чији је оснивач јединица локалне самоуправе, немају обавезу успостављања интерне ревизије. С обзиром да је Предузеће корисник јавних средстава, сходно члану 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему, у складу са наведеним законом и правилником, прописана је и обавеза успостављања интерне ревизије у Предузећу.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Допис број 352-36/2020-47 од 4. новембра 2020. године;
- 2) Допис број 400-45/2020-IV-1 од 6. новембра 2020. године и

- 3) Тумачење консултантске куће о обавези интерне ревизије у јавним предузећима разврстаним у мало правно лице.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, пошто је Предузеће предузело извесне активности у отклањању наведене неправилности, а отклањање у целости ће извршити достављањем доказа да је интерна ревизија успостављена на један од начина прописан чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2. Нетачан обрачун одложених пореских средстава

2.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће је извршило обрачун одложених пореских средстава по 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.

2.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је извршило исправку одложених пореских средстава евидентирањем износа од 23 хиљаде динара на рачуну 2880 – Одложена пореска средства и рачуну 3410 – Нераспоређени добитак текуће године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Оверен налог за књижење, број 02/49-94 од 30. септембра 2020. године и
- 2) Оверене финансијске картице рачуна 2880 и 3410.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3. Смањење основног капитала без одлуке надлежног органа

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће је извршило искњижавање некретнина у припреми умањењем основног капитала за износ од 16.650 хиљада динара, а да за то није имало одлуку надлежног органа.

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 у припреми за износ од 16.650 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је извршило корекцију књижења на рачунима 02623 Грађевински објекти у припреми и 3030 Државни капитал и исте вратило у првобитно стање, налогом за књижење број 02-49 од 30. септембра 2020. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Оверен налог за књижење, број 02/49-94 од 30. септембра 2020. године и
- 2) Оверене финансијске картице рачуна 02623 и 3030.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4. Неправилна одлука о расподели нето добитка

2.1.4.1. Опис неправилности

У Билансу успеха за 2019. годину Предузеће је исказало нето добитак у износу од 591 хиљаде динара. Приликом доношења одлуке о расподели добити од стране Надзорног одбора није узета нето добит у износу од 591 хиљаде динара, већ износ од 149 хиљада динара који је добијен на начин да је добитак пре опорезивања исказан у износу од 510 хиљада динара умањен за порески расход периода у износу од 361 хиљаде динара, а да добитак није увећан за одложене пореске приходе у износу од 442 хиљаде динара.

Нето добитак за расподелу није утврђен у складу са параграфима 29.2 – 29.14 Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП. 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку којом се ставља ван снаге Одлука о расподели нето добитка по завршном рачуну за 2019. годину, број 01-6-15/2019-4 од 28. јуна 2020. године, којом је извршена расподела остварене добити у износу од 149 хиљада динара. Сагласност на ову одлуку Надзорног одбора, дала је Скупштина општине Инђија Решењем број 40-1401/2020-I од 9. октобра 2020. године.

Надзорни одбор је 18. септембра 2020. године донео нову одлуку, којом се у складу са оснивачким актом и статутом, остварена добит у износу од 591 хиљаде динара расподељује:

- 60% оснивачу односно 355 хиљада динара,
- 30% за резерве и повећање капитала односно 177 хиљада динара и
- 10% односно 59 хиљада динара за друге намене у складу са актима Предузећа.

У пословним књигама, налогом за књижење број 02-46 од 21. септембра 2020. године, извршено је сторно књижења по претходној одлуци и евидентирање на рачунима по новој одлуци.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Одлука Надзорног одбора о стављању ван снаге одлуке о расподели добити из јуна 2020. године, број 06-11/2020-2 од 18. септембра 2020. године;
- 2) Решење Скупштине општине Инђија, број 40-1401/2020-I од 9. октобра 2020. године;
- 3) Одлука Надзорног одбора о расподели добити, број 06-11/2020-1 од 18. септембра 2020. године;
- 4) Оверен налог за књижење, број 02-46 од 21. септембра 2020. године и
- 5) Оверене финансијске картице рачуна 46994, 3220, 3400 и 3410.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5. Неевидентирање у ванбилансној евиденцији

2.1.5.1. Опис неправилности

Предузеће није на позицијама ванбилансне активе и пасиве исказало менице и укњижену хипотеку на имовини, дате као средство обезбеђења по дугорочном кредиту, 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 потврдити вредност ванбилансне имовине која је власништво оснивача и која се налази у билансној евиденцији општине Инђија (путеви, улице, комуникациони и електрични водови, станови солидарности, грејевинско земљиште, атмосферска канализација и светлосна сигнализација). Вредност ове имовине на 31. децембар 2019. године је непромењена у односу на 31. децембар 2018. године.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је на ванбилансној евиденцији евидентирало менице и хипотеке које су дате као средство обезбеђења по дугорочном кредиту, налогом за књижење, број 02-49 од 30. септембра 2020. године.

Предузеће је упутило допис надлежном одељењу општинске управе у циљу утврђивања вредности имовине оснивача која се води у ванбилансној евиденцији.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Оверен налог за књижење, број 02-49 од 30. септембра 2020. године;
- 2) Оверене финансијске картице рачуна 8840, 8841, 8940 и 8941 и
- 3) Допис Одељењу за финансије општине Инђија, број 352-36/2020-46 од 29. октобра 2020. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.6. Није извршена рекласификација пословног простора који издаје у закуп

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је извршило рекласификовање простора који се користи за издавање у закуп на рачун Инвестиционе некретнине.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 02-49 од 30. септембра 2020. године;
- 2) Оверене финансијске картице рачуна 0220, 0240 и
- 3) Допис Одељењу за финансије општине Инђија, број 352-36/2020-46 од 29. октобра 2020. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.7. Признавање и процењивања зарада, накнада зарада и осталих личних расхода није уређено рачуноводственим политикама

2.1.7.1. Опис неправилности

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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор Предузећа је 16. новембра 2020. године донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, заведен под бројем 06-20/202-3. У члану 29. Правилника уређена су Примања запослених у складу са Одељком 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП.

Правилник је достављен у прилогу Одазивног извештаја.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.8. Неправилно рачуноводствено евидентирање трошкова одржавања софтвера

2.1.8.1. Опис неправилности

Предузеће је евидентирало трошкове одржавања софтера за обрачун зарада у износу од 120 хиљада динара и трошкове одржавања рачуноводног софтвера у износу од 251 хиљаде 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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је трошкове одржавања рачуноводног софтвера са рачуна 5507 - Остали нематеријални трошкови прекњижило на рачун 53241 - Трошкови производних услуга, Остали трошкови одржавања.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење, број 02/49 од 30. децембра 2020. године и
- 2) Финансијске картице рачуна 5507 и 53241.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.9. Непотпун Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију

2.1.9.1. Опис неправилности

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.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор Предузећа је 16. новембра 2020. године донео Правилник о трошковима репрезентације, заведен под бројем 06-20/2020-2.

Правилником су уређена питања у вези са коришћењем средстава репрезентације, а нарочито дефинисање трошкова репрезентације, начин коришћења и утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације, овлашћења појединих лица у вези са коришћењем средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са коришћењем средстава репрезентације и начин контроле спровођења одредаба овог Правилника у вези са коришћењем средстава репрезентације.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Правилник о трошковима репрезентације, број 06-20/2020-2 од 16. новембра 2020. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 2

2.2.1. Предузеће није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине на дан биланса

2.2.1.1. Опис неправилности

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. 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорна лица Предузећа су навела да ће за потребе израде финансијских извештаја за 2020. годину, тражити процену вредности нематеријалне имовине од правних лица чије програме користе.

Процену преосталог века трајања нематеријалне имовине извршиће у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 06-20/202-3 од 16. новембра 2020. године У складу са проценом, извршиће се евидентирање у пословним књигама и обелодањивање у финансијским извештајима.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору и руководиоцу финансијске службе, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде наредног сета финансијског извештаја, односно у периоду децембар – јуни 2021. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2. Предузеће није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе опреме на дан биланса

2.2.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије, утврђено је да у Предузеће користи део опреме која нема садашњу вредност и која је у целини исправљена односно амортизована. 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 је било у обавези да на 31. децембар 2019. године изврши преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе опреме односно да изврши проверу рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних и прилагоди стопе амортизације новим околностима. Непоступање Предузећа 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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорна лица Предузећа су навела да је на седници Надзорног одбора одржаној дана 16. новембра 2020. године донет нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У складу са чланом 19. Правилника, директор Предузећа формираће комисију која ће извршити процену опреме. Вредност процењене опреме евидентираће се у књизи основних средстава и обелоданити у финансијским извештајима за 2020. годину.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору и руководиоцу финансијске службе, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде наредног сета финансијског извештаја, односно у периоду децембар – јуни 2021. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.3. Предузеће није извршило процену вредности некретнина у припреми – улагања у спортску халу на дан биланса

2.2.3.1 Опис неправилности

Предузеће није 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 основног средства, што није у складу са захтевима из члана 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфима 27.5. - 27.10. Одељка 27 -Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП.

Изостанком процене од стране Предузећа, 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 потичу из ранијих година и код које није било промена у току 2019. године.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорна лица Предузећа су навела да је оснивач ангажовао Предузеће за ревизију, рачуноводствени, порески и финансијски консалтинг “ЕуроАудит“ доо, Београд у вези питања усклађивања основног капитала свих јавних предузећа чији је оснивач Скупштина општине Инђија. 23. септембра 2020. године одржан је састанак код оснивача да би ангажовано предузеће упутило допис, заведен под бројем 400-108/2020-1 од 29. септембра 2020. године, ради достављања одговарајуће документације у циљу утврђивања вредности основног капитала у који спада и спортска хала.

ЈП „Инђија пут“ се 20. октобра 2020. године и писмено обратило оснивачу дописом број 352-36/2020-45 са захтевом за утврђивање основног капитала по препоруци ДРИ, пошто неновчани улог чини и спортска хала. Након процене основног капитала, извршиће се евидентираће у пословним књигама и обелоданити у финансијским извештајима за 2020. годину.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде наредног сета финансијског извештаја, односно у периоду децембар – јуни 2021. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Допис „ЕуроАудит“ доо, Београд, број 400-108/2020-1 од 29. септембра 2020. године;
- 2) Допис упућен оснивачу, број 352-36/2020-45 од 20. октобра 2020. године и
- 3) електронска пошта (мејл) „ЕуроАудит“ доо, Београд од 16. октобра 2020. године упућена ЈП „Инђија пут“ као и осталим јавним предузећима у општини Инђија.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.4. Неправилно рачуноводствено евидентирање наплаћених исправљених потраживања

2.2.4.1. Опис неправилности

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 евидентирана 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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, извршена је исправка књижења наплаћених исправљених потраживања из 2020. године односно сторно износа од 759 хиљада динара са рачуна 6750 - Наплаћена отписана потраживања на рачун 6850 - Приходи од усклађивања вредности имовине налогом за књижење број 2-49 од 30. септембра 2020. године. Одговорна лица Предузећа су навела да ће при изради образаца финансијског извештаја за 2020. годину извршити исправку износа на рачунима претходне године.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору и руководиоцу финансијске службе, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде наредног сета финансијског извештаја, односно у периоду 30. септембар – 30. јуни 2021. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављен су докази о предузетој мери:

- 1) Оверен налог за књижење, број 249 од 30. новембра 2019. године;
- 2) Финансијске картице рачуна 6750 и 6850.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 3

2.3.1. Признавање имовине супротно условима и принципима МСФИ за МСП

2.3.1.1. Опис неправилности

У оквиру Некретнина, постројења и опреме у припреми евидентиране су 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 без правног основа.

Предузеће нема контролу над овим непокретностима јер их користи друго правно лице без правног основа, а што је услов за признавање имовине у пословним књигама Предузећа, у складу са параграфом 2.15 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи.

Евидентирање наведених некретнина у пословним књигама Предузећа није ни у складу са параграфом 17.4 Одељка 17 - Некретнина постројења и опрема, МСФИ за МСП јер не испуњавају услове за признавање у смислу остваривања прилива будућих економских користи по основу ових некретнина.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорна лица Предузећа су навела да су се обратили оснивачу дописом број 352-36/2020-45 од 20. октобра 2020. године у којем се поред захтева за утврђивање основног капитала, налази и захтев за решавање статуса водоводних и канализационих мрежа које су евидентирани на основним средствима у припреми и основном капиталу као неновчани део основног капитала. Указано је да је потребно инвестиције у мреже које су завршене пренети носиоцу јавне својине – општини, а затим исте по основу уговора доделити њиховим корисницима.

Предузеће ће, након процене основног капитала за коју је оснивач предузео одређене активности, извршити евидентирање у пословним књигама и обелодањивање у финансијским извештајима за 2020. годину.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору и руководиоцу финансијске службе, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде сета финансијских извештаја за 2023. годину односно јуна 2024. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је допис упућен оснивачу, број 352-36/2020-45 од 20. октобра 2020. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.2. Неусаглашеност основног капитала у пословним књигама, финансијским извештајима, оснивачком акту и регистрованог код АПР

2.3.2.1. Опис неправилности

Основни (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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорна лица Предузећа су навела да су се обратили оснивачу дописом број 352-36/2020-45 од 20. октобра 2020. године у циљу утврђивања основног капитала и евидентирања измена у оснивачком акту. Предузеће ће, након процене основног капитала за коју је оснивач предузео одређене активности, извршити евидентирање у пословним књигама и обелодањивање у финансијским извештајима за 2020. годину.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору и руководиоцу финансијске службе, а период у којем се планира предузимање мера

исправљања је до израде сета финансијских извештаја за 2023. годину односно јуна 2024. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је допис упућен оснивачу, број 352-36/2020-45 од 20. октобра 2020. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.3. Евидентирање водоводних и канализационих мрежа у основном капиталу супротно одредбама Закона о јавној својини

2.3.3.1. Опис неправилности

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 у капитал јавног предузећа не улазе 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.

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

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорна лица Предузећа су навела да су се обратили оснивачу дописом број 352-36/2020-45 од 20. октобра 2020. године у циљу утврђивања преноса водоводних и канализационих мрежа правним лицима који управљају мрежама имајући у виду да су исте у јавној својини и не могу чинити саставни део основног капитала.

Након процене основног капитала Предузећа, која је на нивоу општине иницирана од стране оснивача и за коју су предузете одређене активности и измене оснивачког акта у којем је унета вредност неновчаног дела основног капитала, извршиће се евидентирање у пословним књигама и обелоданити у финансијским извештајима.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору и руководиоцу финансијске службе, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде сета финансијских извештаја за 2023. годину односно јуна 2024. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је допис упућен оснивачу, број 352-36/2020-45 од 20. октобра 2020. године.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије ЈП „Инђија пут“, Инђија, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. децембар 2020. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви