



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ
ПАРАЋИН, ПАРАЋИН
ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-841/2022-04/22
Београд, 31. август 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....7

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ПАРАЋИН, ПАРАЋИН ЗА 2021. ГОДИНУ.....16

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин.....62



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин за 2021. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања 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) У финансијским извештајима за 2021. годину Предузеће је преценило трошкове зарада и накнада зарада у износу од 4.237 хиљада динара, а потценило трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у истом износу, односно преценило остале нематеријалне трошкове у износу од 1.066 хиљада динара и потраживања од купаца у износу од 1.933 хиљада динара, а потценило остала потраживања у износу од 2.999 хиљада динара.

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

2) У 2021 години, Предузеће је тужена страна у шест судских поступака у вредности од 1.122 хиљада динара, са великом вероватноћом да ће судски спор бити изгубљен.

Предузеће није на дан биланса извршило резервисања за судске спорове у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

Због наведеног, није било могуће утврдити потенцијалне ефете овог питања на финансијске извештаје Предузећа.

3) Предузеће није пре састављања финансијских извештаја извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису имовине и обавеза на дан биланса јер:

(1) Пописне листе опреме не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, нити узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

(2) Не постоји старосна структура вредности потраживања од купаца и обавеза из пословања.

(3) Предузеће није пре пописа ускладило стања на дан 31. децембар 2021. године:

-аналитичке евиденције потраживања од купаца и синтетичке евиденције у главној књизи у износу од 787 хиљада динара,

-помоћне евиденције за обрачун зарада и накнада зарада запослених са рачуном главне књиге трошкови зарада и накнада зарада у износу од 4.237 хиљада динара.



Поступајући на овај начин, Предузеће није извршило попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, чланова 8, 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Предузеће је у пословним књигама за 2021 годину евидентирало трошкове материјала, резервних делова и ситног алата и инвентара у износу од 6.683 хиљада динара за које није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу прописану Законом о рачуноводству.

Осим тога, Предузеће нема у пословним књигама евиденцију залиха материјала, резервних делова и ситног алата и инвентара у складу са Одељком 13 – Заилехе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

5) Предузеће је у 2021 години на рачуну одложени приходи и примљене донације евидентирало исправку вредности потраживања по основу доплатних карти у износу од 1.169 хиљада динара, а да није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима.

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 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број: 2.1 уз финансијске извештаје. У Напомени је истакнуто да Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број: 2.2.1.6 уз финансијске извештаје. У Напомени је истакнуто да Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираних у пословним књигама у износу од 16.012 хиљаде динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању у износу од 5.000 динара и капитала уписаног у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 5.000 динара новчаног и 12.341 хиљаде динара неовчаног капитала у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

На дан 31. децембар 2021. године Предузеће је исказало губитак изнад висине капитала у износу од 18.796 хиљада динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године обавио је други ревизор који је 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 за мала и средња предузећа 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; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.



- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених 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 откривене неправилности, 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 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	9
2. Резиме датих препорука	13
3. Мере предузете у поступку ревизије	15
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	15



1. Резиме откритених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин за 2021. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

У поступку ревизије нису откритене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1) Предузеће евидентира пословне промене на једном рачуну главне књиге из групе основних рачуна потраживања по основу продаје и признаје приходе само на основном рачуну-приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту по овом основу. Набавку материјала, трошкове материјала, трошкове осталог режијског материјала, трошкове резервних делова и трошкове једнократног отписа алата и инвентара Предузеће исказује без документовања и праћења пословних промена у оквиру одговарајућих рачуна средстава – залиха.

Предузеће није успоставило адекватно коришћење података о стању и променама на рачунима главне књиге рашчлањене према врсти средстава (производ, роба или услуга) и пословних партнера (правна лица, предузетници, физичка лица) и није обезбедило документацију (требовање/издатнице материјала) као основ евидентирања промена и стања на групи рачуна трошкови материјала.

На овај начин Предузеће није ускладило пословање са важећим одредбама чланова 9, 12 став 7 и 13 Закона о рачуноводству и члана 3 Правилника о Контном оквиру чиме није обезбедило исправност и контролу уноса пословних промена у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања (Напомена број: 2.1);

2) Предузеће није општим актом утврдило школску спрему, радно искуство и остале услове за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја што није у складу са чланом 15 Закона о рачуноводству, нити је вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверило правном лицу или предузетнику који је уписан у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга што је прописано чланом 16 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.1);

3) Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.1);

4) У поступку ревизије утврђено је да:

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

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

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



и вредности, нити узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

2. Не постоји старосна структура вредности потраживања од купаца и обавеза из пословања.

3. Предузеће није пре пописа ускладило стања на дан 31. децембар 2021. године:

-аналитичке евиденције потраживања од купаца и синтетичке евиденције у главној књизи у износу од 787 хиљада динара,

- помоћне евиденције за обрачун зарада и накнада зарада запослених са рачуном главне књиге трошкови зарада и накнада зарада у износу од 4.237 хиљада динара.

Поступајући на овај начин, Предузеће није извршило попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, чланова 8, 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број: 2.1);

5) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није као поверилац, пре састављања финансијских извештаја за 2021. годину, достављало дужницима списак неплаћених обавеза и није у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза.

Поступајући на овај начин, Предузеће није извршило усаглашавање потраживања и обавеза са правним лицима и предузетницима у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.1);

б) На рачуну некретнине, постројења и опрема у пословним књигама Предузећа исказана је садашња вредност у износу од 7.717 хиљада динара (у 2020. години садашња вредност исказана је у износу 11.209 хиљада динара).

Ревизијом је утврђено да Предузеће није у пословним књигама исказало вредност непокретности над којима је корисник – једнособног стана број 5. у улици Војводе Мишића број 92 по Листу непокретности број 1852 КО Параћин - град површине 47 м² у згради 1. улаз 1. први спрат на катастарској парцели број 2402/1 КО Параћин – град.

Наведено није у складу са одредбама члана 25 Закона о рачуноводству, параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.1);

7) Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину евидентирало обрачун одложених пореских средстава у погрешном износу, односно више су исказана одложена пореска средства као и одложени порески расходи периода у износу од 610 хиљада динара. Наведено није у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.2);

8) Предузеће је у оквиру рачуна трошкови осигурања исказало трошкове по полисама Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд које се односе на 2021. годину и наредни период и није извршило обрачун осталих активних временских разграничења на дан 31. децембар 2021. године што није у складу са одредбама члана 22 став б а у вези члана 44 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.2.1.5);



9) Током 2020. и 2021. године Предузеће је вршило признавање расхода у билансу успеха по основу набавке и уградње ЛЕД сијалица а да није вршило признавање прихода у складу са захтевима Одељка 23 параграф 14 – Приходи, МСФИ за МСП који прописује да када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (Напомена број: 2.2.1.6);

10) Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираним у пословним књигама у износу од 16.012 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању у износу од 5.000 динара и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 5.000 динара новчаног и 12.341 хиљаде динара неовчаног капитала у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима. (Напомена број: 2.2.1.6);

11) При изради редовног годишњег финансијског извештаја у обрасцу Биланс стања Предузеће је на позицији Остале краткорочне обавезе, уместо на позицији Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода, унело податак исказан на рачуну главне књиге - обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза, у износу од 7.131 хиљада динара.

Наведено није у складу са одредбама члана 5 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.2.1.9);

12) Предузеће је на рачуну одложени приходи и примљене донације исказало исправку вредности потраживања од купаца у износу 1.169 хиљада динара која се односи на ненаплаћене доплатне карте за услуге паркирања а чија је валута плаћања преко 60 дана.

На тај начин Предузеће је:

- евидентирало пословну промену а да не поседује веродостојну рачуноводствену документацију о примљеној донацији и државним давањима, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене на рачуну одложени приходи и примљене донације, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству и

- одступило од усвојених рачуноводствених политика којима је у члану 9а уредило да се износ потраживања умањује за кашњења у извршењу плаћања више од 45 дана од датума доспећа. Предузеће није обезбедило податке о старосној структури потраживања од купаца у својим пословним књигама.

Због наведеног, исказана вредност на рачуну одложени приходи и примљене донације није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 23 став 1 и 2 Закона о рачуноводству и члана 38 став 5 Правилника о Контном оквиру (Напомена број: 2.2.1.10);

13) Предузеће је у својим пословним књигама исказало набавку материјала, трошкове материјала, трошкове осталог режијског материјала, трошкове резервних делова и трошкове једнократног отписа алата и инвентара у укупном износу од 6.683 хиљаде динара за 2021. годину.

Предузеће исказује трошкове материјала у својим пословним књигама, а да није устројило аналитичке евиденције материјала према врсти, количини и вредности, и нема рачуноводствене исправе (требовање/издатнице материјала) које би служиле као основ за евидентирање исказаних трошкова материјала. Наведено поступање Предузећа није у складу са одредбама члана 9 и члана 12 став 8 Закона о рачуноводству, и Одељком 13 – Залихе МСФИ



за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број: 2.2.2.3);

14) Предузеће је на рачуну трошкови зарада и накнада зарада (брutto) исказало трошкове обрачунатих зарада и осталих личних расхода у износу од 24.007 хиљада динара.

Трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, Предузеће је евидентирало на рачуну трошкови зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 4.237 хиљада динара што није у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике .

На овај начин Предузеће је у финансијским извештајима 2021. годину потценило трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца а преценило трошкове зарада и накнада зарада (брutto I) у износу од 4.237 хиљада динара (Напомена број: 2.2.2.4);

15) Предузеће је уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, у укупном износу од 1.066 хиљада динара, евидентирало на рачуну остали нематеријални трошкови по основу услуга извршитеља и утужења за доплатне карте уместо на рачуну остала краткорочна потраживања, а уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника, евидентирало на рачуну потраживања од купаца у укупном износу од 1.933 хиљада динара уместо на рачуну остала краткорочна потраживања што није у складу са одредбама члана 18. став 9. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало расходе периода у износу од 1.066 хиљада динара, као и потраживања од купаца у износу од 1.933 хиљада динара а мање остала краткорочна потраживања у износу од 2.999 хиљада динара (Напомена број: 2.2.2.7);

16) На рачуну негативне курсне разлике исказан је износ од 644 хиљаде динара који се односи на курсне разлике по уговорима о лизингу, а које су у редовним годишњим финансијским извештајима биле исказане на рачуну обавезе за лизинг уместо на рачуну негативне курсне разлике што није у складу са чланом 45 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на наведени начин, Предузеће је преценило рачун обавезе за лизинг, а потценило рачун негативне курсне разлике за износ од 644 хиљаде динара (Напомена број: 2.2.2.8);

17) Предузеће није обрачунало и у пословним књигама исказало порез на добит по финансијским извештајима за 2021. годину. Предузеће није надлежном пореском органу поднело пореску пријаву у којој је обрачунат порез за период за који се утврђује порез нити је поднело порески биланс за наведени период.

Поступајући на наведени начин Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 63 став 1 и 2 Закона о порезу на добит (Напомена број: 2.2.2.10);

18) Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, није обрачунало и евидентирало резервисања за судске спорове на терет расхода периода што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисање, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило податке који се захтевају у складу са применом Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје (Напомена број: 2.2.4);



ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука

Јавном предузећу Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препорука првог приоритета није дата.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) да успостави систем интерне контроле података и вођење пословних књига врши у складу са Правилником о Контном оквиру и Законом о рачуноводству и да у складу са истим устроји евиденције потраживања од купаца, обавеза према добављачима, расхода и прихода у складу са потребама, према врсти делатности и категоријама купаца, добављача, правних и физичких лица којима пружа услуге и од којих користи услуге у циљу коришћења података о променама на рачунима (Напомена број: 2.1 - Препорука број 1);

2) да општим актом утврди школску спрему, радно искуство и остале услове за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја у складу са чланом 15 Закона о рачуноводству, као и да вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја повери правном лицу или предузетнику у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.1 - Препорука број 2);

3) да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.1 - Препорука број 3);

4) да извештај о извршеном попису обухвати сву имовину и обавезе, да попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 Закона о рачуноводству, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 2.1 - Препорука број 4);

5) да у наредном периоду, пре састављања финансијских извештаја, доставља дужницима списак неплаћених обавеза и у Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.1 - Препорука број 5);

6) да се обрати оснивачу са иницијативом за утврђивање права и обавеза над непокретностима за које се у Републичком геодетском заводу – Служби за катастар непокретности Параћин води као корисник и да ефекат преузетих мера евидентира у својим пословним књигама, у складу са одредбама члана 25 Закона о рачуноводству, параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.1 - Препорука број б);

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



7) да обрачун одложених пореских средстава изврши и евидентира у финансијским извештајима у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.2 - Препорука број 7);

8) да изврши исправку књижења евидентирањем грешке која је материјално значајна у складу са захтевима Одељка 23 параграф 14 – Приходи, МСФИ за МСП и Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.6 - Препорука број 8);

9) да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, Акту о оснивању и регистрованом код Агенције за привредне регистре (Напомена број: 2.2.1.6 - Препорука број 9);

10) да преиспита основ евидентирања на рачуну одложени приходи и примљене донације и утврди износ исправке вредности потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, чланом 9 став 1, чланом 23 став 1 и 2 Закона о рачуноводству и чланом 38 став 5 Правилника о Контном оквиру, као и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена број: 2.2.1.10 - Препорука број 10);

11) да у наредном обрачунском периоду набавке и утрошак материјала евидентира у пословним књигама на основу веродостојне рачуноводствене исправе након што устроји аналитичке евиденције материјала према врсти, количини и вредности у складу са чланом 9 и чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству, и Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број: 2.2.2.3 - Препорука број 11);

12) да у наредном периоду трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказује у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру (Напомена број: 2.2.2.4 - Препорука број 12);

13) да, у наредном периоду, уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља као и уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника евидентира у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања, у складу са одредбама члана 18. став 9. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.2.7 - Препорука број 13);

14) да обрачуна и у пословним књигама исказе порез на добит по финансијским извештајима за 2021. годину и у складу са одредбама члана 63 став 1 и 2 Закона о порезу на добит поднесе надлежном органу пореску пријаву и порески биланс за период за који се утврђује порез (Напомена број: 2.2.2.10 - Препорука број 14);

15) да изврши обрачун резервисања по основу судских спорова у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисање, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке који се захтевају у складу са применом Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје (Напомена број: 2.2.4 - Препорука број 15).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Препорука трећег приоритета није дата.



3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје редовног годишњег финансијског извештаја до предаје коригованог редовног годишњег финансијског извештаја за 2021. годину, Предузеће је извршило обрачун осталих активних разграничења у износу од 101 хиљаде динара у складу са чланом 22 став 6 а у вези члана 44 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Исправка књижења извршена је налогом за књижење број KOR 001 од 31.децембра 2021. године који је достављен као доказ заједно са аналитичким рачунима главне књиге трошкова осигурања и осталих активних временских разграничења (Напомена: 2.2.1.5).

2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје редовног годишњег финансијског извештаја до предаје коригованог редовног годишњег финансијског извештаја за 2021. годину, Предузеће је извршило исправку и у обрасцу Биланс стања на позицији Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода унело износ 7.131 хиљада динара у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена: 2.2.1.9)

3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје редовног годишњег финансијског извештаја до предаје коригованог редовног годишњег финансијског извештаја за 2021. годину, Предузеће је, у складу са одредбама члана 45 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, извршило исправку погрешног књижења на начин да су повећане негативне курсне разлике у 2021. години за износ од 644 хиљаде динара, а умањене обавезе за лизинг за исти износ. Исправка књижења извршена је налогом за књижење број KOR 001 од 31. децембра 2021. године који је достављен као доказ заједно са аналитичким рачунима главне књиге трошкова. (Напомена: 2.2.2.8)

4. Захев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:



1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откритене неправилности, не поднесе у прописаном року Државној ревизорској 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 откритене 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 ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ПАРАЋИН, ПАРАЋИН ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
2. Налази у поступку ревизије.....	31
2.1. Интерна финансијска контрола.....	31
2.2. Финансијски извештај.....	37
2.2.1. Биланс стања.....	37
2.2.2. Биланс успеха.....	50
2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	60
2.2.4. Потенцијалне обавезе и Судски спорови.....	60
3. Друга питања у поступку ревизије	61



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин (у даљем тексту: Предузеће) основана је Одлуком Скупштине општине Параћин број 011-110/95-01 од 21. фебруара 1995. године („Општински службени гласник“, број 2 од 13. марта 1995. године).

Правни положај и статус предузећа регулисан је наведеним актом о оснивању и Статутом Предузећа број 2383/16 од 23. децембра 2016. године, на коју је Скупштина општине Параћин донела Решење о давању сагласности број 110-53/2016-01-II дана 28. децембра 2016. године.

Статутом Предузећа утврђено је да је Предузеће основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга.

Последња измена акта о оснивању, ради усаглашавања са новим Законом о јавним предузећима извршена је Одлуком о уклађивању оснивачког акта Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин број 023-3/2016-01-II од 30. новембра 2016. године коју је донела Скупштина општине Параћин на својој седници одржаној истог дана.

Оснивач Предузећа је Општина Параћин са седиштем у Параћину, улица Томе Живановића број 10. Права оснивача остварује Скупштина општине.

Предузеће послује у правној форми „јавно предузеће“. Основни капитал је удео оснивача као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу Предузећа.

Основни уписани и уплаћен новчани капитал дана 3. марта 2013. године износи 5.000,00 динара. Неновчаног улога нема. Неновчани улог уписан у одговарајућем регистру Агенције за привредне регистре износи 12.340.930 динара, који је унет 11. марта 2020. године у истом износу.

Претежна делатност Предузећа је:

-52.21 услужне делатности у копненом саобраћају управљања јавним паркиралиштима, а што подразумева стварање и одржавање услова за коришћење јавних саобраћајних површина и посебних простора одређених за паркирање моторних возила, као и уклањање и премештање паркираних возила и постављање уређаја којима се спречава одвожење возила по налогу надлежног органа;

-делатност обезбеђивања јавног осветљења што подразумева одржавање адаптацију и уређење објекта и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајнице и друге површине јавне намене;

-управљање јавним путевима што подразумева коришћење јавног пута; заштиту јавног пута; организовање и обављање стручних послова на реконструкцији, одржавању и заштити јавног пута; организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом јавног пута; планирање изградње, реконструкције, одржавања и заштите јавног пута; означавање јавног пута и вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничким подацима за те путеве;

-архитектонске и инжењерске услуге, пројектовање, израда планова, надзор над изградњом грађевина чији је инвеститор општина Параћин;

-обезбеђење услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, а све ради развоја и унапређивања обављања делатности од општег интереса,



обезбеђивања техничко-технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја и стицања добити.

Предузеће за своје обавезе одговара целокупном својом имовином. Оснивач не одговара за обавезе Предузећа, осим у случајевима прописаним законом. Оснивач је дужан да обезбеди да се делатност од општег интереса обавља у континуитету.

У обављању својих делатности, Предузеће стиче и прибавља средства из следећих извора:

- продајом производа и услуга;
- из кредита;
- из донација и поклона;
- из буџета Оснивача и буџета Републике Србије и
- из осталих извора, у складу са законом.

Седиште Предузећа је у Параћину, у улици Владике Николаја Велимировића број 1.

Пун назив пословног имена је Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин

Скраћени назив пословног имена: ЈП Дирекција, Параћин.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано у мало правно лице.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Органи Предузећа су:

- Директор и
- Надзорни одбор.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове надзорног одбора, од којих је један члан из реда запослених, именује Скупштина општине, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом, статутом Општине Параћин и Одлуком о оснивању Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа донео је Годишњи Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин за 2021. годину са финансијским планом, односно трогодишњи програм пословања за период 2020-2023. годину број 2431-1/20 од 30. новембра 2020. године, на које је Решење о давању сагласности дала Скупштина општине Параћин број 400-1772/2020-II од 29. децембра 2020. године.

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2021. године био је 25 (31. децембар 2020. године број запослених био је 19).

Матични број Предузећа је: 17018795, ПИБ: 101094056.

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

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Предузеће је применило Измене и допуне Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ



за МСП број 229/17 од 28. фебруара 2017. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама). До дана доношења наведеног Правилника примењиван је Правилник о буџетском рачуноводству број 1827/13 од 9. августа 2013. године док је Предузеће пословало по прописима које регулише буџетско рачуноводство.

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима МСФИ за МСП.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (RSD).

Редовни годишњи финансијски извештај за 2021. годину предат је у законски предвиђеном року и евидентирани у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 214786/2022 дана 18. априла 2022. године.

Субјект ревизије је дана 30. јуна 2022. године, у складу са чланом 45 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, Агенцији за привредне регистре доставио захтев којим је уз прописану документацију доставио и коригован редован годишњи финансијски извештај за 2021. годину који је евидентиран под бројем ФИН 289415/2022.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио коригован редован годишњи финансијски извештај ЈП Дирекција Параћин за 2021. годину број 807/22 дана 30. јуна 2022. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и утврђене су рачуноводствене политике.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;



б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);

ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузеће. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	1,5-2,5 %
ОПРЕМА	
Производна опрема	6-10%
Транспортна средства	10-15,5%
Рачунарска опрема	14,3-30%
Намештај	14,3-30%
Остала опрема	14,3-30%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.



Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некетнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног предузећа и финансијска обавеза или инструмент капитала другог предузећа.

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Друштва укључују: готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата).

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: (финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, зајмови и потраживања, и средства која се држе до рока доспећа, готовина и готовински еквиваленти). Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Предузеће треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:

(а) Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.

(б) Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако друштво може да покаже да цена последње трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би друштво добио или платио у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.



(ц) Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, друштво процењује фер вредност коришћењем технике процене. Циљ коришћења технике процене је да се процени која би била цена трансакције на датум одмеравања у независној размени мотивисаној уобичајеним пословним разматрањима.

Технике процене укључују коришћење недавних независних тржишних трансакција за идентично средство између обавештених, вољних страна, уколико су доступне, упућивање на тренутну фер вредност другог средства које је суштински исто као и средство које се одмерава, анализу дисконтованих токова готовине и моделе одређивања цена опција.

Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити, улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

б) Зајмови и потраживања

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата: (потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана).

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају (значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 45 дана од датума доспећа).

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству, као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

ц) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.



У билансу стања Предузеће ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа.

д) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузеће подразумевају:

1. средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
2. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
3. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Друштва укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној



или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- (а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- (б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- (ц) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- (д) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- (а) лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- (б) корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити, и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- (ц) трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак иако се власништво не преноси;
- (д) на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга; и
- (е) средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

Финансијски лизинг

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу - на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

Када је Предузеће закупац, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупац не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства.

Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у Билансу успеха.

Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су у власништву Предузећа.



Оперативни лизинг

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг.

Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа.

Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде - прилагодити, не мора се ангажовати актуар. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.



Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Примања запослених

Примања су регулисана Правилником о раду, Системизацији, а ближе су одређени уговорима о раду где Предузеће са сваким радником закључује посебан уговор о раду.

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара.

(ц) Учешће у добити и бонуси

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених на основу прорачуна којим се узима у обзир добит која припада власницима капитала након одређених корекција.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и



неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећа по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

(а) давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

(б) давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;

(ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Приходи

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;



- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(ц) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(д) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали. Расходи настају када финансијски инструменти за признавање расхода (рачуни, ситуације и сл.) буду потписани од стране радника који је одговоран за финансијски инструмент, правника који је упознат са предметом финансијског инструмента и директора.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

(в) Проток документације

Свака финансијска исправа која уђе у Предузеће заводи се у књигу улазних рачуна која се наази код техничког секретара.

Приликом покретања поступка јавне набавке, директор решењем именује лице задужено за контролу количине и квалитета предмета јавне набавке.

Лице у правној служби својим потписом потврђује да је исконтролисао цену у финансијској исправи и да је она у складу са ценом из поступка јавне набавке.

Лице које је директор решењем именовано за контролу количине и квалитета за предметну јавну набавку, својим потписом потврђује да је контролисао финансијску исправу и да су количине и квалитете у складу са предметом јавне набавке.



Директор својим потписом одобрава плаћање. Тако потписана финансијска исправа долази код техничког секретара који врши плаћање и финансијску исправу шаље фирми са којом је Предузеће закључило уговор о вршењу књиговодствених услуга.

Сваки финансијски инструмент који изађе из Предузећа обавезан је да има печат и потпис одговорног лица и заводи се у књигу излазних рачуна као и потпис лица из чијег делокруга пословања је настао финансијски инструмент.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему⁶, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,

⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18;



5) праћење и процена система.

У поступку ревизије, утврђено је да руководство Предузећа спровело следеће активности ради поступања у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

-Донело је Решење о именовању радне групе система финансијског управљања и контроле број 1002-1/17 од 14. августа 2017. године;

-Извршило попис пословних процеса и активности са пријављеним оперативним ризицима по сваком извршилачком радном месту-по секторима и урадило листе пословних процеса и активности од 22. августа 2018. године, листе пословних процеса за 2019. годину и листе пословних процеса за 2021. годину;

-Донело Правилник о финансијском управљању и контроли број 2409/18 дана 26. октобра 2018. године.

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура унутар Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака број 2291/16 од 1.октобра 2016. године који је донео Надзорни одбор Предузећа на који је Решење о давању сагласности донео Председник општине Параћин број 110-42/2016-01-I дана 5. децембра 2016. године.

Наведеним Правилником су утврђени услови за обављање послова организовани у следеће организационе јединице:

1. Сектор за управљање јавним путевима;
2. Сектор за правне и опште послове;
3. Сектор јавне расвете;
4. Сектор уређивања грађевинског земљишта;
5. Сектор јавних паркиралишта-паркинг сервис.

Управљање ризицима

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



Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предузеће је у складу са наведеним одредбама Правилника усвојило Стратегију управљања ризиком и процену ризика број 2411/18 од 26. октобра 2018. године.

Стратегија је ажурирана два пута и то за 2019. годину и за 2021. годину. Обе ажуриране стратегије за основ имају пријављене ризике по Секторима, али и друге општеприхваћене ризике, као и методологију за третирање ризика. Стратегија и две допуне прате Листе пословних процеса и активности за сваког непосредног извршиоца.

Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

У поступку ревизије, утврђено је да руководство Предузећа усвојило следеће писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са одредбама члана 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

- 1) Правилник о коришћењу службених моторних возила број 2255/12 од 17. октобра 2012. године;
- 2) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 1823/18 од 9. августа 2013. године са последњом Изменом и допуном Правилника о коришћењу службених мобилних телефона број 1828-6/13 од 6. октобра 2020. године, и Одлука директора о коришћењу службених мобилних телефона број 1828-1/13 од 9. августа 2013. године са последњом Одлуком директора о коришћењу службених мобилних телефона број 1474-9/15 од 6. октобра 2020. године;
- 3) Правилник о буџетском рачуноводству број 1827/13 од 9. августа 2013. године;
- 4) Правилник о трошковима репрезентације број 1830 број од 9. августа 2013. године;

⁷ „Службени гласник РС”, број 89/19



- 5) Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 3002/13 од 27. децембра 2013. године;
- 6) Правилник о употреби печата број 1938/14 од 11. септембра 2014. године;
- 7) Правилник о поступку унутршњег узбуњивања број 3244/15 од 4. децембра 2015. године;
- 8) Правилник о раду број 56/16 од 18. јануара 2016. године;
- 9) Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака број 2291/16 од 1. октобра 2016. године;
- 10) Статут ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац, број 2383/16 од 23. децембра 2016. године;
- 11) Измене и допуне Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 229/17 од 28. фебруара 2017. године;
- 12) Правилник о благајничком пословању број 333/17 од 20. марта 2017. године;
- 13) Кодекс понашања запослених у Јавном предузећу Дирекција за изградњу општине Параћин број 2407/18 од 26. октобра 2018. године;
- 14) Правилник о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене у Јавном предузећу Дирекција за изградњу општине Параћин број 2408/18 од 26. октобра 2018. године;
- 15) Правилник о финансијском управљању и контроли број 2409/18 од 26. октобра 2018. године;
- 16) Правилник о процедури за плаћање рачуна у Јавном предузећу Дирекција за изградњу општине Параћин број 2410/18 од 26. октобра 2018. године;
- 17) Акт о мапирању пословних процеса број 2411-2/18 од 26. октобра 2018. године;
- 18) Стратегија управљања ризиком и процену ризика у Јавном предузећу Дирекција за изградњу општине Параћин број 2411/18 од 26. октобра 2018. године;
- 19) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се ЗЈН не примењује број 2106/20 од 24. септембра 2020. године.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања и то:

Потраживања од купаца, повезано са признавањем прихода, Предузеће евидентира на једном рачуну из групе основних рачуна главне књиге потраживања по основу продаје и групе основних рачуна приходи од продаје производа и услуга за све врсте производа, робе и вршења услуга правним и физичким лицима

Предузеће исказује набавку материјала, трошкове материјала, трошкове осталог режијског материјала, трошкове резервних делова и трошкове једнократног отписа алата и инвентара без документовања и праћења пословних промена у оквиру одговарајућих рачуна средстава – залиха.

На овај начин, Предузеће вреднује позиције у финансијским извештајима без класификације по основу, врсти, садржају пословних промена (производ, роба или услуга) и категорији пословних партнера (правна лица, предузетници, физичка лица или банке) на рачунима главне књиге купци у земљи, приходи о продаје производа и услуга на домаћем тржишту и такође без адекватне документације као основ евидентирања промена и стања на групи рачуна трошкови материјала (требовање/издатнице материјала).



Према одредбама члана 9 Закона о рачуноводству⁸ прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојне исправе. Закон у члану 12 став 7 уређује је да главна књига треба да садржи рачуне утврђене контним оквиром у складу са потребама правног лица, односно предузетника. Пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправност унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења) према одредбама члана 13 истог закона.

Прописани основни (троцифрени) рачуни могу се у складу са потребама обвезника рашчланити у складу са одредбама члана 3 Правилника о Контном оквиру.

Откривена неправилност: Предузеће евидентира пословне промене на једном рачуну главне књиге из групе основних рачуна потраживања по основу продаје и признаје приходе само на основном рачуну-приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту по овом основу. Набавку материјала, трошкове материјала, трошкове осталог режијског материјала, трошкове резервних делова и трошкове једнократног отписа алата и инвентара Предузеће исказује без документовања и праћења пословних промена у оквиру одговарајућих рачуна средстава – залиха.

Предузеће није успоставило адекватно коришћење података о стању и променама на рачунима главне књиге рашчлањене према врсти средстава (производ, роба или услуга) и пословних партнера (правна лица, предузетници, физичка лица) и није обезбедило документацију (требовање/издатнице материјала) као основ евидентирања промена и стања на групи рачуна трошкови материјала.

На овај начин Предузеће није ускладило пословање са важећим одредбама чланова 9, 12 став 7 и 13 Закона о рачуноводству и члана 3 Правилника о Контном оквиру чиме није обезбедило исправност и контролу уноса пословних промена у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања

Ризик: Неусклађеност пословних процеса са законом доводи указује на недостатке у примени система финансијског управљања и контроле пословања који утичу на поузданост финансијског извештавања

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да успостави систем интерне контроле података и вођење пословних књига врши у складу са Правилником о Контном оквиру и Законом о рачуноводству и да у складу са истим устроји евиденције потраживања од купаца, расхода и прихода према потребама, према врсти делатности и категоријама купаца, добављача, правних и физичких лица којима пружа услуге и од којих користи услуге у циљу коришћења података о променама на рачунима.

Информисање и комуникација

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

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и

⁸ „Службени гласник РС“ број 73 од 11. октобра 2019, 44 од 29. априла 2021- др закон



поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће је у ревидираном, као и ранијем периоду користило програм за вођење пословних књига, добављача Агенција за израду софтвера „Коцка“, Параћин, који садржи инсталирани пословни пакет ФИН за финансијско и књиговодствено праћење пословања. Уговор са агенцијом Предузеће је закључило дана 10. јануара 2017. године под бројем 20/17.

За пружање књиговодствених услуга Предузеће је ангажовало Агенцију Јовичић Новица ПР са којом је закључило уговор број 93-1/21 дана 29. јануара 2021. године.

Члан 15 Закона о рачуноводству прописује да Предузеће општим актом утврђује школску спрему, радно искуство и остале услове за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, а члан 16 истог закона да вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја може да повери правном лицу или предузетнику који је уписан у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга.

Откривена неправилност: Предузеће није општим актом утврдило школску спрему, радно искуство и остале услове за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја што није у складу са чланом 15 Закона о рачуноводству, нити је вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверило правном лицу или предузетнику који је уписан у Регистар пружалаца рачуноводствених услуга што је прописано чланом 16 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Постоји ризик да вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја није поверено правном лицу или предузетнику под законски прописаним условима.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да општим актом утврди школску спрему, радно искуство и остале услове за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја у складу са чланом 15 Закона о рачуноводству, као и да вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја повери правном лицу или предузетнику у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о рачуноводству.

Праћење и процена система

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

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, под бројем 1-00627/21 дана 28. марта 2021. године. За 2021. годину Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, Предузеће је доставило под бројем 1-02484/22 дана 31. марта 2022. године у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неустављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Предузећа остварују на планирани начин.

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

2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰ (у даљем тексту: Правилник о попису), вд директора Предузећа донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 1233/21 дана 30. новембра 2021. године. Наведеном одлуком именована је Централна пописна комисија и остале пописне комисије ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања Предузећа. Упутство за рад комисија за годишњи попис број 1233-1/21, од 30. новембра 2021. године донео је вд директора Предузећа којим је одређено време вршења пописа у периоду од 20. децембра 2021. године до 25. јануара 2022. године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2021. године, број 189/22 дана 31. јануара 2022. године, који је истог дана усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 189-1/22.

Прилог усвојеног извештаја чине потписани појединачни извештаји и пописне листе комисија за попис имовине и обавеза у Предузећу. Увидом у њихову садржину утврђено је следеће:

- 1) Пописне листе објеката, постројења и опреме садрже количине основних средстава на дан 31. децембар 2021. године;
- 2) Пописне листе залиха материјала садрже количине саобраћајних знакова, саобраћајне опреме, материјала за расвету, материјала за расвету који је демонтиран са стубова, списак неупотребљивог и оштећеног материјала вертикалне сигнализације, на дан 31. децембар 2021. године;

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 118/13, 137/14



3) Пописне листе потраживања од купаца чини финансијска картица потраживања од купаца и евиденција купаца из помоћне књиге;

4) Пописне листе добављача чини финансијска картица добављача.

Предузеће није формирало евиденције залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у својим пословним књигама и не постоји старосна структура исправке вредности потраживања од купаца и обавеза из пословања.

Вд директора Предузећа у Објашњењу број 575-7/22 од 24. јуна 2022. године наводи да се материјал по попису налази у простору касарне која је од стране оснивача Предузећу дата на коришћење. Материјал није евидентиран у пословним књигама јер Предузеће није актом о систематизацији утврдило радно место магационера. Сав материјал који Предузеће набави смешта се у наведени простор, из ког се по појединачним налозима монтира на територији општине Параћин, такође, материјал који се демонтира (стари знакови и старе светиљке) који не задовољава потребе по разним основама се депонује у магацин.

У члану 8 став 3 и 4 Правилника о попису уређено је да се комисији за попис, пре почетка пописа дају пописне листе, а након потписа и уписивања стварног стања у пописне листе имовине и обавеза комисији за попис се могу дати подаци из књиговодства.

У члану 9 истог правилника уређено је да попис имовине и обавеза обухвата:

1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе;

2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после дана на који се попис врши и свођење пописаног стања на стање на дан на који се попис врши;

3) уношење књиговодственог природно стања имовине у пописне листе;

4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

5) уношење цена пописане имовине;

6) вредносно обрачунавање пописане имовине;

7) састављање извештаја о извршеном попису.

Члан 20 став 2 и 3 прописује да правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса а усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Откривене неправилности: У поступку ревизије утврђено је да:

1. Пописне листе опреме не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, нити узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

2. Не постоји старосна структура вредности потраживања од купаца и обавеза из пословања.

3. Предузеће није пре пописа ускладило стања на дан 31. децембар 2021. године:

-аналитичке евиденције потраживања од купаца и синтетичке евиденције у главној књизи у износу од 787 хиљада динара,



- помоћне евиденције за обрачун зарада и накнада зарада запослених са рачуном главне књиге трошкови зарада и накнада зарада у износу од 4.237 хиљада динара. Поступајући на овај начин, Предузеће није извршило попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, чланова 8, 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Невршењем пописа имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству, постоји ризик да исказано књиговодствено стање имовине и обавеза у пословним књигама Предузећа не одговара стварном стању које је утврђено пописом.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да извештај о извршеном попису обухвати сву имовину и обавезе, да попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 Закона о рачуноводству, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Усаглашавање потраживања и обавеза

Предузеће је у вези са усаглашавањем потраживања и обавеза, у поступку ревизије пружио на увид иос обрасце добављача у којима приказано стање дуга укупно износи 8.010 хиљада динара. Предузеће је као дужник усагласило књиговодствене евиденције са стањем добављача у износу од 5.339 хиљада динара, и није дало сагласност са делом приказаних обавеза у износу од 2.671 хиљаде динара.

Према одредбама члана 22 Закона о рачуноводству правна лица и предузетници дужни су да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом. Поверилац је дужан да, пре састављања финансијских извештаја достави дужнику списак неплаћених обавеза.

Сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни су да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане: 1) број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања; 2) број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

Откривене неправилности: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није као поверилац, пре састављања финансијских извештаја за 2021. годину, достављало дужницима списак неплаћених обавеза и није у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза.

Поступајући на овај начин, Предузеће није извршило усаглашавање потраживања и обавеза са правним лицима и предузетницима у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће, не иницира усаглашавање стања потраживања и обавеза као поверилац и као дужник и образложење за неупоредивост не обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са одредбама Закона о рачуноводству, постоји ризик да подаци у усвојеним финансијским извештајима нису засновани на веродостојним рачуноводственим исправама за оцену финансијског положаја и успешности пословања субјекта ревизије.



Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, пре састављања финансијских извештаја, доставља дужницима списак неплаћених обавеза и у Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству.

2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Одлуком о давању на коришћење просторија ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин број 361 3/2014-01-II од 7. маја 2014. године коју је донела Скупштина општине Параћин Предузећу су дате на коришћење, без накнаде, следеће пословне просторије:

- у пословно стамбеној згради број 1 у улици Мајора Марка број 3/А посебан део приземља чија је површина 169 м² на катастарској парцели број 1830 КО Параћин град и

- у згради број 2 у улици Владике Николаја Велимировића број 1 посебни део приземља чија је површина 124 м² уписана на општину Параћин по листу непокретности број 5437 КО Параћин град.

Члан 2 наведене одлуке прописује да је преузимањем просторија на коришћење Предузеће одговорно за текуће одржавање, поправке и функционално коришћење према намени за коју су просторије изграђене, а члан 4 да просторије са земљиштем на коме се налазе не могу бити уписане на корисника код надлежне службе Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Параћин.

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме, исказана на дан 31. децембар 2021. године у износу од 7.717 хиљада динара односи се на:

Табела број 1 - Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Постројења и опрема	7.717	11.209
Укупно:	7.717	11.209

Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2021. године представљене су следећом табелом:

Табела број 2 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

О П И С	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 1. јануара 2021. године	16.013	16.012
Остала повећања	67	67
Стање 31. децембра 2021. године	16.080	16.080
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 1. јануара 2021. године	4.804	4.804
Корекције почетног стања	-	-
Амортизација за 2021. годину	3.333	3.333
Остала смањења	226	226
Стање 31. децембра 2021. године	8.363	8.363
САДАШЊА ВРЕДНОСТ		
31. децембра 2021. године	7.717	7.717
31. децембра 2020. године	11.209	11.209



У поступку ревизије Предузеће је доставило податке о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Параћин над којима је корисник непокретности – једнособног стана број 5. у улици Војводе Мишића број 92 по Листу непокретности број 1852 КО Параћин - град површине 47 м² у згради 1. улаз 1. први спрат на катастарској парцели број 2402/1 КО Параћин – град.

Наведени стан није евидентиран у пословним књигама Предузећа, које је покренуло поступак 2014. године за добијање потврде од стране Дирекције за имовину Републике Србије:

- да су непокретности чији је оно корисник пријављене за јединствену евиденцију непокретности у државној својини сагласно Закону о јавној својини¹¹, а све у складу са чланом 76 став 3 наведеног закона и

- да за наведене непокретности није поднета пријава у складу са Законом о пријављивању и евидентирању одузете имовине¹², а све сходно члану 78 став 4 Закона о јавној својини.

До дана вршења ревизије одговор Дирекције за имовину Републике Србије није стигао. Члан 25 став 1 Закона о рачуноводству прописује да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањавање позиција у финансијским извештајима мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП. Параграф 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи прописује да је признавање процес уношења у финансијске извештаје ставке која задовољава дефиницију имовине, обавезе, прихода и расхода, док Параграф 17.4 став б Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП прописује да се набавна вредност некретнине, постројења и опреме признаје ако се може поуздано одмерити.

Откривена неправилност: На рачуну некретнине, постројења и опрема у пословним књигама Предузећа исказана је садашња вредност у износу од 7.717 хиљада динара (у 2020. години садашња вредност исказана је у износу 11.209 хиљада динара).

Ревизијом је утврђено да Предузеће није у пословним књигама исказало вредност непокретности над којима је корисник – једнособног стана број 5. у улици Војводе Мишића број 92 по Листу непокретности број 1852 КО Параћин - град површине 47 м² у згради 1. улаз 1. први спрат на катастарској парцели број 2402/1 КО Параћин – град.

Наведено није у складу са одредбама члана 25 Закона о рачуноводству, параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Ризик: Постоји ризик од нереалног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу са иницијативом за утврђивање права и обавеза над непокретностима за које се у Републичком геодетском заводу – Служби за катастар непокретности Параћин води као корисник и да ефекат предеузетих мера евидентира у својим пословним књигама, у складу са одредбама члана 25 Закона о рачуноводству, параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Структуру постројења и опреме, исказану по садашњој вредности од 7.717 хиљада динара чини:

¹¹ Службени гласник РС број 72/11

¹² Службени гласник РС број 45/05



Табела број 3 - Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема за јавну расвету	4.338	(1.518)	2.820
Опрема за паркинг	4.254	(2.553)	1.701
Рачунари и електронска опрема	3.685	(2.211)	1.474
Камион	1.729	(722)	1.007
Пословни инвентар	942	(563)	379
Остала опрема	631	(378)	253
Возила	207	(124)	83
Укупно:	15.786	(8.069)	7.717

Предузеће је обрачунало трошак амортизације постројења и опреме за 2021. годину у укупном износу од 3.333 хиљада динара, примењујући стопе амортизације у распону од 6% до 30% у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 1.1.3).

2.2.1.2 Одложена пореска средства

У пословним књигама исказана Предузећа на дан 31. децембар 2021. године исказана су одложена пореска средства у износу од 1.268 хиљада динара. Обрачун одложених пореских средстава Предузеће је у 2021. години извршило у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП у износу од 658 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину евидентирало обрачун одложених пореских средстава у погрешном износу односно више су исказана одложена пореска средства као и одложени порески расходи периода у износу од 610 хиљада динара. Наведено није у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.

Ризик: Неправилним евидентирањем одложених пореских средстава јавља се ризик од нетачног исказивања обртне имовине Предузећа и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да обрачун одложених пореских средстава изврши и евидентира у финансијским извештајима у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.

2.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 407 хиљада динара (у 2020. години 7.382 хиљаде динара) обухватају потраживања по основу обављања делатности од општег интереса на територији општине Параћин правним и физичкиим лицима.

Структура потраживања по основу продаје представљена је следећом табелом:

Табела број 4 - Структура потраживања по основу продаје - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Купци у земљи	407	7.382
Укупно:	407	7.382



Предузеће обавља следеће делатности: управљање јавним паркиралиштима, обезбеђивање јавног осветљења, управљање јавним путевима, архитектонске и инжењерске услуге, пројектовање, израда планова, надзор над изградњом грађевина чији је инвеститор општина Параћин, обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта.

Евиденције потраживања од купаца правних и физичких лица Предузеће спроводи у главној књизи и помоћној евиденцији купаца.

У поступку ревизије утврђено је да потраживања од купаца Предузеће евидентира на једном рачуну главне књиге за све врсте делатности правним и физичким лицима. На овај начин Предузеће није у складу са потребама рашчланило рачун главне књиге потраживања од купаца по врстама услуга код којих су основ за књижење, изворна књиговодствена исправа, опис промене и цена по категоријама купаца различите (Напомена број: 2.1).

Табела број 5 - Упоредни преглед стања и промета рачуна потраживања од купаца исказаних у синтетичкој и аналитичкој евиденцији потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Стање и промет рачуна	Аналитичка евиденција купаца	Синтетичка евиденција купаца	Износ неусаглашеног стања аналитичке и синтетичке евиденције купаца
Дуговни стање на дан 31. децембар 2020. године	380.152	115.271	264.881
Потражно стање на дан 31. децембар 2020. године	380.016	107.889	272.127
Стање на дан 31. децембар 2020. године	136	7.382	(7.246)
Дуговно стање на дан 31. децембра 2021. године	118.292	117.506	786
Потражно стање на дан 31. децембра 2021. године	117.098	117.099	(1)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	1.194	407	787

На основу података утврђено је неслагање између стања аналитичке евиденције потраживања од купаца и синтетичке евиденције у главној књизи у износу од 787 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године (Напомена број 2.2.1).

2.2.1.4. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани у износу од 9.293 хиљаде динара представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 6 – Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачуни	4.685	1.292
Девизни рачун	4.608	-
Укупно:	9.293	1.292



Текући рачуни исказани у износу од 4.685 хиљада динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

Табела број 7 – Структура готовине на текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
„Банка Поштанска штедионица“ а.д., Београд	3.786
„Banca Intesa“ а.д., Београд	811
„UniCredit Bank Србија“ а.д., Београд	87
Управа за трезор	1
Укупно:	4.685
„Banca Intesa“ а.д., Београд – девизни рачун	4.608
Свега:	9.293

Салда динарских рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2021. године усаглашена су са салдима исказаним на последњим изводима у 2021. години код пословних банака.

Салдо девизног рачуна износи 4.608 хиљада динара односно ЕУР 39.192,67 прерачунато по средњем курсу Народне Банке Србије на дан 31. децембар 2021. године, по Уговору о наменском кредиту за јавну расвету број 239/20 од 22. јануара 2020. године у укупном износу од ЕУР 312.500, са роком отплате до 22. јануара 2025. године.

Средства се односе на накнаду за успешан завршетак пројекта коју Предузећу исплаћује директно Европска банка за Обнову и развој (у даљем тексту: EBRD) у складу са закљученим Уговором о кредиту број 2013/311-406 од 24. јуна 2013. године и Европском Унијом под називом „Регионални програм енергетске ефикасности за Западни Балкан у складу са којим EBRD врши администрацију бесповратних средстава.

Средства се исплаћују на рачун отворен код банке, а накнада за успешан завршетак пројекта се исплаћује Предузећу под условом да реализовани пројекат доводи до смањења утрошка енергије или до преласка на мање штетне изворе енергије односно на повећање енергетске ефикасности.

2.2.1.5. Краткорочна активна временска разграничења

На рачуну краткорочна активна временска разграничења исказан је износ од 101 хиљаде динара који се односи на унапред плаћене трошкове осигурања по полисама Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд.

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру рачуна трошкови осигурања исказало трошкове по полисама Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд које се односе на 2021. годину и наредни период и није извршило обрачун осталих активних временских разграничења на дан 31. децембар 2021. године што није у складу са одредбама члана 22 став 6 а у вези члана 44 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје редовног годишњег финансијског извештаја до предаје коригованог редовног годишњег финансијског извештаја за 2021. годину, Предузеће је извршило обрачун осталих активних разграничења у износу од 101 хиљаде динара у складу са чланом 22 став 6 а у вези члана 44 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Исправка књижења извршена је налогом за



књижење број KOR 001 од 31.децембра 2021. године који је достављен као доказ заједно са аналитичким рачунима главне књиге трошкова осигурања и осталих активних временских разграничења.

2.2.1.6. Капитал

Укупан капитал исказан у износу од (18.796) хиљада динара односи се на:

Табела број 8 - Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал		
Државни капитал	16.012	16.012
Свега основни капитал:	16.012	16.012
Нераспоређени добитак		
Нераспоређени добитак ранијих година	5.708	5.708
Нераспоређени добитак текуће године	12.908	
Свега нераспоређени добитак:	18.616	5.708
Губитак ранијих година	(53.424)	(54.644)
Свега губитак ранијих година:	(53.424)	(54.644)
Укупно:	(18.796)	(32.935)

На дан 31. децембар 2021. године Предузеће је исказало губитак изнад висине капитала у износу од 18.796 хиљада динара.

У редовном финансијском извештају за 2020. годину Предузеће је исказало губитак у износу од 54.644 хиљаде динара.

По речима одговорних лица Предузећа део исказаног губитка у износу од 26.881 хиљаде динара односи се набавку и уградњу ЛЕД сијалица на територији општине Параћин.

Предузеће је закључило Уговор о адаптацији и унапређењу објеката јавног осветљења са Општином Параћин, Управом за инвестиције и одрживи развој број 400-1532/2019-VI-01 дана 29. новембра 2019. године. Предмет уговора је пројекат адаптације и унапређења јавног осветљења на територији сеоских месних заједница општине Параћин и побољшање енергетске ефикасности истог, заменом постојећих живиних и натријумових уличних светиљки ЛЕД светиљкама. Циљ пројекта је побољшање енергетске ефикасности јавног осветљења и дугорочно смањење трошкова и расхода општине Параћин.

Члан 3 наведеног уговора прописује да су обавезе Предузећа спровођење набавки ЛЕД светиљки као и њихово постављање и уградња на стубове јавне расвете на територији сеоских месних заједница општине Параћин. Став 3 истог члана прописује обавезу Предузећа да сачини годишњи програм субвенција за сваку годину понаособ на основу ког ће Управа за инвестиције пренести средства.

Обавеза Управе за инвестиције је да Предузећу исплати у периоду од 2021 до 2024. сваке године по 119. 375 ЕУР у динарској противвредности на дан исплате увећан за износ пдв-а што укупно износи 477.500 ЕУР без пдв-а.

По речима одговорних лица Предузећа посао предвиђен уговором завршен је током 2020. и у прва три месеца 2021. године. Евидентирање у пословним књигама Предузећа извршено је на начин да на рачуну трошкова за 2020. годину евидентитан износ од 26.881



хиљада динара, а у 2021. години износ од 1.609 хиљаде динара што укупно износи 28.490 хиљада динара. Ради његове реализације Предузеће је подигло кредит у износу од ЕУР 312.500,00.

Откривена неправилност: Током 2020. и 2021. године Предузеће је вршило признавање расхода у билансу успеха по основу набавке и уградње ЛЕД сијалица а да није вршило признавање прихода у складу са захтевима Одељка 23 параграф 14 – Приходи, МСФИ за МСП који прописује да када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова и прихода јавља се ризик од нетачног исказивања финансијског резултата Предузећа и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да изврши исправку књижења евидентирањем грешке која је материјално значајна у складу са захтевима Одељка 23 параграф 14 – Приходи, МСФИ за МСП и Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Предузеће је у пословним књигама исказало вредност основног капитала у износу од 16.012 хиљада динара, док вредност истог утврђен Актом о оснивању износи 5.000 динара.

Откривена неправилност: Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 16.012 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању у износу од 5.000 динара и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 5.000 динара новчаног и 12.341 хиљаде динара неновчаног капитала у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима¹³ и члана 589 Закона о привредним друштвима.¹⁴

Ризик: Ризик је да због међусобне неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама са износом у оснивачком акту и регистрованом код Агенције за привредне регистре, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, Акту о оснивању и регистрованом код Агенције за привредне регистре.

2.2.1.7. Дугорочна резервисања и обавезе

На дан 31. децембар 2021. године, дугорочна резервисања и обавезе исказане у износу од 27.767 хиљада динара представљене су у следећој табели:

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018 и 91/2019



Табела број 9 – Дугорочна резервисања и обавезе - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	24.242	7.198
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	3.525	-
Укупно:	27.767	7.198

Дугорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31. децембар 2021. године исказани у износу од 24.242 хиљаде динара односе се на Уговор о наменском кредиту број 239/20 од 22. јануара 2020. године који је Предузеће закључило са „Ванса Intesa“ а.д., Београд. Кредит у износу од ЕУР 312.500,00 одобрен, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај, искључиво за потребе финансирања пројекта по Уговору о адаптацији и унапређењу објеката јавног осветљења склопљеним са Општином Параћин, Управа за инвестиције и одрживи развој (Напомена:2.2.2.8).

Обавезе за лизинг исказане у износу од 3.525 хиљада динара односе се на обавезе за лизинг - корпа за јавну расвету тј. специјално возило за одржавање јавне расвете у износу од 1.623 хиљаде динара по Уговору број 09991/17 од 5. октобра 2017. године и обавезе за лизинг - камион путар у износу од 1.902 хиљаде динара по Уговору број 14065/19 од 29. августа 2019. године (Напомена:2.2.2.8).

2.2.1.8. Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 1.245 хиљада динара (Напомена број:2.1)

Табела број 10 - Обавезе из пословања - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добављачи у земљи	1.245	44.290
Укупно:	1.245	44.290

2.2.1.9. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 7.401 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 11 - Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	270	434
Обавезе за порез на додату вредност	7.131	-
Укупно:	7.401	434

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 270 хиљада динара односе се на обавезе за нето зараде и накнаде зарада за радно ангажована лица са евиденције Националне службе за запошљавање за месец децембар 2021. године, које су исплаћене у јануару 2021. године.

Обавезе за порез на додату вредност исказане су у износу од 7.131 хиљаду динара по основу разлике између претходног пореза и износа пореза на додату вредност исказаног у



излазним фактурама Предузећа за период од априла до децембра 2021. године. обрачунатог пореза на додату вредности и претходног пореза за период

У члану 6 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵ прописано је да се подаци у обрасцу Биланс стања исказују у нето износу (по садашњој вредности на датум биланса), тако што се бруто износи исказани на основним рачунима главне књиге, коригују за износе исправке вредности и обезвређења који су исказани на припадајућим корективним рачунима основних рачуна на датум биланса.

Откривена неправилност: При изради редовног годишњег финансијског извештаја у обрасцу Биланс стања Предузеће је на позицији Остале краткорочне обавезе, уместо на позицији Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода, унело податак исказан на рачуну главне књиге - обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза, у износу од 7.131 хиљада динара.

Наведено није у складу са одредбама члана 5 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје редовног годишњег финансијског извештаја до предаје коригованог редовног годишњег финансијског извештаја за 2021. годину Предузеће је извршило исправку и у обрасцу Биланс стања на позицији Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода унело износ 7.131 хиљада динара у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.10. Краткорочна пасивна временска разграничена

Краткорочна пасивна временска разграничења са стањем на дан 31. децембар 2021. године исказана су у износу од 1.169 хиљада динара.

Табела број 12 - Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Одложени приходи и примљене донације	1.169	-
Укупно:	1.169	-

На рачуну одложени приходи и примљене донације Предузеће је евидентирало исправку вредности потраживања од купаца, која се односи на ненаплаћене доплатне карте за услуге паркирања чија је валута плаћања преко 60 дана.

Предузеће је дана 30. јуна 2022. године, доставило Обавештење број 575-8/22 у коме наводи да је в. д. директор Предузећа донео Решење број 783/22 да се изврши исправка вредности потраживања. Саставни део донетог решења чини табеларни преглед података по шифри, износу и називу купаца правних и физичких лица.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 89/2020



Насталу пословну промену Предузеће је у складу са чланом 45. став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству исказало при састављању коригованих годишњих финансијских извештаја у року од 60 дана од датума биланса.

Према члану 9а Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП (са изменама), исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 45 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Према одредбама члана 38 став 5 Правилника о Контном оквиру на рачуну одложених прихода и примљених донација исказују се примљене донације и државна давања у складу са рачуноводственом политиком.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну одложени приходи и примљене донације исказало исправку вредности потраживања од купаца у износу 1.169 хиљада динара која се односи на ненаплаћене доплатне карте за услуге паркирања а чија је валута плаћања преко 60 дана.

На тај начин Предузеће је:

- евидентирало пословну промену а да не поседује веродостојну рачуноводствену документацију о примљеној донацији и државним давањима, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене на рачуну одложени приходи и примљене донације, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству и

- одступило од усвојених рачуноводствених политика којима је у члану 9а уредило да се износ потраживања умањује за кашњења у извршењу плаћања више од 45 дана од датума доспећа, Предузеће није обезбедило податке о старосној структури потраживања од купаца у својим пословним књигама.

Због наведеног, исказана вредност на рачуну одложени приходи и примљене донације није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 23 став 1 и 2 Закона о рачуноводству и члана 38 став 5 Правилника о Контном оквиру.

Ризик: Уколико Предузеће у својим пословним књигама исказује имовину на основу неверодостојне рачуноводствене исправе, јавља се ризик од погрешног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да преиспита основ евидентирања на рачуну одложени приходи и примљене донације и утврди износ исправке вредности потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, чланом 9 став 1, чланом 23 став 1 и 2 Закона о рачуноводству и чланом 38 став 5 Правилника о Контном оквиру, као и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.



2.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 12.252 хиљада динара, као разлику између укупних прихода у износу од 112.116 хиљада динара и укупних расхода у износу од 99.864 хиљаде динара.

На рачунима пословних прихода и расхода остварен је и исказан добитак, док је на рачунима финансијских прихода и расхода, осталих прихода и расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха расхода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 13 - Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	112.116	97.158	14.958
Финансијски	-	1.379	(1.379)
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха		1.169	(1.169)
Остали		158	(158)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања:	112.116	99.864	12.252
Добитак пре опорезивања:	112.116	99.864	12.252
Одложени порески расходи периода		658	(658)
Нето добитак:	112.116	100.522	11.594

Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 112.116 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 14 - Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга	90.770	87.177
Остали пословни приходи	21.346	2.915
Укупно:	112.116	90.092

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје робе у 2021. години исказани су у износу од 90.770 хиљада динара (у 2020. години исказани су у износу од 87.118 хиљада динара).

Предузеће остварује приходе од продаје производа и вршења услуга правним и физичким лицима по основу:

-управљања јавним паркиралиштима, стварање и одржавање услова за коришћење јавних саобраћајних површина и посебних простора одређених за паркирање моторних возила, као и уклањање и премештање паркираних возила и постављање уређаја којима се спречава одвожење возила по налогу надлежног органа;

-обезбеђивање јавног осветљења што подразумева одржавање, адаптацију и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којим се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене;



-управљање јавним путевима, организовање и контрола наплате накнада за употребу јавног пута, вршење јавних овлашћења, заштита јавног пута, организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом јавног шута, планирање изградње реконструкције, одржавања и заштите јавног пута, означавање јавног пута и вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничким подацима за те путеве;

-архитектонске и инжињерске услуге, пројектовање, израда планова, надзор над изградњом грађевина чији је инвеститор општина Параћин;

-обезбеђивање услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта.

На једном основном рачуну главне књиге приходи од продаје производа и услуга Предузеће евидентира све врсте остварених прихода од продаје производа и вршења услуга правним и физичким лицима.

У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама Предузећа рачун главне књиге приходи од продаје производа и услуга, не приказује стање рачуна по врстама прихода код којих је основ за књижење, изворна књиговодствена исправа, опис промене и цена појединачних услуга по категоријама купаца иста.

Наведено поступање Предузећа није у складу са одредбом члана 12 став 7 Закона о рачуноводству који утврђује да главна књига треба да садржи рачуне утврђене контним оквиром у складу са потребама правног лица, односно предузетника (Напомена 2.1).

2.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи који обухватају приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично у износу од 21.346 хиљада динара, (у 2020. години у износу 2.915 хиљаде динара), представљени су следећом табелом:

Табела број 15 - Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од субвенција	15.000
Приходи од донација	4.608
Приходи од субвенција Национална служба запошљавања	1.738
Укупно:	21.346

На основу одлуке Скупштине општине Параћин о регулисању односа између ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин и општине Параћин у вези обезбеђивања јавног осветљења број 352-75/2019-II од 20. новембра 2019. године планирано је спровођење поступка унапређења енергетске ефикасности кроз замену натријумових и живиних сијалица новим ЛЕД светиљкама на територији сеоских месних заједница општине Параћин и делатност је поверена ЈП Дирекција за изградњу општине, Параћин. У вези са наведеним општина Параћин је са Предузећем закључила Уговор о адаптацији и унапређења објеката јавног осветљења број 3376/19 од 27. новембра 2019. године и Анекс I истог уговора број 3376-1/19 од 21. јануара 2020. године.

Назорни одбор Предузећа је донео Програм субвенција Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин за 2021. годину број 2431-2/20 дана 30. новембра 2020. године којим се за финансирање наведене делатности предвиђа коришћење буџетске помоћи – субвенција у укупном износу од 12.500 хиљада динара без пдв-а. У циљу његовог извршења



Предузеће је подигло кредит, те се планира да се наведена средства користе за враћање кредита.

Скупштина општине Параћин је донела Решење о давању сагласности на програм субвенција Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин број 400-1820/2020-II од 29. децембра 2020. године.

Прву измену и допуну Програма субвенција Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин број 2431-3/20 од 27. априла 2021. године, донео је Надзорни одбор Предузећа на коју је Скупштина општине Параћин донела Решење о давању сагласности број 400-1820/2020-II од 29. децембра 2020. године. Изменом плана предвиђа се коришћење буџетске помоћи – субвенција у укупном износу од 15.000 хиљада динара без пдв-а (Напомена број: 2.2.1.6)

На рачуну Приходи од донација евидентиран је износ од 4.608 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту који је закључен са Banca Intesa AD Beograd, и Предузећем с једне и Европском банком за Обнову и развој са друге стране број 239/1 од 22. јануара 2020. године (Напомена: 2.2.1.3).

На рачуну Приходи од субвенција Национална служба за запошљавање евидентиран је износ од 1.737 хиљада динара по основу уговора закљученог између Предузећа као извођача јавног рада и Националне службе за запошљавање у циљу радног ангажовања пет незапослених лица са евиденције Националне службе ради одржавања и обнављања путне инфраструктуре у општини Параћин.Чланом 2 уговора утврђена је обавеза Националне службе за запошљавање да у складу са приливом финансијских средстава за ове намене пренесе на наменски рачун Предузећа.

Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 97.158 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 16 - Структура пословних расхода - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Набавка материјала	1.272	28.385
Трошкови материјала за израду	4.835	1.950
Трошкови осталог материјала (режијског)	195	210
Трошкови горива и енергије	1.314	1.126
Трошкови резервних делова	345	595
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	36	45
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	28.693	24.409
Трошкови производних услуга	50.937	59.382
Трошкови амортизације	3.333	4.804
Нематеријални трошкови	6.198	10.002
Укупно:	97.158	130.908

2.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије, исказани у износу од 7.997 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 17 – Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-



Назив	2021. година	2020. година
Набавка материјала	1.272	28.385
Трошкови материјала за израду	4.835	1.950
Трошкови осталог материјала (режијског)	195	210
Трошкови горива и енергије	1.314	1.126
Трошкови резервних делова	345	595
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	36	45
Укупно:	7.997	32.311

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 4.835 хиљада динара, представљају утрошак саобраћајних знакова, саобраћајне опреме, материјала за расвету, материјала вертикалне сигнализације и остало по основу обављања основне делатности Предузећа.

Према члану 6 Правилника о рачуноводственим политикама Предузеће је уредило да почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. се вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене. Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Према одредбама члана 9 Закона о рачуноводству прописано је да књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Откривене неправилности: Предузеће је у својим пословним књигама исказало набавку материјала, трошкове материјала, трошкове осталог режијског материјала, трошкове резервних делова и трошкове једнократног отписа алата и инвентара у укупном износу од 6.683 хиљаде динара за 2021. годину.

Предузеће исказује трошкове материјала у својим пословним књигама, а да није устројило аналитичке евиденције материјала према врсти, количини и вредности, и нема рачуноводствене исправе (требовање/издатнице материјала) које би служиле као основ за евидентирање исказаних трошкова материјала. Наведено поступање Предузећа није у складу са одредбама члана 9 и члана 12 став 8 Закона о рачуноводству, и Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Ризик: Уколико Предузеће не уреди евиденције о почетном стању, набавци и трошковима материјала и не евидентира набавку и утрошак материјала на основу веродостојних рачуноводствених исправа, јавља се ризик да ће трошкови материјала бити прецењени.



Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду набавке и утрошак материјала евидентира у пословним књигама на основу веродостојне рачуноводствене исправе након што устроји аналитичке евиденције материјала према врсти, количини и вредности у складу са чланом 9 и чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству, и Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама

2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 28.693 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 18 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	24.007	21.733
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.016	225
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.578	-
Остали лични расходи и накнаде	2.092	2.451
Укупно:	28.693	24.409

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I) запослених исказани су у главној књизи у износу од 24.007 хиљада динара.

Структура трошкова зарада и накнада зарада у помоћној евиденцији за обрачун исплате зарада приказана је у следећој табели:

Табела број 19 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених (брutto I)
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Основна зарада	11.472
Увећана зарада за минули рад	1.209
Увећана зарада за прековремени рад	24
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	559
Накнада зараде за време годишњег одмора	1.549
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	45
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	360
Накнаде зарада за боловање преко 30 дана	154
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.280
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.118
Укупно:	19.770

На основу података утврђено је да помоћне евиденције за обрачун зарада и накнада зарада запослених нису усаглашене са рачуном главне књиге трошкови зарада и накнада



зарада у износу од 4.237 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године (Напомена број 2.2.1).

За обрачун зарада и накнада зарада Предузеће примењује Закон о раду¹⁶, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁷, Закон о порезу на доходак грађана¹⁸, Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁹, Правилник о раду Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин (са изменама) број 56/16 од 18 јануара 2016. године на који је сагласност дао председник општине Параћин број 110-5/2016-01-I од 29. јануара 2016. године и уговоре о раду.

Вд директора Предузећа је дана 1. децембра 2016. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП Дирекција за изградњу општине Параћин којим је утврђена унутрашња организација и ситематизација послова и радних задатака, број запослених и услови за обављање послова и задатака запослених.

У току 2021. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу.

Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописује у члану 41 да се на рачуну трошкови зарада и накнада зарада (брutto), исказују трошкови обрачунатих зарада и остали лични расходи а на рачуну трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, исказују се трошкови пореза и доприноса.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну трошкови зарада и накнада зарада (брutto) исказало трошкове обрачунатих зарада и осталих личних расхода у износу од 24.007 хиљада динара.

Трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, Предузеће је евидентирало на рачуну трошкови зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 4.237 хиљада динара што није у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На овај начин Предузеће је у финансијским извештајима 2021. годину потценило трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца а преценило трошкове зарада и накнада зарада (брutto I) у износу од 4.237 хиљада динара

Ризик: Уколико се не врши разграничење и евидентирање трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у складу са Правилником о Контном оквиру настаје ризик од погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказује у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр 24/05, 61/05 ... 95/18

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр 84/04, 61/05 ... 5/20

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр 24/01, 80/02 ... 153/20

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 27 од 18. марта 2015, 36 од 13. априла 2017 - Анекс I, 5 од 19. јануара 2018 - Анекс II, 94 од 27. децембра 2019 - Анекс III, 142 од 25. новембра 2020 – Анекс IV



Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани у износу од 1.578 хиљада динара се односе на исплату зараде ангажованим незапосленим лицима са евиденције Националне службе за запошљавање.

Остали лични расходи и накнаде у 2021. години исказани у износу од 2.092 хиљаде динара и у највећем износу од 1.207 хиљада динара се односе на обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима на основу Правилника о раду и Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 50.937 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 20 – Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови услуга одржавања	47.694	52.579
Трошкови осталих производних услуга	1.727	2.646
Трошкови транспортних услуга	1.516	1.484
Трошкови услуга на изради учинака	-	2.673
Укупно	50.937	59.382

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 47.694 хиљаде динара (у 2020. години исказани су у износу од 52.579 хиљада динара), највећим делом односе се на:

-услуге местимичне поправке коловозне конструкције на територији Општине Параћин, у износу од 10.559 хиљада динара које је извршила „Putotehna“ доо, Параћин, по Уговору број 338-1821 од 19. марта 2021. године;

-трошкове одржавања неасфалтираних јавних путева у износу од 8.520 хиљада динара које је у износу од 6.899 хиљада динара извршио С.Р. Милосављевић Јовица, Горња Мутница, по Уговору број 423-1/21 од 20. априла 2021 године;

-услуге одржавања пружних прелаза у износу од 5.030 хиљада динара коју је у потпуности извршио „Инфраструктура железнице Србије“ а.д., Београд по Уговору број 1/2019-1550/104 од 10. јула 2019. године, Анекс број 1 број 1635-1/19 од 29. јануара 2021. године;

-трошкове рехабилитације путева и улица у износу од 4.165 хиљада динара које је извршио „Putotehna“ д.о.о., Параћин, по уговору из 2021. године;

-трошкове редовног одржавања мостова у износу од 3.886 хиљада динара које је извршио „Mito Progress & Construction“ д.о.о., Београд по уговору из 2021. године,

-трошкове набавке и уградње ЛЕД сијалица на територији општине Параћин у износу од 1.609 хиљада динара (Напомена број: 2.2.1.6) и

-остале трошкове у износу од 13.925 хиљаде динара (закуп механизације за зимску службу, набавка рачунарских софтвера, чишћење и одржавање јаркова, ригола, одржавање вертикалне сигнализације, закуп механизације за јавну расвету, текуће одржавање путничких возила, обилазак и индетификација проблема на јавним површинама.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.516 хиљада динара (у 2020. години у износу од 1.484 хиљаде динара), у највећем износу обухватају трошкове услуга мобилне телефоније у износу од 553 хиљаде динара извршених од стране „Telenor“ д.о.о., Београд, поштанских услуга у износу од 483 хиљаде динара, и осталих трошкова у износу 480 хиљаде динара.



Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 1.727 хиљада динара (у 2020. години исказани су у износу од 2.646 хиљада динара) највећим делом односе се на трошкове провизије мобилног оператера и административне услуге на име коришћења софтвера извршених од стране „PSC Mobile Solutions“ д.о.о., Нови Београд у износу од 1.207 хиљада динара и остале трошкове у укупном износу од 520 хиљада динара (трошкове услуга одржавања система и рачунара, одржавања просторија, система видео надзора и друго).

2.2.2.6. Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 3.333 хиљада динара и односе се на трошкове амортизације постројења и опреме (Напомена:2.2.1.1).

2.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 6.198 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 21 – Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	851	689
Трошкови репрезентације	196	255
Трошкови премија осигурања	276	458
Трошкови платног промета	262	210
Остали нематеријални трошкови	4.613	8.390
Укупно:	6.198	10.002

Табела број 22 – Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови књиговодствених и ревизијских услуга	536	565
Трошкови књиговодствених услуга	175	-
Трошкови осталих услуга	140	124
Укупно:	851	689

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 4.613 хиљада динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 23 – Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови извршитеља и услуге утужења за доплатне карте за паркинг	1.777	4.100
Трошкови консултантских услуга	956	716
Трошкови за стругани асфалт	600	400
Трошкови накнада по судским пресудама	375	1.251
Остали нематеријални трошкови	905	1.923
Укупно:	4.613	8.390



Трошкови извршитеља и услуге утужења за доплатне карте за паркинг исказани у износу од 1.777 хиљада динара највећим делом односе се на услуге пружања правне помоћи адвоката у износу од 644 хиљаде динара, трошкове јавних извршитеља у износу од 1.066 хиљада динара и остале трошкове правних услуга у износу од 67 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, у укупном износу од 1.066 хиљада динара, евидентирало на рачуну остали нематеријални трошкови по основу услуга извршитеља и утужења за доплатне карте уместо на рачуну остала краткорочна потраживања, а уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника, евидентирало на рачуну потраживања од купаца у укупном износу од 1.933 хиљада динара уместо на рачуну остала краткорочна потраживања што није у складу са одредбама члана 18. став 9. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало расходе периода у износу од 1.066 хиљада динара, као и потраживања од купаца у износу од 1.933 хиљада динара а мање остала краткорочна потраживања у износу од 2.999 хиљада динара.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова извршитеља и услуге утужења за доплатне карте, купаца у земљи и осталих краткорочних потраживања јавља се ризик од нетачног исказивања обртне имовине Предузећа и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља као и уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника евидентира у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања, у складу са одредбама члана 18. став 9. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Трошкови консултантских услуга, израде предмера, стручна мишљења и друго, исказани у износу од 956 хиљада динара за услуге које је извршило друштво У.П.П. „Енци“, д.о.о., Параћин.

Обавезе према ЈП „Путеви Србије“, Београд исказани у износу од 600 хиљада динара односе се на уступање Предузећу 3.000 кубних метара стругане асфалтне масе која се налази на необезбеђеној депонији, од стране ЈП „Путеви Србије“, Београд, по уговору из 2021. године.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 905 хиљада динара, највећим делом односе се на трошкове услуга израде техничке документације за рехабилитацију општинских путева које је извршио Биро за пројектовање и инжењеринг „Ивковић“, Параћин у износу од 298 хиљада динара и остале услуге у износу од 607 хиљаде динара које се односе на трошкове услуга геометра, трошкове радио и ТВ претплате, трошкове лиценци, регистрације возила, услуга информисања јавности, правних савета, консултантских услуга за безбедност и здравље на раду.

2.2.2.8. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 1.379 хиљада динара представљени су у следећој табели:



Табела број 24 – Финансијски расходи -у хиљадама динара-

Финансијски расходи	2021. година	2020. година
Расходи камата (према трећим лицима)	735	671
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	644	3.695
Укупно:	1.379	4.366

Финансијски расходи се односе на расходе камата и негативне курсне разлике по Уговору о наменском кредиту број 239/20 од 22. јануара 2020. године, Уговору број 09991/17 од 5. октобра 2017. године и Уговору број 14065/19 од 29. августа 2019. године (Напомена број :2.2.1.7).

Откривена неправилност: На рачуну негативне курсне разлике исказан је износ од 644 хиљаде динара који се односи на курсне разлике по уговорима о лизингу, а које су у редовним годишњим финансијским извештајима биле исказане на рачуну обавезе за лизинг уместо на рачуну негативне курсне разлике што није у складу са чланом 45 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на наведени начин, Предузеће је преценило рачун обавезе за лизинг, а потценило рачун негативне курсне разлике за износ од 644 хиљаде динара.

Мера предузета у поступку ревизије: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје редовног годишњег финансијског извештаја до предаје коригованог редовног годишњег финансијског извештаја за 2021. годину, Предузеће је, у складу са одредбама члана 45 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, извршило исправку погрешног књижења на начин да су повећане негативне курсне разлике у 2021. години за износ од 644 хиљаде динара, а умањене обавезе за лизинг за исти износ. Исправка књижења извршена је налогом за књижење број KOR 001 од 31. децембра 2021. године који је достављен као доказ заједно са аналитичким рачунима главне књиге трошкова.

2.2.2.9. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха исказани су у износу од 1.169 хиљаде динара (Напомена:2.2.1.10).

2.2.2.9. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 158 хиљада динара су настали расходовањем опреме током 2021. године.

2.2.2.10. Нето добитак / губитак

Табела број 25 - Приказ оствареног нето добитка - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	12.252	-
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	-	(54.034)
Свега:	12.252	(54.034)



Назив	2021. година	2020. година
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи периода		(610)
Одложени порески приходи периода	656	-
Нето добитак/губитак:	12.908	(54.644)

Откривена неправилност: Предузеће није обрачунало и у пословним књигама исказало порез на добит по финансијским извештајима за 2021. годину. Предузеће није надлежном пореском органу поднело пореску пријаву у којој је обрачунат порез за период за који се утврђује порез нити је поднело порески биланс за наведени период.

Поступајући на наведени начин Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 63 став 1 и 2 Закона о порезу на добит.

Ризик: Неевидентирањем пореза на добит јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза Предузећа и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да обрачуна и у пословним књигама исказе порез на добит по финансијским извештајима за 2021. годину и у складу са одредбама члана 63 став 1 и 2 Закона о порезу на добит поднесе надлежном органу пореску пријаву и порески биланс за период за који се утврђује порез.

2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 8. 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 МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Потенцијалне обавезе и Судски спорови

У поступку ревизије, презентован је Извештај Правне службе о стању судских предмета у коме је наведено да је Предузеће у ревидираном периоду тужена страна у шест спорова у укупној вредности од 1.122 хиљаде динара. Од наведених спорова Предузеће је усвојило један тужбени захтев у износу од 500 хиљада динара и исплатило износ од 277 хиљада динара.

Вредност покренутих спорова у којима је Предузеће тужилац износи укупно 4.006 хиљада динара од чега се највећи део у износу од 4.000 хиљада динара односи на спор против правног лица на име накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

Наведени судски спорови не испуњавају услове да буду потенцијалне обавезе, већ обавезе које се признају у пословним књигама због вероватноће да ће њихов исход бити негативан по финансијски резултат предузећа.

Откривена неправилност: Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, није обрачунало и евидентирало резервисања за судске спорове на терет расхода периода што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисање, потенцијалне обавезе и



потенцијална имовина МСФИ за МСП, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило податке који се захтевају у складу са применом Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун резервисања по основу судских спорова јавља се ризик да неће извршити равномерну расподелу будућих трошкова.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу судских спорова у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисање, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке који се захтевају у складу са применом Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје.

3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања Предузећа у делу који се односи на обрачун и исплату зарада и накнада зарада запосленима, вршењем ревизије финансијских извештаја за 2021. годину, утврдили смо следеће неправилности:

Правилником о раду Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин (са изменама и допунама) број 56/16 од 18 јануара 2016. године (у даљем тексту: Правилник о раду), Предузеће уређује да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основица - цена рада за најједноставнији посао утврђује се на основу одлуке директора, а у складу са Програмом пословања, одлуком о буџету и уговором о раду. Основна зарада обрачунава се множењем утврђене основице са коефицијентом сложености послова и утврђена је у уговорима о раду запослених.

Цену рада у износу од 32.000 динара, која је у примени у 2021. години, Предузеће је утврдило у уговорима о раду запослених на основу Програма пословања Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин за 2021. годину број 2431/20 од 30. новембра 2020. године.

Према Образложењу о цени рада број 575-6/22 од 24. јуна 2022. године, пре доношења Правилника о раду као и после, до 31. децембра 2021. године, Предузеће је цену рада утврђивало у уговорима о раду са запосленима а на основу Програма пословања.

Коефицијенти сложености послова утврђени су у Правилнику о раду и у појединачним уговорима о раду запослених.

Цену рада у износу од 35.200 динара за 2022. годину Вд директора Предузећа утврдио је Одлуком број 1342 /21 од 31. децембра 2021. године на основу Програма пословања Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Параћин за 2022. годину број 1234-1/21 од 30. новембра 2021. године.

У члану 107 став 3 Закона о раду прописано је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Правилником о раду, као општим актом, није утврђен елемент за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка (цена рада), већ је утврђен у уговорима о раду запослених а на основу Програма пословања, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.



У поступку ревизије издали смо Писмо руководству и препоручили Предузећу мере које је потребно предузети ради отклањања утврђенох неправилности.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ
ПАРАЋИН, ПАРАЋИН ЗА 2021 ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања	65
2. Биланс успеха.....	71
3. Напомене уз финансијске извештаје	74



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17018795	Шифра делатности 5221	ПИБ 101094056
Назив Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин		
Седиште ПАРАЋИН, ВЛАДИКЕ НИКОЛАЈА ВЕЛИМИРОВИЋА 1		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4	7.717	11.209	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4	7.717	11.209	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	4	7.717	11.209	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		1.268	1.516	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		9.801	9.924	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031				
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		407	7.382	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		407	7.382	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044			1.250	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045			1.250	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	7	9.293	1.292	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		101		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	9	18.786	22.649	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	9	16.012	16.012	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		18.616	5.708	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		5.708	5.708	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		12.908		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		53.424	54.644	
350	1. Губитак ранијих година	0413		53.424		
351	2. Губитак текуће године	0414			54.644	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	12	27.767	7.198	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	12	27.767	7.198	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	12	27.767	7.198	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	12			
413	6. Обавезе по емитованим хартијана од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			1.220	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	11	9.815	47.155	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	11		2.431	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	11		2.431	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	11	1.245	44.290	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	11	1.245	44.290	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	14	7.401	434	

Финансијски извештаји



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	14	270	434	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		7.131		
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		1.169		
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		18.796	32.924	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		18.786	22.649	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Параћину
 дана 18.06.2022 године

Законски заступник

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



Попуњена правно лице - предузетник		
Матични број 17018795	Шифра делатности 5221	ПИБ 101094056
Назив Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Параћин, Параћин		
Седиште ПАРАЋИН, ВЛАДИКЕ НИКОЛАЈА ВЕЛИМИРОВИЋА 1		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	15	112.116	95.302
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			5.269
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	16.1		5.269
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	16.1	90.770	87.118
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	16.1	90.770	87.118
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОБЕТАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	16.1	21.346	2.915
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	17	97.158	130.908
30	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18.1	7.997	32.311
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	18.1	28.693	24.409
520	1. Трошкови зараде и накнаде зарада	1017	18.1	28.693	24.409
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018			
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	18.1	3.333	4.804
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	18.1	50.937	59.382
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	18.1	6.198	10.002



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	19	14.958	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	19		35.606
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		1.379	4.366
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		735	671
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		644	3.695
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.379	4.366
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		1.169	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041			480
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		158	14.542
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		112.116	95.782
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		99.864	149.816
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		12.252	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			54.034
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЛИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЛИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		12.252	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			54.034
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		658	610
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		11.594	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			54.644
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Параћину
 дана 28.06.2020 године


 Законски заступник
[Signature]

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



704/22
28.06.22

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2021. GODINU**
Privredno društvo JAVNO
PREDUZEĆE DIREKCIJA ZA
IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

– Paraćin, jun, 2022. GODINE –



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

Napomene uz finansijske izveštaje

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: **Javno preduzeće Direkcija za izgradnju opštine Paraćin**
Skraćeni naziv društva: **JP Direkcija za izgradnju opštine Paraćin**
Sedište društva: **Paraćin, Vladike Nikolaja Velimirovića 1**
Veličina društva: srednje pravno lice **Mikro**
Oblik organizovanja: **Javno preduzeće**
Matični broj: **17018795**
Šifra delatnosti: **52.21**
PIB: **101094056**

1.2. Istorijat društva

Javno preduzeće Direkcija za izgradnju osnovano je odlukom SO Paraćin br. 011-110/95-01 od 21.02.1995. (OSG br. 2/95,6/01,16/01,1/03 i 29/04), Odluke o usklađivanju osnivačkog akta JP Direkcija za izgradnju opštine Paraćin broj 023-3/2016-01-II od 30.11.2016.godine, Odluke o javnoj rasveti broj 352-49/2016-01- II od 30.11.2016.godine i odlukom o javnim parkiralištima broj 344-463/2016-01-II od 30.11.2016.godine, Odlukom o ulicama i putevima na teritoriji opštine Paraćin broj 344-464/2016-01-II od 30.11.2016.godine, JP Direkcije za izgradnju opštine Paraćin obavlja sledeće poslove:

- Upravljač javnog puta
 - Upravljanje javnim parkiralištima i
 - Održavanje javne rasvete
- Obezbeđivanje uslova za uređivanje, upotrebu, unapređenje i zaštitu građevinskog zemljišta,
- Arhitektonske i inženjerske usluge, projektovanje, izrada planova, nadzor nad izgradnjom građevina čiji je investitor opština Paraćin.

JP Direkcija za izgradnju je prvi put obveznik revizije za period od 01.12.2016. do 31.12.2016. godine

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost *Javno preduzeće Direkcija za izgradnju opštine Paraćin* je 52.21 Uslužne delatnosti u kopnenom saobraćaju.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti:

- 41.10 Razrada građevinskih projekata
- 41.20 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada
- 42.11 Izgradnja puteva i autoputeva
- 68.10 Kupovina i prodaja vlastitih nekretnina
- 68.20 Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima
- 71.11 Arhitektonska delatnost
- 71.12 Inženjerske delatnosti i tehničko savetovanje
- 81.30 Usluge uređenja i održavanja okoline
- 82.19 Fotokopiranje, pripremanje dokumenata i druga specijalizovana kancelarijska podrška.

Obelodaniti ostale opšte informacije o privrednom društvu, kao što su:

- *Javno preduzeće Direkcija za izgradnju opštine Paraćin* nije zavisno ili pridruženo pravno lice šire ekonomske celine – grupe za konsolidaciju ili je matično pravno lice, organi upravljanja i rukovođenja, organizaciona struktura i sl.



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

Napomene uz finansijske izveštaje

- *Javno preduzeće Direkcija za izgradnju opštine Paraćin* nema transakcije sredstvima ili stvaranje obaveza sa povezanim licima iz člana 59. Zakona o porezu na dobit (nabrojati povezana lica)

1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

- Direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

1.5. Broj zaposlenih u društvu

Javno preduzeće Direkcija za izgradnju opštine Paraćin je na dan 31. decembra 2021. godine imalo 2 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

- visoka stručna sprema (VIII)	_____
- visoka stručna sprema (VII-2)	_____
- visoka stručna sprema (VII-1)	14
- viša stručna sprema (VI)	1
- visokokvalifikovani radnici (V)	_____
- srednja stručna sprema (IV)	10
- kvalifikovani radnici (III)	_____
- polukvalifikovani radnici (II)	_____
- niža stručna sprema (I)	_____
- nekvalifikovani radnici	_____
Ukupno:	25

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. Godinu, za period od 22.02.2021. do 31.12.2021. godine, Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodni standardi finansijskog izveštaja za mala i srednja preduzeća (MSFI ZA MSP); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

Napomene uz finansijske izveštaje

2.2. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

2.3. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Javno preduzeće Direkcija za izgradnju opštine Paraćin nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, i proceni budućeg kretanja tražnje za uslugama Preduzeća. U narednim godinama Preduzeće ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju. Načelo stalnosti poslovanja nije ugroženo., obzirom da su izvori finansiranja obezbeđeni Programom poslovanja, za obavljanje komunalnih delatnosti na teritoriji Opštine Paraćin.

2.4. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje Javno preduzeće Direkcija za izgradnju opštine Paraćin odgovorna su sledeća lica:

- v,d,direktor privrednog društva **Dejan Stojković**;
- Lica koje je prezentovalo podatke je Nikola Jovičić, po Ugovoru za pružanje knjigovodstvenih usluga agencija Jovičić Novica Jovičić PR



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

Napomene uz finansijske izveštaje

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Pod politikama rizika (**ako ima rizika**) prvo se navode mogući rizici kao što su:

- 1) tržišni rizik;
- 2) kreditni rizik;
- 3) rizik likvidnosti.

Do dana vršenja revizije Preduzeće je zaposčelo proces uvođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, i proces definisanja rizika, popis i opis poslovnih procesa za svakog izvršioca pojedinačno, kao i definisanje strategije za upravljanje rizikom.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od usluga kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Preduzeće je u sistemu PDV.

3.2. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

Napomene uz finansijske izveštaje

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

3.5. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

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

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

3.6. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši metodu prosečnih ponderisanih cena.

3.7. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 365 dana od datuma dospeća, se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

3.8. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza,



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

Napomene uz finansijske izveštaje

kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

• moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili

- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

Napomene uz finansijske izveštaje

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.10. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

3.11. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Novonastala situacija koja je izazvana pandemijom nije uticala na poslovanje preduzeća. Procena rukovodstva je da će preduzeće u predvidljivom roku poslovati u kontinuitetu i da će predviđene planske aktivnosti biti ostvarene.

4. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2021. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2020. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti		
3.	Postrojenja i oprema	7.717	11.209
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	7.717	11.209

Preduzeće, poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad opremom.



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

Napomene uz finansijske izveštaje

5. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Postrojenja i oprema	6-30
– Nameštaj	14,3-30
– Kompjuteri	14,3-30

6. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos
1.	Zemljište	
2.	Građevinski objekti	
3.	Postrojenja i oprema	
4.	Investicione nekretnine	
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	7.717
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	7.717

Preduzeće se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva – građevinski objekti i oprema su popisani na kraju godine. Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem.

7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 9.293 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	4.686	1.292
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun	4.607	
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	9.293	1.292



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

Napomene uz finansijske izveštaje

8. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

9. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Aksijski kapital		
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital	16.012	16.012
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	16.012	16.012

10. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

(u hiljadama dinara)

- Kratkoročne obaveze 8.646-
- **UKUPNO 8.646-**

11. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 9.815 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Kratkoročne finansijske obaveze:		2.431
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		2.431
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Obaveze iz poslovanja	1.245	44.290



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

Napomene uz finansijske izveštaje

	2021.	2020.
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	1.245	44.290
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:	270	434
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	270	434
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Ukupno grupa 45:		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze		
Ukupno grupa 46:		
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	7.131	
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	7.131	
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARACĀIN

Napomene uz finansijske izveštaje

	2021.	2020.
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Pasivna vremenska razgraničenja		
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.169	
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	9.815	47.155

12. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze na rednom broju 0415 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 27.767 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Dugoročne finansijske obaveze:		
Dugoročni krediti u zajmovi u zemlji	27.767	7.198
Dugoročne pozajmice		
UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	27.767	7.198

13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

13.1. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	1.245	1,02
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	1.245	1,02

14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 7.401 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza.

15. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2021.	Ostvareni prihodi u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	112.116	95.302
2.	Finansijski prihodi		
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi		



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

Napomene uz finansijske izveštaje

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2021.	Ostvareni prihodi u 2020.
1	2	3	4
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI PRIHODI	112.116	95.302

16. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

16.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 112.116 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe:		5.269
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		5.269
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	90.770	87.118
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	90.770	87.118
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. :		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Drugi poslovni prihodi:	21.346	2.915
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	21.346	2.915
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	112.116	95.302

17. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2021.	Ostvareni rashodi u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	97.158	130.908



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

Napomene uz finansijske izveštaje

2.	Finansijski rashodi	1.379	4.366
3.	Ostali rashodi	158	14.542
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	1.169	
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	99.864	130.908

18. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U POdBILANSIMA

18.1. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 97.258 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno grupa 50:		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Troškovi goriva i energije	7.997	32.311
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)		
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Ukupno grupa 51:	7.997	32.311
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	28.693	24.409
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade		
Ukupno grupa 52:	28.693	24.409
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga		
Troškovi usluga održavanja		
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	50.937	59.382
Ukupno grupa 53:	50.937	59.382
Troškovi amortizacije	3.333	4.804
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		



JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE PARAĆIN

Napomene uz finansijske izveštaje

	2021.	2020.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:		
Troškovi neproizvodnih usluga		
Troškovi reprezentacije		
Troškovi premije osiguranja		
Troškovi platnog prometa		
Troškovi članarina		
Troškovi poreza		
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	6.198	10.002
Ukupno grupa 55:	6.198	10.002
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	97.158	130.908

19. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2021.	Ostvareno u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	14.958	
2.	Poslovni gubitak		35.606
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	1.379	
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	1.169	
7.	Dobitak na ostalim приходима		
8.	Gubitak na ostalim rashodima	158	
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Poreski rashod perioda		
12.	Odloženi poreski rashodi perioda	658	
13.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK	11.594	
	NETO GUBITAK		35.606

Dana 28.06.2022.



Za privredno društvo

[Handwritten signature]