



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
"КОМУНАЛАЦ" У РУМИ, РУМА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1840/2014-06/11
Београд, 19. децембар 2014. године**

С а д р ж а ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја..... 3

2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 4

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА "КОМУНАЛАЦ" У РУМИ, РУМА ЗА 2013.
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
"КОМУНАЛАЦ" У РУМИ, РУМА ЗА 2013. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "КОМУНАЛАЦ" У РУМИ, РУМА ЗА 2013. ГОДИНУ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума (у даљем тексту: Предузеће или ЈП „Комуналац“ у Руми) за 2013. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о токовима готовине; 4) Извештај о променама на капиталу и 5) Напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ број 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1840/2014-06 од 1. јула 2014. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима,

било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума за 2013. годину коју смо извршили и ревизијски докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Значајан део опреме набавне вредности од 22.772 хиљаде динара, која се налази у употреби, нема садашњу вредност, због чега је вредност опреме од 41.795 хиљада динара потцењена у Билансу стања на дан 31.12.2013. године.

2) Од укупне вредности потраживања на дан 31.12.2013. године од 78.097 хиљада динара, неусаглашена су потраживања од 38.173 хиљаде динара (49%), која путем независних конфирмација нити на други начин нисмо могли потврдити.

Поред наведеног, Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од физичких лица у износу од 11.792 хиљаде динара, због чега су за наведени износ у Билансу стања на дан 31.12.2013. године више исказана потраживања и нераспоређени добитак, а у Билансу успеха за 2013. годину, уместо исказаног нето добитка од 1.268 хиљада динара, требало је исказати нето губитак од 10.524 хиљаде динара.

3) Од укупне вредности обавеза према добављачима на дан 31.12.2013. године у износу од 18.774 хиљаде динара неусаглашене су обавезе према добављачима од 14.508 хиљада динара (61%), које такође, нисмо могли потврдити путем независних конфирмација нити на други начин.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума на дан 31. децембар 2013. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума за 2013. годину је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе, капитал, остварени приходи и извршени расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да ревизија правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума за 2013. годину коју смо извршили и ревизијски докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основа за мишљење са резервом

1) Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, као ни интерну ревизију.

2) Предузеће је крајем 2012. године, а на основу Плана набавки за 2013. годину спровело 6 поступака јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 22.920 хиљада динара, што није у складу са чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008).

3) Предузеће није дужницима правним лицима и предузетницима обрачунавало камате у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати.

4) Предузеће није, распоређену добит оснивачу, у преосталом износу од 8.776 хиљада динара, пренело на рачун оснивача у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима.

Предузеће није наплаћене локалне комуналне таксе за заузеће јавне површине на вашаришту и за коришћење простора за паркирање обрачунавало и уплаћивало у корист буџета општине Рума, десетог у месецу за претходни месец, у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама Општине Рума, а по том основу за 2013. годину, Општини Рума није уплатило износ од 2.484 хиљаде динара, што је извршило у новембру 2014. године.

5) Предузеће је закључило уговор о комисионој продаји гробница у вредности од 5.744 хиљаде динара са Гранит-Лијешће доо, Сремска Митровица, који је у обавези да изradi

гробнице, које Предузеће као комисионар продаје као робу, чиме би се наводно стекли услови да се на ове набавке не примењује Закон о јавним набавкама, иако према Закону о сахрањивању и гробљима и Одлуци о сахрањивању и гробљима на територији Општине Рума, гробна места, па ни гробнице не могу се стављати у правни промет.

С обзиром да нису постојали услови за изузеће, а Предузеће није спровело поступак јавне набавке за изградњу гробница, већ је закључило уговор о комисионој продаји гробница у вредности од 5.744 хиљаде динара, поступило је супротно одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама. Наведени уговор је у 2013. години реализован у износу од 2.723 хиљаде динара, у 2014. години у износу од 1.681 хиљаду динара, односно укупно 4.404 хиљаде динара. Крајем 2013. године, са истим, закључен је нови уговор на износ од 3.161 хиљаду динара, по којем није било реализације у 2013. години.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Предузеће није уписало вредност државног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. Закона о јавним предузећима.
- 2) Оснивачки акт Предузећа не садржи све елементе прописане чланом 5. Закона о јавним предузећима, а нарочито услове и начин задуживања и не одређује имовину која се не може отуђити (члан 5. став 1. тачка 6) и 10)).

Не изражавамо резерву по овим питањима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

Београд, 19. децембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

С а д р ж а ј

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	3
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	4
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	7

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је наведено под тачком 7.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2013. години као и претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе опреме набавне вредности 22.772 хиљаде динара (541 ставка) у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, као и усвојеним рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што има за последицу исказивање значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају садашњу вредност.

2) Као што је наведено под тачком 7.4.1. Напомена уз Извештај:

- од укупне вредности потраживања на дан 31.12.2013. године од 78.097 хиљада динара, Предузеће није усагласило, нити је обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину неусаглашена потраживања од 38.173 хиљаде динара (49 %), што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству,

- није извршило исправку вредности потраживања од физичких лица – грађана у износу од 11.792 хиљаде динара, за која је од рока за наплату прошло више од годину дана, односно која су застарела и као таква су неизвесна у погледу наплате. Због наведеног, у Билансу стања на дан 31.12.2013. године више су исказана потраживања за 11.792 хиљаде динара и нераспоређени добитак за исти износ, а у Билансу успеха за 2013. годину погрешно је исказан нето добитак од 1.268 хиљада динара, а уместо њега је требало исказати нето губитак од 10.524 хиљаде динара.

3) Као што је наведено под тачком 7.11 Напомена уз Извештај, од укупне вредности обавеза према добављачима на дан 31.12.2013. године у износу од 18.774 хиљаде динара неусаглашене су обавезе према добављачима од 14.508 хиљада динара (61%), нити је обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

РИЗИК

За кључне неправилности од тачке 1) до 3), због погрешних финансијских извештаја постоји ризик погрешних одлука руководства Предузећа, органа управљања и оснивача, као и других субјеката – корисника финансијских извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Комуналац“ у Руми, Рума да:

1) С обзиром на значајне вредности опреме која се налази у употреби а нема садашњу вредност, изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њене процене, те преиспита корисни век употребе опреме и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, те изврши потребне корекције у пословним књигама. (Напомена 7.1 – Препорука 4)

2) У финансијским извештајима за 2014. годину извршити корекције почетних стања (претходне године) умањењем потраживања и нераспоређеног добитка за 11.792 хиљаде динара. Такође, за 2014. годину потребно је извршити исправку вредности свих потраживања доследном применом усвојених рачуноводствених политика у погледу неизвесности њихове наплате. (Напомена 7.4.1. – Препорука 9)

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 5.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 5.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

РИЗИК

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе у потешкоће или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин, а нефункционисање интерне ревизије отежава остваривање циљева Предузећа, јер није обезбеђена независна процена адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава.

3) Као што је наведено под тачком 6.1 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2012. години, по Плану набавки за 2013. годину, спровело 6 поступака јавних набавки број: 40-373 – Гориво, 44-369 – Услуге одржавања софтвера, 44-371 - Ветеринарске услуге, 43-374 – Карте за паркирање, 44-375 – Мазиво и 43-380 – Аутогуме, чија је укупна процењена вредност 22.920 хиљада динара, а за то није имало основа пре наступања календарске 2013. године, јер је Програм пословања за 2013. годину, чији је саставни део План набавки, донет за период од 1.1.2013. до 31.12.2013. године и у том периоду се извршава, због чега наведено поступање није у складу са чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008).

4) Као што је наведено под тачком 7.4.1. Напомена уз Извештај, од укупног износа свих потраживања Предузећа, осим оних од физичких лица, која на дан 31.12.2013. године износе 68.492 хиљаде динара, чак 34.398 хиљада динара чине потраживања старија од годину дана. Иако има значајна ненаплаћена потраживања од ових дужника, Предузеће не обрачунава затезне камате дужницима који задоцне са испуњењем новчаних обавеза у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати.

РИЗИК

Због непредузимања законских мера обрачуна камата повећава се ризик умањења имовине Предузећа.

5) Као што је наведено под тачком 7.4.1. Напомена уз Извештај, иако су крајем 2013. године престали да важе уговори о закупу места на тржници са закупцима за постављање монтажних објеката-киосака, иста лица су, као фактички закупци, у 2014. години наставила да користе закупљена места из 2013. године.

Због начина на који се достављају фактуре, односно месечна задужења фактичким закупцима, личном доставом преко шефа службе пијаце и вашара и без овере пријема са њихове стране, Предузеће нема доказе да фактички закупци заиста примају фактуре, због чега исте не представљају веродостојну књиговодствену исправу на основу које су исказана потраживања, у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

И поред тога што се ради о значајним потраживањима за која Предузеће не врши усаглашавање својих потраживања са фактичким закупцима, као и чињенице да 7 фактичких купаца у 2014. години не плаћа закуп по овом основу, Предузеће, односно одговорна лица према опису послова, односно надлежностима, шеф службе пијаце и вашара, помоћник директора за техничке послове као и директор, нису предузимали мере у циљу наплате ових потраживања у складу са законом, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова као и процедуром о предузимању мера ради наплате потраживања.

РИЗИК

Неусаглашавање потраживања може имати утицаја на истинитост и објективност финансијских извештаја, а непредузимање мера за наплату потраживања могу знатно утицати на ризик наплате и ризик од наступања неликвидности.

6) Као што је наведено под тачком 7.9 Напомена уз Извештај Предузеће:

- није уписало вредност државног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. Закона о јавним предузећима,

- није распоређену добит оснивачу, у преосталом износу од 8.776 хиљада динара пренело на рачун оснивача, у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима.

Као што је наведено под тачком 7.11 Напомена уз Извештај, Предузеће није наплаћене локалне комуналне таксе за заузеће јавне површине на вашаришту (тарифни број 3) у износу 265 хиљада динара и за коришћење простора за паркирање (тарифни број 6 - 30%) у износу 2.219 хиљада динара, обрачунавало и уплаћивало 10-ог у месецу за протекли месец на одговарајући рачун буџета општине, у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама Општине Рума, него је обрачун вршило на годишњем нивоу, при чему није уплатило Општини Рума наведене обрачунате таксе за 2013. годину у укупном износу од 2.484 хиљаде динара, што је извршило у новембру 2014. године.

7) Као што је наведено под тачком 7.13 Напомена уз Извештај, Предузеће је пописом на дан 31.12.2013. године утврдило стање 11 гробница на гробљу Баруновац, у вредности од 3.570 хиљада динара које су изграђене по уговору о комисионој продаји са Гранит-Лијешће доо, Сремска Митровица, као и залиха комисионе робе (сандука) у продавници у вредности од 370 хиљада динара, односно укупно 3.940 хиљада динара, а које нису исказане на рачунима ванбилансних евиденција у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године, што подразумева да у овом делу није усклађено књиговодствено са стварним стањем у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

8) Као што је наведено под тачком 8.1.1. Напомена уз Извештај, фактуре према оператерима Телеком ад, Београд, Теленор доо, Београд и VIP Mobile доо, Београд за услуге плаћања паркирања возила испостављају се на основу извештаја провајдера (ЈКП Паркинг сервис, Нови Сад), а не на основу усклађеног месечног извештаја између оператера, провајдера и Предузећа, како је регулисано закљученим уговором, што за последицу има да су исказани приходи као и потраживања за 2013. годину по овом основу непоуздани, а у прилог наведеном говори и чињеница да међусобна потраживања и обавезе по основу услуга „м-паркинга“ између Предузећа и наведених оператера, на дан 31.12.2013. године нису усаглашена.

У вези са тим, испостављена фактура према Теленор доо, на износ од 669 хиљада динара од 31.12.2013. године, евидентирана у пословним књигама за 2013. годину на рачунима прихода од продаје као и потраживањима, није заснована на месечном извештају провајдера за децембар 2013. године, јер је по том извештају провајдера издата фактура овом оператеру на износ од 279 хиљада динара, због чега фактура на износ од 669 хиљада динара не представља веродостојну књиговодствену исправу у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, а исказани приход од 669 хиљада динара не представља приход у складу са МРС 18 - Приходи.

9) Као што је наведено под тачком 8.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је закључило уговор о комисионој продаји гробница у вредности од 5.744 хиљаде динара са Гранит-Лијешће доо, Сремска Митровица, који је у обавези да изради гробнице, које Предузеће као комисионар продаје као робу, чиме би се наводно стекли услови да се на ове набавке не примењује Закон о јавним набавкама, иако према Закону о сахрањивању и гробљима и Одлуци о сахрањивању и гробљима на територији Општине Рума, гробна места, па ни гробнице не могу се стављати у правни промет.

С обзиром да нису постојали услови за изузеће, а Предузеће није спровело поступак јавне набавке за изградњу гробница, већ је закључило уговор о комисионој продаји гробница у вредности од 5.744 хиљаде динара, поступило је супротно одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама. Наведени уговор је у 2013. години реализован у износу од 2.723 хиљаде динара, у 2014. години у износу од 1.681 хиљаду динара, односно укупно 4.404 хиљаде динара. Крајем 2013. године, са истим, закључен је нови уговор на износ од 3.161 хиљаду динара, по којем није било реализације у 2013. години.

10) Као што је наведено под тачком 8.2.3. Напомена уз Извештај:

- Уз обрачуне накнада за прековремени рад запослених нису приложени појединачни акти директора или помоћника директора за техничке послове, у вези са прековременим радом запослених, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и

чланом 48. Колективног уговора, због чега су неосноване исплате запосленима по том основу у 2013. години, у износу од 2.454 хиљаде динара.

- Предузеће је обрачунавало приправност у висини 25% од месечне цене рада за обрачунски месец, а требало је 20% , како је предвиђено Колективним уговором, а обрачунавало је приправност једном запосленом у Зоо хигијеничарској служби, иако то није предвиђено Колективним уговором. Због наведеног, у 2013. години, по основу приправности, у периоду август-децембар, неосновано је обрачунато и исплаћено 109 хиљада динара.

РИЗИК

Неусклађеност са прописима и интерним актима има ризик доношења погрешних одлука, са ризиком неоснованог одлива јавних средстава.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Комуналац“ у Руми, Рума да:

1) Усвоји интерни акт/процедуру о начину потрошње и контроли утрошка горива за радне машине, да дефинише активности и одговорности запослених који учествују у том процесу, а нарочито да утврди нормативе потрошње за свако возило са начином поступања у случају одступања. (Напомена 5.1 - Препорука 1)

2) Успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013), који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима. (Напомена 5.1 – Препорука 2)

3) 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 („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013). (Напомена 5.2 - Препорука 3)

4) Предузме активности према оснивачу да се објекат прихватилишта којим управља и у којем обавља своју делатност, уведе у пословне књиге Предузећа у 2014. години. (Напомена 7.1 – Препорука 5)

5) Успостави, односно ажурира евиденције о статусу купаца којима нису послати ИОС-и, односно са којима није усаглашено потраживање са 31.12.2013. године или у току 2013. године, а која највећим делом потичу из ранијег периода, у укупном износу од 38.173 хиљаде динара, на начин да се утврди старосна структура, евентуална застарелост, са подацима да ли су активни или су брисани из АПР-а, да ли су претходно предузимане мере извршења односно утужења, те да се предузму мере наплате односно извршења, у складу са утврђеном процедуром, описом послова руководиоца утврђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, као и овлашћењима директора из Оснивачког акта и Статута, за сва

потраживања за која је то могуће и економски оправдано. (Напомена 7.4.1. - Препорука 6)

6) Утврди односно усагласи своја потраживања са фактичким закупцима места за постављање монтажних објеката-киосака и предузме све неопходне мере ради наплате потраживања у складу са законом и процедуром о предузимању мера ради наплате потраживања, као и мере у циљу уговарања закупа или уклањања киосака. (Напомена 7.4.1. – Препорука 7)

7) Предузеће треба извршити обрачун камата на доспела ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица, предузетника и осталих, за 2014. годину, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и Законом о затезној камати, испоставити их купцима и евидентирати их у пословним књигама за 2014. годину. (Напомена 7.4.1. - Препорука 8)

8) Упише капитал, односно предузме мере у циљу усаглашавања вредности државног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама. (Напомена 7.9 – Препорука 10)

9) Предузеће треба, у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима, распоређену добит до 31.12.2013. године, у преосталом износу од 8.776 хиљада динара, пренети на прописани рачун оснивачу. (Напомена 7.9 – Препорука 11)

10) У будућем периоду таксе за заузеће јавне површине на вашаришту и за коришћење простора за паркирање обрачунава и плаћа у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама Општине Рума. (Напомена 7.11 – Препорука 12)

11) Изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са оператерима, као и да се усклађивање и фактурисање врши на основу усклађеног месечног извештаја у складу са закљученим уговорима. (Напомена 8.1.1. – Препорука 13)

12) Преиспита политику увођења прековременог рада и да дефинише потребе за прековременим радом у складу са чланом 53. Закона о раду, односно чланом 48. Колективног уговора. (Напомена 8.2.3. – Препорука 14)

13) Изврши обуставу неосновано исплаћеног износа по основу приправности у 2013. години у износу 55 хиљада динара, у 2014. години у износу 87 хиљада динара, односно укупно 142 хиљаде динара. (Напомена 8.2.3. – Препорука 15)

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно предузеће „Комуналац“ у Руми, Рума, дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“ У РУМИ,
РУМА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1840/2014-06/11
Београд, 19. децембар 2014. године**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	5
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ	8
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	9
5.1 Интерна контрола.....	9
5.2 Интерна ревизија.....	13
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
6.1 Неправилности код примене Закона о јавним набавкама	18
6.2 Набавке без спровођења поступка јавне набавке.....	26
7. БИЛАНС СТАЊА	27
7.1 Некретнине, постројења и опрема.....	27
7.2 Дугорочни финансијски пласмани	29
7.3 Залихе.....	29
7.4 Потраживања	30
7.4.1. Потраживања по основу продаје	31
7.4.2. Друга потраживања	39
7.5 Потраживања за више плаћен порез на добитак	39
7.6 Готовина и готовински еквиваленти	39
7.7 Порез на додату вредност и активна временска разграничења	40
7.8 Одложена пореска средства	41
7.9 Капитал	41
7.10 Дугорочна резервисања	43
7.11 Обавезе из пословања	43
7.12 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	48
7.13 Ванбилансна евиденција	48
8. БИЛАНС УСПЕХА	49
8.1 Пословни приходи	49
8.1.1. Приходи од продаје	50
8.1.2. Остали пословни приходи.....	57
8.2 Пословни расходи	57
8.2.1. Набавна вредност продате робе.....	57
8.2.2. Трошкови материјала	60
8.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	61
8.2.4. Зарада пословодства	64
8.2.5. Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	64
8.2.6. Остали лични расходи и накнаде	64
8.3 Трошкови амортизације и резервисања	65
8.4 Остали пословни расходи.....	65
8.5 Финансијски приходи	67
8.6 Финансијски расходи.....	67
8.7 Остали приходи.....	67
8.8 Остали расходи.....	68
8.9 Нето добитак.....	68
9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	69
10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	69
11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	69
12. СУДСКИ СПОРОВИ	69
13. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	70

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће „Комуналац“ у Руми, Рума, настало је променом правне форме правног претходника Комуналне радне организације „Комуналац“ са потпуном одговорношћу, Рума, Одлуком о организовању Комуналног предузећа „Комуналац“ у Руми, коју је донела Скупштина општине Рума 19.12.1989. године.

Оснивач Предузећа је Општина Рума, а у име оснивача, оснивачка права врши Скупштина општине Рума.

Скупштина општине Рума је Одлуком о промени оснивачког акта („Службени лист општина Срема“ број 8/2013) извршила усклађивање оснивачког акта са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 119/2012 и 116/2013 – аутентично тумачење). Мишљења смо да оснивачки акт Предузећа не садржи све елементе прописане чланом 5. Закона о јавним предузећима, а нарочито услове и начин задуживања и не одређује имовину која се не може отуђити (члан 5. став 1. тачка 6) и 10)).

Предузеће је уписано у судски регистар Решењем Основног суда удруженог рада (касније Трговински суд) у Сремској Митровици, број ФИ. 591/89 од 19.12.1989. године (рег. уложак 1-548). Превођење у Регистар привредних субјеката извршено је Решењем Агенције за привредне регистре број БД 2061/2005 од 17.2.2005. године.

Седиште Предузећа је у Руми на адреси Јеленачка 2.
ПИБ је 100781162, а МБ је 8099553 .

Управни одбор је, вршећи функцију надзорног одбора Предузећа, 26.4.2013. године, под бројем 1925, донео Статут Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, на који је сагласност дала Скупштина општине Рума 8.5.2013. године, Закључком број 06-60-5/2013- III.

У складу са чланом 12. став 2. и 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 119/2012 и 116/2013 – аутентично тумачење), Скупштина општине Рума је 31.5.2013. године именовала три члана Надзорног одбора ЈП „Комуналац“ у Руми, решењем број 112-1-48/2013-III. Комисија за кадровска и административна питања и радне односе Скупштине општине Рума, Одлуком број 112-1-55/2013- III од 26.6.2013. године, утврдила је висину месечне накнаде за рад чланова надзорних одбора предузећа чији је оснивач општина Рума (председницима у износу од 30 хиљада динара, а члановима у износу од 20 хиљада динара).

У складу са чланом 21. став 2. и члана 25. Закона о јавним предузећима, Скупштина општине Рума, Решењем број 06-118-71/2013-III од 6.9.2013. године, именовала је директора Предузећа на период од четири године, а Надзорни одбор је 23.9.2013. године са директором закључио Уговор о раду, правима, обавезама и одговорностима директора ЈП „Комуналац“ у Руми.

Предузеће је основано ради обезбеђивања услова за трајно обављање комуналних делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга на територији општине Рума, а које обухватају: управљање комуналним отпадом; одржавање чистоће на површинама јавне намене, као и одржавање јавних чесми, бунара, фонтана, купалишта, плажа и тоалета; управљање гробљима и погребне услуге; управљање јавним паркиралиштима; управљање пијацама и управљање вашаром; одржавање јавних зелених површина; димничарске услуге; делатност зоохигијене –

хватање, збрињавање, ветеринарска нега и смештај напуштених и изгубљених животиња (паса и мачака).

Наведене делатности, према класификацији разврстане су у групе 38.11 Сакупљање отпада који није опасан (претежна делатност), 38.21 Третман и одлагање отпада који није опасан, 39.00 Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом, 52.21 Услужне делатности у копненом саобраћају, 68.20 Издајмљивање властитих или издајмљених некретнина и управљање њима, 81.22 Услуге осталог чишћења зграда и опреме, 81.29 Услуге осталог чишћења, 81.30 Услуге уређења и одржавања околине и 96.03 Погребне и сродне делатности, Предузеће има искључиво право обављања тих делатности, као и право да их обавља за друге кориснике у складу са законом и у обиму који неће утицати на редовно испуњавање обавеза према оснивачу. Такође, оснивачким актом и Статутом је предвиђено да Предузеће обавља и више других делатности из сектора којима припадају наведене делатности, а може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом.

Статутом, као и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, ради обављања делатности због којих је Предузеће основано, у Предузећу су организовани Сектор техничке оперативе са радним јединицама Чистоћа, Гробље, Зеленило, а у оквиру тог сектора су и Служба пијаце и вашара, Зоо – хигијеничарска служба са прихватилиштем, Техничка служба и Паркинг служба, те Сектор комерцијалног пословања, Сектор финансијског, књиговодственог и рачуноводственог пословања и Сектор општих и правних послова у којима нису образоване ниже организационе јединице.

Предузеће је на почетку, као и на крају 2013. године имало 153 запослена.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање и обелодањивање финансијских извештаја уређено је законском и професионалном регулативом, која подразумева Закон о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр. 46/2006 и 111/2009), Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 62/2013), Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), укључујући Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) као и тумачења стандарда, издата од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања.

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 114/2006, 5/2007-исправка, 119/2008, 2/2010, 101/2012 и 118/2012), који подразумева законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја, а који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 Презентација финансијских извештаја, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом. Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара, односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије.

Предузеће је саставило финансијске извештаје у складу са законском и професионалном регулативом, а примењивало је рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3.

Наведене рачуноводствене политике су конзистентно примењене за све презентоване периоде извештавања, осим ако није другачије назначено.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијске извештаје за 2013. годину одобрио је Надзорни одбор 28.2.2014. године, а сагласност је дала Скупштина општине Рума 28.4.2014. године. Одобрени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

Предузеће је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова (као и Правилником о рачуноводству) за лице које је према опису послова одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја одредило руководиоца Сектора финансијског, књиговодственог и рачуноводственог пословања према члану 14. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013).

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Управни одбор Предузећа је 28.12.2004. године донео Одлуку о рачуноводственим политикама број 6356. У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2013. годину.

Предузеће врши утврђивање и одабир рачуноводствених политика, чији је циљ да финансијски извештаји објективно и на фер начин приказују имовински положај, успешност пословања и промену финансијског положаја.

Дугорочна материјална имовина

Политика дугорочне материјалне имовине обухвата: некретнине, постројења и опрему.

Некретнине, постројења и опрема признају се по набавној вредности која се састоји од набавне цене, увећане за све зависне трошкове набавке, а умањење за било које трговинске попусте и рабате.

Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања, уз услов да не прелазе нето тржишну вредност.

Накнадна улагања у вези са ставком некретнина, постројења и опреме, која имају за последицу побољшање стања средстава изнад његовог почетног процењеног стандардног учинка, продужење корисног века употребе, повећање његовог капацитета и сл., укључују се у књиговодствену вредност те ставке. Улагања по основу текућег одржавања признају се као расход периода у коме су настала.

После почетног признавања, ставке некретнина, постројења и опреме преносе се по својој набавној вредности, умањеној за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност неког средства умањења, врши се промена надокнадиве вредности. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и признаје се губитак од умањења вредности имовине, као расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да претходно признати губитак од умањења вредност више не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности, признат у претходним годинама, признаје се као приход периода, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средства. Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује, и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

Залихе робе и материјала

Залихе робе и материјала вреднују се према трошковима куповине, односно набавке. Трошкови куповине подразумевају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну цену.

Фактурна цена се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се сачињава на бази уговорене цене, при чему непосредовање фактуре не може да буде узрок кашњења израде калкулације.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези; осим износа који могу да се рефундирају, ови износи се евидентирају као потраживања;
- трошкови превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене интерног превоза, која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде изнад уобичајене цене таквог превоза;
- манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара и
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови и слични трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију.

Залихе пружаоца услуга

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови рада особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге и слично.

Вредновање залиха приликом њиховог утрошка, односно реализације врши се применом метода просечне цене.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха.

Смањење вредности залиха врши се у случају делимичног губљења квалитета залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Нивелација цена залиха робе врши се у смислу повећања или смањења цена, при чему се за те потребе врши попис укупне робе.

У условима пословања уз хиперинфлацију врши се усклађивање вредности залиха према индексу раста, у складу са МРС 29.

Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Потраживања од купаца по основу продаје производа и услуга признају се у тренутку обављања трансакције продаје. При почетном признавању потраживање се вреднује у износу продајне вредности производа односно услуге, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачунати порез на промет.

Приход се признаје у висини нето продајне цене, према начелу настанка пословног догађаја (фактурисане реализације), под условом да у самом моменту продаје не постоји значајна неизвесност наплате потраживања. Уколико постоји значајна неизвесност наплате, приходи се одлажу (преко билансних позиција временских разграничења).

Уколико је приход од продаје признат, према начелу настанка пословног догађаја, а накнадно се појавио ризик наплате, потраживање се индиректно коригује на терет расхода пословања, а директно само ако је немогућност наплате извесна и документована. Ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује руководство предузећа.

Приходи и расходи

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако истовремено порасту средства или се смање обавезе.

Приход од продаје евидентира се након пружања услуге или испоруке производа купцима, у складу са уговореним условима продаје.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Политиком признавања расхода је прописано да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се одмах признаје у обрачунском периоду и онда када је настала обавеза, а нема услова да се призна као билансна позиција имовине.

Рачуноводствене политике признавања вредновања обавеза

Обавезе се признају на датум састављања биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава које садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да ће износ по коме ће уследити измирење моћи поуздано да се одмери.

Догађаји након датума биланса стања

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а у директној су вези са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се прилагођавање претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процена њихових финансијских ефеката.

Нето добитак или губитак периода, фундаменталне грешке и промене рачуноводствених политика

Фундаментална грешка која се открије у текућем периоду, а односи се на један од претходних периода, исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата. Упоредни подаци који се односе на годину у којој је фундаментална грешка настала, исказују се у преправљеним износима, осим ако то није практично изводљиво.

Ова одлука примењује се на финансијске извештаје који ће се састављати за пословну 2004. годину и за следеће године.

Рачуноводствене политике усвојене овом одлуком, могу се мењати само ако то захтева закон, тело које доноси Међународне рачуноводствене стандарде или ако би та промена утицала на реалније приказивање догађаја или трансакција у финансијским извештајима предузећа.

Надзорни одбор Предузећа је 24.6.2014. године донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а ступањем на снагу тог правилника престала је да важи Одлука о рачуноводственим политикама број 6356 од 17.11.2004. године.

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

Предузеће је донело Програм пословања ЈП Комуналац у Руми за 2013. годину (у даљем тексту: Програм пословања), који је усвојио Управни одбор Одлуком број 5339/3 од 10.12.2012. године, а оснивач је дао сагласност Закључком Скупштине општине Рума, број 06-167-13/2012-III од 21.12.2012. године.

Предузеће је извршило четири измене Програма пословања уз сагласност оснивача, од којих су првим изменама од 22.02.2013. године средства повећана за 600 хиљада динара, а трећим изменама од 8.5.2013. године, средства су повећана за 6.640 хиљада динара, на основу повећања планираних прихода по основу услуга санирања сеоских депонија и проширења зоне контролисаног паркирања.

Изменама Програма пословања од 29.03.2013. године (друга измена), као и изменама од 21.12.2013. године (четврта измена) само је мењана структура плана набавки.

Извештај о реализацији програма пословања са финансијским извештајима за 2013. годину усвојио је Надзорни одбор одлуком од 28.2.2014. године, а Скупштина општине Рума 28.4.2014. године дала је сагласност Закључком број 06-64-8/2013- III, у складу са чланом 18. Закона о јавним предузећима.

Предузеће остварује сопствене приходе по основу продаје услуга, мањим делом продајом робе и делом из добијених средстава из буџета Општине Рума за обављање поверених делатности од општег интереса и по објављеним јавним конкурсима.

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1 Интерна контрола

У складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013) Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Предузеће има усвојене следеће опште акте: Колективни уговор, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Правилник о рачуноводству, Одлука о рачуноводственим политикама, Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, Кодекс пословног понашања, Правилник о канцеларијском пословању, Правилник о пословној тајни, као и више ценовника по врстама услуга које Предузеће пружа (на које су прибављене сагласности оснивача). Интерне опште акте донео је Управни (Надзорни) одбор, осим Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова који је донео директор Предузећа.

У 2014. години Предузеће је усвојило Правилник о употреби службених возила, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ЈП „Комуналац“ у Руми.

Директор је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова овлашћен да посебном одлуком, без измене тог правилника повећа или смањи број извршилаца, а у току 2013. године доносио је такве одлуке.

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу Предузећа. Начин управљања, стил руковођења, организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

У оквиру својих надлежности директор Предузећа организује и руководи процесом рада, води пословање и закључује уговоре са изабраним понуђачима у поступцима јавних набавки, као и друге уговоре у вези са обављањем делатности Предузећа. Поред директора, помоћник директора за техничке послове овлашћен је да одобрава набавке добара, услуга и радова на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама које се реализују фактурама, које по пријему, одобрава својим потписом. У појединачним случајевима изостала је сарадња, односно координација у раду између директора и руководиоца стручних служби, што је имало утицаја на неправилности у пословању (уговори о комисионим пословима продаје гробница и давање у закуп јавних површина за

постављање привремених монтажних објеката-киосака. (Напомена 8.1.1.) У 2013. години, техничком директору у мировању је радни однос, а према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова, послове тог радног места, у обиму и делокругу који одреди директор Предузећа, обавља помоћник директора за техничке послове.

С обзиром на делатности од општег интереса које су поверене Предузећу, кадровску структуру већином чине запослени средње стручне спреме и нижих квалификација, а сви руководиоци сектора и радних јединица имају високу стручну спрему, осим помоћника директора за техничке послове који поседује средњу стручну спрему.

У циљу развоја компетентности запослених, Предузеће је у 2013. години упућивало запослене на семинаре и обуке, најчешће у вези са јавним набавкама.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима као што су ризик ликвидности, кредитни ризик, а са аспекта финансијског управљања ризицима од нарочите важности су оперативни и правни ризици као ризици могућности настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал услед пропуста у раду запослених, односно непридржавања или неправилне примене прописа или општих аката и закључених уговора. Идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

С обзиром да у структури услуга које пружа, највећу вредност чине услуге чишћења и одношења смећа и имајући у виду структуру купаца тих услуга у Предузећу је нарочито изражен ризик наплате потраживања, који је повезан са ризиком ликвидности.

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризицима која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, захтева 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.

Предузеће је у значајној мери успоставило контролне активности у вези са потрошњом горива за радне машине (аутосмећари, булдозери, аутоподизачи и сл.), а та потрошња чини највећу ставку у материјалним трошковима. Под контролом магационера је свакодневно пуњење горивом на пумпама по методу допуне резервоара („до чепа“), што се евидентира у магацинским евиденцијама, као и путем налога за свако возило којим су задужени возачи и исте потписују, у налоге се уносе количине горива, километража/број радних сати, успостављено је и сателитско праћење радних машина (GPS-ом), руководилац РЈ Чистоћа прати потрошњу и километражу и прави месечне извештаје за сваку радну машину. Иако је пуњење горивом и за 3 путничка возила (која су додељена

секторима па их по потреби користе различита лица) под контролом магационера на описани начин, потрошња се прати само путем налога за возила које попуњавају возачи/корисници, при чему се издају путни налози за службено путовање ван седишта предузећа, док потрошња у „локалу“ није под контролом. Предузеће је, у току ревизије, усвојило Правилник о употреби службених возила, али није усвојило интерни акт/процедуру са прецизно дефинисаним активностима и одговорностима запослених за потрошњу горива за радне машине.

У току поступка ревизије, директор је 7.11.2014. године формирао комисију која ће утврдити нормативе потрошње горива.

Препорука 1

Препоручује се Предузећу да усвоји интерни акт/процедуру о начину потрошње и контроли утрошка горива за радне машине, да дефинише активности и одговорности запослених који учествују у том процесу, а нарочито да утврди нормативе потрошње за свако возило са начином поступања у случају одступања.

Предузеће је Актом о процени ризика, на који је прибавило мишљење медицине рада, утврдило радна места са повећаним ризиком и вршило контролне прегледе запослених на тим радним местима, вршило испитивање опреме, заштитних средстава, обезбедило да се за прописане послове запослени стручно оспособе и стекну одговарајуће сертификате, као и предузимало друге мере прописане Законом о безбедности и здрављу на раду, те водило прописане евиденције. (У 2012. години један запослени је доживео тешку телесну повреду због чега је против Предузећа поднета кривична пријава, а због пропуста у систему безбедности и здравља на раду.)

Контролни поступци делимично су успостављени и у делу предузимања мера наплате доспелих потраживања, као процедура о предузимању мера ради наплате потраживања. У поступку ревизије, од стране директора, достављена је Информација о предузимању мера ради наплате потраживања, као установљена процедура у Предузећу, а утврђено је да се та процедура не примењује доследно у појединим сегментима пословања, односно организационим јединицама Предузећа. (Напомена 7.4)

Контролни поступци у рачуноводствено – финансијском систему успостављени су путем коришћења апликативног софтвера у којем се воде пословне књиге. Према објашњењима аутора (AlfaSoft доо, Рума) исти обухвата финансијско књиговодство, купце и добављаче, робно-материјално књиговодство, аналитику комуналних потрошача и фактурисање, обрачун зарада и накнада, основна средства, припрему налога за пренос, програм за малопродају на гробљу, програм за евиденцију гробних места и аутоматско фактурисање са аналитиком корисника услуга и кадровску евиденцију. Рачуноводствени софтвер омогућава функционисање система контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена. Унос података се врши на такав начин да омогућава контролу улазних података, контролу исправности унетих података, увид у промет и стање рачуна главне књиге, увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, као и чување и коришћење података. Ауторизација је одређена описима послова у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова. Измена података је могућа само од лица која имају ниво да мењају податке и једном прокњижени подаци се не могу мењати осим сторнирања које је видљиво. Програмски пакети садрже опцију за чување података (backup), што у Предузећу обавља шеф Техничке службе.

Међутим, ревизијом су утврђене бројне слабости рачуноводственог програма, који је застарео, јер по модулима садржи само основне податке, не омогућава аутоматски пренос налога из фактурисања у финансијско књиговодство, као ни у материјално књиговодство, односно једном унетог податка у друге повезане пословне књиге, већ је неопходно да се унос података врши ручно у сваку базу података, што успорава рад и знатно повећава оперативни ризик и поузданост књиговодствених података. Због немогућности електронског повезивања модула, исти представљају самосталне целине. У поступку ревизије утврђено је да се на основу докумената-улазних рачуна, ручно формирају налози за књижење („растери“) и у збирном износу књиже на рачунима месечно (утрошак горива тромесечно), што за последицу има поступање противно члану 10. став 2. Закона о рачуноводству, којим је прописано да се рачуноводствене исправе прокњиже најкасније у року од пет радних дана од пријема. Битан недостатак рачуноводственог програма је да не омогућава аутоматски обрачун камата на доспела потраживања за правна лица за која се обрачун камата уопште не врши. (Напомена 7.4.1.)

Предузеће у пословним књигама нема евиденцију робног књиговодства као ни аналитичку евиденцију примљених и датих аванса, што представља ризик код процењивања билансних позиција и може имати утицаја на истинитост и објективност финансијских извештаја, као и доношење пословних одлука.

Поред наведеног, у поступку ревизије утврђено је:

- да значајна потраживања као и обавезе са великим бројем купаца и добављача нису усаглашена,
- фактуре закупцима, односно фактичким закупцима-физичким лицима и предузетницима достављају се личном доставом при чему не постоји никакав доказ о пријему од стране тих лица,
- да се не предузимају мере наплате потраживања од наведених купаца/ фактичких купаца – физичких лица и предузетника, које су одређене процедуром о мерама наплате потраживања и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова,
- потраживања од оператера за услуге „м-паркинга“ су неусаглашена, а фактуре које се испостављају према њима нису веродостојне исправе јер нису засноване на међусобно усаглашеним месечним извештајима.

Наведено упућује на нефункционисање интерних контрола у овим сегментима пословања Предузећа.

Информисање и комуникације

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

У Предузећу није успостављена адекватна међусекторска комуникација, нарочито у делу кретања докумената којима се спроводи поступак принудне наплате путем извршитеља. Такође, Сектору комерцијалног пословања не достављају се од стране Сектора техничке оперативне подаци о иницираним набавкама на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, ради провере усклађености са Планом набавки, него тек после реализације, што је имало за последицу да се поједине набавке реализују у вредности која прелази процењену вредност из члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6.2) Као што је наведено код описа контролног окружења, у појединачним случајевима је изостала и вертикална комуникација.

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. Нисмо се уверили да је у Предузећу успостављен адекватан систем праћења и процене система.

С обзиром на наведено, мишљења смо да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука 2

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013), који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима.

5.2 Интерна ревизија

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013).

Препорука 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 („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013).

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

За набавке добара, услуга и радова до 1. априла 2013. године важио је Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008), од када је у примени Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Сектору комерцијалног пословања систематизовани су послови службеника за јавне набавке са посебним условом - положен стручни испит. Предузеће има једно запослено лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке, те је на описани начин у свему поступило у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012) у марту 2014. године, донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Јавном предузећу „Комуналац“ у Руми.

Према описима послова, за сваку врсту посла (радно место), утврђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, спровођење поступака јавних набавки обавља се искључиво у Сектору комерцијалног пословања, руководиоца тог сектора је стални члан комисије за јавне набавке и припрема документацију и акте у поступку јавне набавке, одговоран је за правилност и спровођење поступка јавне набавке, као и извршавање обавеза прописаних Законом о јавним набавкама (вођење евиденција, извештавање и др.).

Планиране набавке услуга, добара и радова на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, осим у Сектору комерцијалног пословања, спроводе се и у Сектору техничке оперативе. Помоћник директора за техничке послове (у 2013. години техничком директору у мировању је радни однос) прима захтеве за набавке руководиоца служби, радних јединица и сектора, оверава или сам израђује захтев за набавку, учествује у изради техничких карактеристика за предмете јавних набавки у сарадњи са другим стручним лицима, врши контролу и оверава ту техничку документацију, прати извршавање уговора о јавним набавкама провером обима/количина и квалитета добара, услуга и радова и потврђује овером улазних рачуна.

Планирање набавки

План набавки добара, услуга и радова за пословну 2013. годину (у даљем тексту: План набавки) интегрални је део Програма пословања ЈП „Комуналац“ у Руми за 2013. годину, који је усвојио Управни одбор одлуком од 10.12.2012. године, а оснивач је дао сагласност Закључком Скупштине општине Рума од 21.12.2012. године.

Преглед Плана набавки по врстама предмета и процењеним вредностима даје се у следећој табели:

-у хиљадама динара

Јавне набавке	Добра*	75.700
	Услуге	20.650
	Радови	2.500
	Укупно	98.850
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра**	15.970
	Услуге	18.400
	Радови	700
	Укупно	35.070
Свеукупно		133.920

* укључује износ од 45.400 хиљада динара који је одвојено планиран за инвестиције (опрема)

** укључује износ од 2.820 хиљада динара који је одвојено планиран за инвестиције (опрема)

План набавки (као саставни део Програма пословања) имао је четири измене и допуне, од којих су првим изменама и допунама повећана средства за 600 хиљада динара, а одређена су за финансирање видео надзора на приступном путу на градској депонији. Другим изменама Плана набавки само је промењена структура набавки, а трећим изменама, План набавки повећан је на основу повећања планираних прихода по основу услуга санирања сеоских депонија и проширења зоне контролисаног паркирања за износ 6.640 хиљада динара.

Преглед Измена плана набавки по врстама предмета и процењеним вредностима, са повећањем средстава, даје се у следећој табели:

-у хиљадама динара

Јавне набавке	Добра*	75.500
	Услуге	26.650
	Радови	2.500
	Укупно	104.650
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра**	16.770
	Услуге	19.040
	Радови	700
	Укупно	36.510
Свеукупно		141.160

* укључује износ од 45.200 хиљада динара који је одвојено планиран за инвестиције (опрема)

** укључује износ од 3.620 хиљада динара који је одвојено планиран за инвестиције (опрема).

Предузеће је извршило још једне измене Плана набавки, 21.12.2013. године, којима је само измењена структура набавки у оквиру претходно планираних средстава.

Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама за II, III и IV квартал 2013. године, а за I квартал у складу са чланом 94. претходно важећег Закона о јавним набавкама.

Предузеће није Управи за јавне набавке доставило податке о набавкама на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама за II, III и IV квартал 2013. године, односно није доставило потпуне податке о свим спроведеним набавкама у 2013. години, а према образложењу одговорног лица, погрешно се мислило да се у обрасце уносе искључиво подаци о закљученим уговорима, а не и уговори у форми фактура којима су углавном реализоване набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

За I и II квартал 2014. године, Предузеће је Управи за јавне набавке достављало и податке о набавкама на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, односно доставило је потпуне податке о набавкама спроведеним у наведеним кварталима.

Предузеће је спровело само један отворени поступак јавне набавке (гориво, у првом кварталу) у којем су закључена два уговора о јавним набавкама укупне вредности 13.474 хиљаде динара.

Предузеће је покренуло укупно 34 поступка јавних набавки мале вредности (ниједан у четвртм кварталу), 4 поступка јавне набавке обустављени су у целости, а 2 делимично, закључени су уговори о набавкама добара (38) у укупној вредности 14.535 хиљада динара, услуга (12) у вредности 8.471 хиљаду динара и радова (3) у укупној вредности 1.752 хиљаде динара. Део јавних набавки је спроведен путем поступка издавања наруџбенице и на тај начин спроведено је 13 поступака од чега се 11 односи на набавке резервних делова за теретна возила, а две на набавке личних заштитних средстава.

Укупна вредност закључених уговора у јавним набавкама мале вредности је 24.758 хиљада динара, а са једном набавком велике вредности јавне набавке су реализоване у укупној вредности 38.232 хиљаде динара.

Укупна вредност набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама је 20.607 хиљада динара, од чега се на набавке воде, гаса, електричне енергије и ПТТ услуге

односи 3.279 хиљада динара, а остале набавке су спроведене применом члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, у укупном износу 17.328 хиљада динара.

Евидентирање радњи и аката током поступка јавне набавке врши се ручно за сваку набавку посебно, такође, ручно се води посебан деловодник о покренутим поступцима јавних набавки, примљеним понудама (скраћени деловодник) и актима донетим у току спровођења поступка, али није успостављена јединствена евиденција свих радњи и аката за све поступке јавних набавки. У току ревизије Предузеће је сачинило јединствену евиденцију о фазама планирања, спровођења поступака јавних набавки и реализацији јавних набавки за 2013. годину.

Предузеће је Управи за јавне набавке доставило Извештај о извршењу плана јавних набавки за 2013. годину са следећим подацима:

-у хиљадама динара

Врста поступка и предмет	Процењена вредност	Уговорена вредност	Процент реализације
Отворени поступак- добра	39.150	13.474	34
ЈНМВ - добра	39.890	14.462	36
ЈНМВ - услуге	13.440	8.471	63
ЈНМВ - радови	3.400	1.752	52
Укупно	95.880*	38.159**	40

*Према образложењу одговорних лица, неслагање наведеног износа у односу на процењену вредност у Плану набавки за 2013. годину настало је због тога што је збир процењених вредности утврђен на основу процењених вредности јавних набавки у моменту покретања поступка из Плана набавки који је у том моменту био важећи.

**Разлика од 73 хиљаде динара у односу на тромесечне извештаје о реализацији јавних набавки настала је због грешке у приказу података за јавну набавку резервних делова за теретна возила и лична заштитна средства.

Наведени подаци о реализацији Плана набавки указују на нереално планирање јавних набавки.

Изузев 3 поступка јавних набавки (9%) који су покренути одлукама о покретању поступка јавне набавке по Закону о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012), сви остали (91%) су покренути одлукама о покретању поступка јавне набавке по Закону о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008). Свакој набавци опреме, без обзира на вредност, претходила је одлука Управног, односно Надзорног одбора о одобравању набавке.

У наредној табели је преглед поступака јавних набавки и наруџбеница које су биле предмет ревизије:

-у хиљадама динара

Број ЈН	Предмет јавне набавке и редни број у Плану набавки за 2013	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
40-373	Гориво- евродизел и БМБ	НИС ад, Нови Сад	13.263
	Гориво- аутогас	АМК "Рума" доо, Рума	211
44-375	Мазиво	АМК "Рума" доо, Рума	1.358
44-371	Ветеринарске услуге	Ветеринарска станица Рума доо, Рума	1.975
43-372	Услуге обезбеђења на пијаци	обустављен	-

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума за 2013. годину*

	и вашару		
44-369	Услуге одржавања софтвера	AlfaSoft доо, Рума	235
5-112	Услуге одржавања софтвера	AlfaSoft доо, Рума	235
44-370	Услуге одржавања хардвера	обустављен	-
5-58	Услуге одржавања хардвера	ЗТР ПЦ Сат, Рума	210
43-380	Аутогуме	Гросист доо, Рума	945
43-374	Карте за паркирање	Типограф доо, С.Митровица	44
4-92	Карте за паркирање	Типограф доо, С.Митровица	53
4-20	Штампани материјал	Типограф доо, С.Митровица	500
4-159	Резервни делови и материјал за опрему и уређаје за одржавање зеленила	обустављен	-
4-167	Резервни делови и материјал за опрему и уређаје за одржавање зеленила	СР Пека, Стари Бановци	598
4-63	Специјално возило за орезивање грана	Дема доо, Стари Бановци	2.169
7-71/3	Лична заштитна средства - Наручбеница	Гамарк доо, Рума	32
7-108/3	Лична заштитна средства - Наручбеница	Гамарк доо, Рума	35
4-96	Лична заштитна средства	Гросист доо, Рума	2.775
4-131	Резервни делови за теретна возила	Финекс комерц доо, Рума	1.314
7-11/3, 7-24/3, 7-32/3, 7-55/3 и 7-84/3	Резервни делови за теретна возила- Наручбенице	МД Комерц доо, Нови Сад	168
7-59/3 и 7-127/3	Резервни делови за теретна возила- Наручбенице	Финекс комерц доо, Рума	58
7-67/3 и 7-69/3	Резервни делови за теретна возила- Наручбенице	Маг промет доо, Београд	23
7-88/3	Резервни делови за теретна возила - Наручбеница	Подунавље промет доо, Инђија	19
7-103/3	Резервни делови за теретна возила - Наручбеница	Rapidex trade доо, Нови Сад	58
5-76	Услуге обезбеђења на пијаци и вашару	Агенције за обезбеђење ГСГ, Рума	540
5-113	Услуге обезбеђења на пијаци и вашару	Агенције за обезбеђење ГСГ, Рума	1.260
4-160	Тримери и косачице	Vector electric доо, Сремска Митровица	329
		Green city доо, Сремска Каменица	293
5-98	Осигурање имовине, лица и осигурање од последица одговорности из делатности	ДДОР адо, Нови Сад	1.314
6-168	Радови на изради армирано-бетонских стаза и прилазног пута на гробљу "Баруновац" у Руми	Гипон доо, Рума	855
6-116	Радови на изради пута за сточно гробље и прилазног пута за градску депонију од моста до рампе (партија 1 и 2)	Katago Construction доо, Рума	559
			337

5-94	Санирање дивљих депонија (партије 1, 2, 3, 4 и 5)	Katago Construction доо, Рума	343
		Занатска превозничка радња Сава, Хртковци	319
		Katago Construction доо, Рума	644
		33 Рума, Рума	700
		Katago Construction доо, Рума	695
4-19	Канцеларијски материјал	Yu favorit доо, Рума	729
4-15	Средства за хигијену	Yu favorit доо, Рума	325
4-125	Рачунарска опрема	Инфограф-Готи, Нови Сад	344
4-126	Рачунарска мрежа	ЗТР ПЦ Сат, Рума	246
Укупно			36.110

6.1 Неправилности код примене Закона о јавним набавкама

Предузеће је крајем 2012. године, а на основу Плана набавки за 2013. годину покренуло 8 поступака јавних набавки, један отворени поступак јавне набавке велике вредности и 7 поступака јавних набавки мале вредности (од којих су два обустављена).

1) Јавна набавка велике вредности 40-373 – Гориво

Одлуком директора Предузећа од 24.12.2012. године покренут је отворени поступак јавне набавке број 40-373 – Гориво, процењене вредности 17.000 хиљада динара, која је садржана у Плану набавки за 2013. годину на позицији 12. Јавна набавка је обликована у две партије, партија 1 - евродизел и БМБ, процењене вредности 16.650 хиљада динара и партија 2 – аутогас, процењене вредности 350 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, за сваку партију приспела је само по једна понуда, а као најповољније изабране су, понуда НИС ад, Нови Сад (партија 1) са киме је закључен уговор 20.2.2013. године на износ од 13.263 хиљаде динара без ПДВ и понуда АМК РУМА доо, Рума (партија 2) са киме је 18.2.2013. године закључен уговор на износ од 211 хиљада динара без ПДВ.

Понуда НИС ад, Нови Сад садржи и комерцијалне попусте на цене за продају путем кредитних Нис картица за гориво, које су одобраване путем књижног одобрења.

Уговор по партији 1 реализован је у вредности 11.228 хиљада динара без ПДВ, при чему је остварен попуст у износу 288 хиљада динара, а за партију 2 уговор је реализован у вредности 55 хиљада динара.

2) ЈНМВ 44-369 и 5-112 - Услуге одржавања софтвера

Одлуком директора Предузећа од 27.12.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 44-369 – Услуге одржавања софтвера, процењене вредности 300 хиљада динара, која је у Плану набавки за 2013. годину садржана на позицији 18 са процењеном вредношћу 600 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, од три приспеле понуде, као најповољнија изабрана је понуда AlfaSoft доо, Рума, са киме је закључен уговор од 17.1.2013. године, у вредности 235 хиљада динара без ПДВ, а услуге су пружене до 30.6.2013. године.

По истом предмету јавне набавке - Услуге одржавања софтвера, одлуком директора Предузећа од 20.3.2013. године покренут је други поступак јавне набавке мале вредности број 5-112, процењене вредности 300 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, од три приспеле понуде, као најповољнија изабрана је понуда AlfaSoft доо, Рума, са киме је закључен уговор од 10.4.2013. године, у вредности 235 хиљада динара без ПДВ, са важењем до 31.12.2013. године, до када је реализован у целости.

Према образложењу одговорних лица, две јавне набавке су спроведене, јер је требало спровести поступак јавне набавке новог софтвера (па би престала потреба одржавања старог софтвера), што није реализовано због недостатка средстава.

3) ЈНМВ 44-371 - Ветеринарске услуге

Одлуком директора Предузећа од 24.12.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 44-371- Ветеринарске услуге, процењене вредности 2.000 хиљада динара, која је у Плану набавки за 2013. годину садржана на позицији 21. У спроведеном поступку јавне набавке, од две приспеле понуде, као најповољнија изабрана је понуда Ветеринарске станице Рума доо, Рума, са којом је закључен уговор 17.1.2013. године, у вредности 1.975 хиљада динара без ПДВ, са важењем до 31.12.2013. године до када је реализован у вредности 1.665 хиљада динара без ПДВ.

Спецификација услуга, поред, описом и ценом прецизно одређених услуга (преглед паса при пријему, чиповање и вакцинисање-беснило, издавање налога за еутаназију, дневни групни преглед свих паса, услуге дератизације, дезинфекција возила, дезинфекција простора), садржи и услугу са описом - сат рада ветеринара за остале непобројане услуге. Уговором, у члану 5. уговорено је да се извршилац услуга обавезује да ће услуге које су предмет овог Уговора извршавати на следећи начин: свакодневно 24 часа дневно дежурство, за потребе прихватиштва за псе и мачке луталице, а да се по потреби одазове на позив наручиоца, а обавезно присуство у прихватишту од 11,00-14,00 часова, а у складу са потребама наручиоца описаним у спецификацији предмета у конкурсној документацији и прихваћеној понуди извршиоца које чине саставни део овог уговора.

Рачуни се издају на укупан износ за одређени период, а на основу спецификација уз рачуне утврђено је да је за услугу са описом-сат рада ветеринара за остале непобројане услуге, у периоду важења уговора укупно плаћено 300 хиљада динара, односно плаћено је за свакодневно присуство ветеринара у прихватишту у трајању од 3 сата дневно.

У поступку ревизије презентован је „амбулантни протокол“ са подацима о извршеним интервенцијама за сваки радни дан, налози за еутаназије, налози за дезинфекције, дезинсекције које се врше изван прихватиштва (све су плаћане по уговореним ценама).

Одговорно лице је дало објашњење да ветеринари у времену од 11,00-14,00 часова, поред уговорених, пружају и друге услуге као што су лечење болесних паса, предаја власницима одбеглих паса или паса за које су грађани заинтересовани да их преузму на чување (усвајање паса) као и свакодневна дезинфекција прихватиштва, која није обухваћена у ставци - дезинфекција простора која се врши изван прихватиштва. Одговорно лице је посебно нагласило да је лечење животиња специфично, јер се никад не зна колико ће времена трајати лечење.

С обзиром да пружање дела услуга које су јасно дефинисане описом и ценом (преглед, чиповање, еутаназија и групни преглед паса) подразумева боравак ветеринара у прихватишту и да се све те услуге пружају у времену од 11,00-14,00 часова, мишљења смо да плаћање за услугу са описом - сат рада ветеринара за остале непобројане услуге у трајању од 3 часа дневно нема основа, а да је Предузеће требало, на основу досадашњих искустава прецизирати све ветеринарске услуге које би пружалац услуге обрачунао само у

случају када те услуге буду пружене, односно да се зна садржај и цена услуге, као и да се може јасно мерити количина сваке извршене услуге.

4) ЈНМВ 43-374 и 4-92 - Карте за паркирање

Одлуком директора Предузећа од 26.12.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 43-374 – Карте за паркирање, процењене вредности 120 хиљада динара, која је у Плану набавки за 2013. годину садржана на позицији 7 (Штампани материјал), процењене вредности 800 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, од две приспеле понуде, као најповољнија изабрана је понуда Типограф доо, Сремска Митровица, са киме је закључен уговор 21.1.2013. године, у вредности 44 хиљаде динара без ПДВ, а у целости је реализован 28.1.2013. године.

По истом предмету јавне набавке - Карте за паркирање, одлуком директора Предузећа од 25.02.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 4-92, процењене вредности 60 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија понуда изабрана је понуда Типограф доо, Сремска Митровица (једина), са киме је закључен уговор 1.4.2013. године, у вредности 53 хиљаде динара без ПДВ, а до 31.12.2013. године реализован је у вредности 49 хиљада динара.

Предузеће је спровело 2 поступка јавне набавке мале вредности - Карте за паркирање.

У поступку ревизије су презентовани докази да је Предузеће у 2014. години, на основу Плана набавки за 2014. годину спровело један поступак јавне набавке мале вредности по партијама, за канцеларијски материјал и штампани материјал, у чијем саставу су и карте за паркирање.

5) ЈНМВ 44-375 – Мазиво

Одлуком директора Предузећа од 26.12.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 44-375 – Мазиво, процењене вредности 2.000 хиљада динара, која је у Плану набавки за 2013. годину садржана на позицији 11. У спроведеном поступку јавне набавке, од три приспеле понуде, као најповољнија изабрана је понуда АМК Рума доо, Рума, са киме је закључен уговор од 17.1.2013. године, у вредности 1.358 хиљада динара без ПДВ, са важењем до 31.12.2013. године, до када је реализован у вредности 644 хиљаде динара у складу са уговором.

6) ЈНМВ 43-380 – Аутогуме

Одлуком директора Предузећа од 27.12.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 43-380 – Аутогуме, процењене вредности 1.500 хиљада динара, која је у Плану набавки за 2013. годину садржана на позицији 9. У спроведеном поступку јавне набавке, од три приспеле понуде, као најповољнија изабрана је понуда Гросист доо, Рума, са киме је закључен уговор 4.2.2013. године, у вредности 945 хиљада динара са важењем до 31.12.2013. године, а реализован је у вредности 708 хиљада динара.

На основу наведеног утврђено је:

За претходно описане јавне набавке од броја 1) до 6) утврђено је да је Предузеће у 2012. години, по Плану набавки за 2013. годину, спровело 6 поступака јавних набавки број: 40-373 – Гориво, 44-369 – Услуге одржавања софтвера, 44-371 - Ветеринарске услуге, 43-374 – Карте за паркирање, 44-375 – Мазиво и 43-380 – Аутогуме, чија је укупна процењена

вредност 22.920 хиљада динара, а за то није имало основа пре наступања календарске 2013. године, јер је Програм пословања за 2013. годину, чији је саставни део План набавки за 2013. годину, донет за период од 1.1.2013. до 31.12.2013. године и у том периоду се извршава, због чега наведено поступање није у складу са чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008).

У вези са покретањем поступака јавних набавки пре наступања календарске 2013. године, одговорно лице дало је образложење да је Предузеће у периоду од 24.12.2012. до 27.12.2012. године покренуло поступке јавних набавки из разлога што су предмети ових јавних набавки, услуге или добра који су неопходни за обављање делатности у континуитету, а није постојала или је била недовољна залиха, односно резерва из претходне године.

ЈНМВ 5-76 и 5-113 - Услуге обезбеђења на пијаци и вашару

Одлуком директора Предузећа од 11.2.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 5-76 - Услуге обезбеђења на пијаци и вашару, процењене вредности 540 хиљада динара, која је у Плану набавки за 2013. годину садржана на позицији 20 са процењеном вредношћу 2.500 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија изабрана је понуда Агенције за обезбеђење ГСГ, Рума (једина), са којом је 18.3.2013. године закључен уговор у вредности 540 хиљада динара (извршилац није у систему ПДВ), за период од 3 месеца и исти је реализован до 1.6.2013. године.

По истом предмету јавне набавке, одлуком директора Предузећа од 25.3.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 5-113, процењене вредности 1.300 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија изабрана је понуда Агенције за обезбеђење ГСГ, Рума (једина), са којом је 19.4.2013. године закључен уговор у вредности 1.260 хиљада динара (извршилац није у систему ПДВ), за период од 7 месеци од закључења уговора и исти је реализован до 31.12.2013. године.

У оба наведена уговора, чланом 5. истоветно су дефинисани време вршења, број извршилаца, а детаљно начин вршења услуга обезбеђења на Градској пијаци и вашару (2 радника, радним данима од 7h до 13h и суботом од 7h до 12h на пијаци, а на дане вашара - сваког 2./3. у месецу по 1 радник од 7h до 19h и од 19h до 7h, сваког 2./3. у месецу 1 радник од 22h до 10h и сваког 3. у месецу 5 радника од 8h до 12h). Према рачунима које испоставља Агенција за обезбеђење ГСГ, Рума, а које је пре књижења оверио помоћник директора за техничке послове, услуге обезбеђења су обрачунаване месечно, свака гласи на износ од 180 хиљада динара, а укупно 1.800 хиљада динара, али исте не садрже ближе податке о времену вршења и броју извршилаца, нити су презентовани други докази да су услуге извршене на уговорени начин, због чега се не могу сматрати веродостојном исправом у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, те не можемо потврдити да су наведене услуге извршене на уговорени начин.

Предузеће је спровело 2 поступка јавне набавке мале вредности - Услуге обезбеђења на пијаци и вашару, а одговорно лице је дало објашњење да је друга јавна набавка мале вредности спроведена због позитивних ефеката у наплати пијачарине и вашарине, као и одржавања реда на пијаци и вашаришту.

Наруцбенице 7-71 и 7-108 - Лична заштитна средства и ЈНМВ 4-96 - Лична заштитна средства

Директор Предузећа је 31.1.2013. и 19.3.2013. године донео две одлуке о издавању наруцбенице за набавку добара - Лична заштитна средства, укупне вредности 67 хиљада динара без ПДВ, која је у Плану набавки за 2013. годину садржана на позицији 10, процењене вредности 3.000 хиљада динара. По наруцбеницама број 7-71/3 од 31.1.2013. године и 7-108/3 од 19.3.2013. године добављач је Гамарк доо, Рума. Примљене рачуне, пре књижења, оверавао је помоћник директора за техничке послове.

По истом предмету јавне набавке - Лична заштитна средства, одлуком директора Предузећа од 11.3.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 4-96, процењене вредности 3.000 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, од две приспеле понуде, као најповољнија изабрана је понуда Гросист доо, Рума, са киме је 11.4.2013. године закључен уговор у вредности 2.775 хиљада динара без ПДВ, а реализован је у износу од 992 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Да је Предузеће за четири предмета јавних набавки, (услуге одржавања софтвера, карте за паркирање, услуге обезбеђења на пијаци и вашару и лична заштитна средства), спровело по два поступка јавних набавки мале вредности, чиме је одступило од усвојеног Плана набавки за 2013. годину, којим је планирана по једна јавна набавка мале вредности, што није у складу са начелом економичности и ефикасности употребе јавних средстава које налаже да се поступак јавне набавке спроводи са што мање трошкова везаних за реализацију јавне набавке (ангажовање људских ресурса, материјални трошкови).

Наруцбенице - Резервни делови за теретна возила и ЈНМВ 4-131 - Резервни делови за теретна возила

Директор Предузећа је у периоду од 4.1.2013. до 29.3.2013. године донео 11 одлука о издавању наруцбенице за набавку резервних делова за теретна возила, односно 11 наруцбеница, а рачуне је, пре књижења оверавао помоћник директора за техничке послове, чије је укупна процењена вредност 425 хиљада динара. Добављач по наруцбеницама број 7-11/3, 7-24/3, 7-32/3, 7-55/3 и 7-84/3 је МД Комерц доо, Нови Сад, у укупној вредности 168 хиљада динара без ПДВ, по наруцбеницама број 7-59/3 и 7-127/3 је Финекс комерц доо, Рума, у укупној вредности 58 хиљада динара без ПДВ, по наруцбеницама број 7-67/3 и 7-69/3 је Маг промет доо, Београд, у укупној вредности 23 хиљаде динара без ПДВ, по наруцбеници број 7-103/3 је Rapidex trade доо, Нови Сад, у вредности 58 хиљада динара без ПДВ и по наруцбеници број 7-88/3 добављач је Подунавље промет доо, Инђија, у вредности 19 хиљада динара без ПДВ. Укупна вредност наруцбеница је 326 хиљада динара без ПДВ.

По истом предмету јавне набавке - Резервни делови за теретна возила, директор Предузећа је 29.3.2013. године донео одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 4-131, процењене вредности 1.500 хиљада динара, која је обликована у пет партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за све партије, као најповољније понуде изабране су понуде Финекс комерц доо, Рума, са киме су закључени уговори у укупној вредности 1.314 хиљаде динара без ПДВ, са важењем до 31.12.2013. године до када су реализовани у укупној вредности од 591 хиљаду динара.

У поступку ревизије, презентовани су докази да је Предузеће у 2014. години спровело један поступак јавне набавке за резервне делове, да је јавна набавка обликована у 19 партија, да су до дана окончања ревизије у пословним просторијама субјеката ревизије закључени уговори за 16 партија, при чему су поступци за поједине партије више пута понављани, као и да нису закључени уговори за три партије.

У поступку ревизије утврђено је:

За описане јавне набавке мале вредности, Лична заштитна средства и Резервни делови за теретна возила Предузеће је, пре поступка јавне набавке мале вредности, спровело више поступака јавних набавки мале вредности наруџбеницом, а да нису испуњени услови прописани чланом 15. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (укупна процењена вредност наруџбеница је 67 хиљада динара, односно 425 хиљада динара) што није у складу са одредбама члана 26. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008) као ни начелом економичности употребе јавних средстава.

ЈНМВ 4-63 - Специјално возило за орезивање грана

Одлуком директора Предузећа од 24.01.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 4-63 – Специјално возило за орезивање грана, процењене вредности 2.500 хиљада динара. Средства су предвиђена из донације оснивача. Конкурсна документација је послата на адресе потенцијалних понуђача Кесер комерц доо, Рума, GM cleaning доо, Нови Бановци и Дема доо, Стари Бановци. У истој је, у техничким спецификацијама наведено да је старост возила максимално 12 година.

Предузеће је 29.1.2013. године извршило Измене и допуне конкурсне документације тако да је одредило захтев да возило мора бити регистровано у Србији и на тај начин елиминисало понуђаче који могу понудити возила која су регистрована у иностранству, извршио предметну дискриминацију и нарушило начело једнакости понуђача, што није у складу са чланом 11. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008), јер наручилац не може да одређује услове који би значили територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима нити дискриминацију која би произилазила из класификације делатности коју обавља понуђач.

Одговорно лице је дало образложење да није била намера да се изврши дискриминација него да је то био најсигурнији доказ да је возило било функционално и прилагођено свим захтеваним прописима и карактеристикама које такво возило мора да испуњава да би се користило на територији Републике Србије.

Поред наведеног, конкурсна документација и модел уговора су измењени на начин да су брисане одредбе о гарантном року од 3 месеца, чиме је Предузеће, с обзиром на могућу старост понуђеног добра до 12 година, на себе преузело извесне ризике од кварова већ од момента преузимања предмета јавне набавке.

У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија изабрана је понуда јединог понуђача Дема доо, Стари Бановци, са киме је закључен уговор у вредности 2.169 хиљада динара без ПДВ (19.500 евра у моменту закључења уговора).

Према фактури возило, старости 12 година, испоручено је 28.2.2013. године када је извршено и плаћање (уговорено је авансно), а томе су претходила два прегледа од стране формиране комисије у Предузећу, која је констатовала да возило одговара траженим

техничким карактеристикама, да је у исправном стању и да је у добром стању што се тиче редовног одржавања возила.

ЈНМВ 4-160 –Тримери и косачице

Одлуком директора Предузећа од 4.7.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 4-160 – Тримери и косачице, која је обликована у две партије, укупне процењене вредности 683 хиљаде динара. У спроведеном поступку јавне набавке за партију 1- Тримери, као најповољнија изабрана је понуда Vector electric доо, Сремска Митровица са киме је 1.8.2013. године закључен уговор у вредности 329 хиљада динара без ПДВ, а за партију 2- Косачице, изабрана је понуда Green city доо, Сремска Каменица са киме је 1.8.2013. године закључен уговор у вредности 293 хиљаде динара без ПДВ. Набавка је финансирана из средстава донације, по јавном конкурс за јавне радове Одржавање и заштита животне средине за који су добијена средства оснивача. Уговори су реализовани у целости 5. и 8.8.2013. године.

У члану 4. закључених уговора уговорено је да ће се плаћање извршити 50% у року од 45 дана од дана испоруке добра и 50% у року од 90 дана од дана испоруке добра, што није у складу са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС“ број 119/2012), којим је прописано да уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може се предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају кад је у том уговорном односу јавни сектор дужник.

Плаћања по Отпремници – рачуну, Vector electric доо, Сремска Митровица, бр. 265 од 5.8.2013. године (на износ од 395 хиљада динара са ПДВ) извршена су 20.9.2013. године у износу 197 хиљада динара (Универзал банка ад, Београд - извод број 190), 18.10. 2013. године у износу 58 хиљада динара (Универзал банка ад, Београд - извод број 210) и у износу 140 хиљада динара (Универзал банка ад, Београд - извод број 222). По рачуну – отпремници, Green city доо, Сремска Каменица, број 0001-000382 од 8.8.2013. године (на износ од 352 хиљаде динара са ПДВ) извршена су плаћања 23.9.2013. године у износу 176 хиљада динара (Универзал банка ад, Београд - извод број 191) и 6.11.2013. године у износу 176 хиљада динара (Универзал банка ад, Београд - извод број 224).

ЈНМВ 6-168 - Радови на изради армирано-бетонских стаза и прилазног пута на гробљу „Баруновац“ у Руми

Одлуком директора Предузећа од 2.8.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 6-168 - Радови на изради армирано-бетонских стаза и прилазног пута на гробљу "Баруновац" у Руми, процењене вредности 1.000 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија изабрана је понуда Гипон доо, Рума (једина), са киме је 29.8.2013. године закључен уговор у вредности 855 хиљада динара без ПДВ. Према грађевинским дневницима (који не садрже ближе описе изведених радова) и обрачунским листовима грађевинске књиге, радови су изведени на уговорени начин.

Чланом 4. уговора, плаћање је одређено да се изврши 50% у року од 45 дана од завршетка и примопредаје предметних радова, а 50% у року од 90 дана од завршетка и примопредаје предметних радова на текући рачун извођача радова, што није у складу са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС“ број 119/2012), којим је прописано да уговором између јавног сектора и

привредних субјеката не може се предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају кад је у том уговорном односу јавни сектор дужник.

Плаћања по Окончаној ситуацији од 6.9.2013. године (рачун број 100/2013 Гипон доо, Рума (на износ од 1.026 хиљада динара са ПДВ) извршена су 21.10.2013. године у износу 513 хиљада динара (Универзал банка ад, Београд - извод број 212) и 6.12.2013. године у износу 513 хиљада динара (Универзал банка ад, Београд -извод број 247).

ЈНМВ 5-94 - Санирање дивљих депонија у местима, Краљевци, Витојевци, Вогањ, Жарковац и градске депоније у Руми

Одлуком директора Предузећа од 27.2.2013. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 5-94 - Санирање дивљих депонија у местима, Краљевци, Витојевци, Вогањ, Жарковац и градске депоније у Руми, процењене вредности 2.720 хиљада динара, која је обликована у пет партија. У спроведеном поступку јавне набавке, за партије 1, 3 и 5, као најповољнија изабрана је понуда Katago Construction доо, Рума, са киме су закључени уговори у укупној вредности 1.682 хиљаде динара без ПДВ, за партију 2, изабрана је понуда ЗПР Сава, Хртковци у вредности 319 хиљада динара без ПДВ, а за партију 4 изабрана је понуда ЗЗ Рума, Рума у вредности 700 хиљада динара без ПДВ. По свим уговорима плаћање је уговорено у року од 10 дана по испостављеној факутури, а уговори су реализовани у целости.

Провером фактура и грађевинских дневника утврђено је да су радови на депонији у Краљевцима по позицији 1.1. изведени у количини 40 m^3 (уговорено 175 m^3), по позицији 1.2. изведени су у количини 530 m^3 (уговорено 150 m^3), а да по позицијама 1.3. (уговорено 120 m^3) и 1.4. (уговорено 125 m^3) није било реализације, а да су радови на депонији у Вогњу по позицији 1.1. изведени у количини 138 m^3 (уговорено 190 m^3), по позицији 1.2. изведени су у количини 936 m^3 (уговорено 470 m^3) и по позицијама 1.3. изведени су у количини $417,60 \text{ m}^3$ (уговорено 260 m^3), а да по позицији 1.4. (уговорено 90 m^3), 1.5. (уговорено 280 m^3) и по позицији 1.6. (уговорено 130 m^3) није било реализације.

На основу наведеног утврђено је да радови на депонији у Краљевцима и Вогњу нису изведени у количинама како је уговорено, већ је по ставкама 1.1. било значајних мањкова, по ставкама 1.2. (на обе депоније) и 1.3. (Вогањ) било је значајних вишкова, док по осталим ставкама није било реализације, односно да је било значајних вишкова, мањкова и нереализованих ставки.

Одговорно лице дало је образложење да су на терен излазили заједно руководилац чистоће и општински инспектор заштите животне средине и урадили првобитну процену, да је при почетку радова установљено да се повећањем дебљине слоја санирања смећа може доћи до здраве земље, а смеће одгурати у постојећу депресију, чиме је избегнуто насипање нове земље преко слоја смећа, што би био скупљи начин санирања према ценама у понуди и на тај начин је за исти новац санирана и већа површина него што је првобитно планирано, (570 m^3 уместо 325 m^3) са чиме се сагласио и инспектор заштите животне средине, који је испред Општине Рума надзирао санирање депоније. Слично је реализован и уговор о санирању депоније у Вогњу где је по просецању пута до депресије у коју је одлагано смеће извођач прихватио да смеће гура до депресије без обзира на дужину гурања, што је јефтинији начин него да се врши утовар и превоз до депресије, што је учинило непотребним позиције 1.4. - 1.6., а повећало позиције 1.1. - 1.3. и у истој вредности санирана већа количина смећа ($1.491,60 \text{ m}^3$ уместо 1.200 m^3), са чиме се сагласио и инспектор заштите животне средине који је испред Општине Рума надзирао санирање депоније, те да је у оба случаја тако извршена рационализација радова.

На основу наведеног утврђено је:

Да за партије Краљевци и Вогањ, спецификација радова није сачињена у складу са чланом 41. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008), који прописује да техничке спецификације и пројектна документација, представљају техничке захтеве у којима су предвиђене карактеристике радова, материјала, производа, добара или услуга, те да морају омогућити да се радови, материјали, производи, добра или услуге који се набављају опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.

Предузећу су тек 13.9.2014. године, одлуком Скупштине општине Рума, поверени послови санације свих неуређених одлагалишта отпада и дивљих депонија на територији Општине Рума.

6.2 Набавке без спровођења поступка јавне набавке

1) Предузеће је у току 2013. године, од Еуро пласт доо, Чачак, у укупном износу 66 хиљада динара, од АМК доо, Рума, у укупном износу 23 хиљаде динара, од Еуропарт доо, Крушевац, у укупном износу 49 хиљада динара, од ТС Ковачевић, Рума, у укупном износу 48 хиљада динара, од АС Ђорђевић, Рума, у укупном износу 28 хиљада динара, од МД комерц доо, Нови Сад, у укупном износу 64 хиљаде динара, од Дизел сервис „Дуги“, Рума у укупном износу 12 хиљада динара, од АМСС доо, Београд, у износу 5 хиљада динара, од Волво доо, Нови Бановци, у укупном износу 135 хиљада динара и од ЗР-МГ сервис, Рума, у износу 11 хиљада динара, односно од више добављача је спровело набавке аутомеханичарских услуга у укупној вредности 439 хиљада динара, од чега је те услуге у вредности 106 хиљада динара набавило у време важења Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ 116/2008).

Предузеће је у 2013. години извршило набавке аутомеханичарских услуга чија укупна процењена вредност прелази износ из члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ 124/2012), за које наручилац није обавезан да примењује одредбе тог закона, а требало је да спроведе поступак јавне набавке у складу са одредбама наведеног закона.

Одговорна лица су дала образложење да је до прекорачења дошло због потребе хитног отклањања кварова на машинама од којих зависи редовно функционисање услуга изношења и депоновања смећа.

2) Предузеће је у 2013. години са Гранит-Лијешће доо, Сремска Митровица закључило два уговора о комисионој продаји гробница, први у вредности од 5.744 хиљаде динара без ПДВ, који је у 2013. години реализован у износу 2.723 хиљаде динара без ПДВ, а у 2014. години је раеализован у износу од 1.681 хиљаду динара, а други уговор у вредности 3.161 хиљаду динара без ПДВ, по којем у 2013. години није било реализације, без спровођења поступка јавне набавке радова на изградњи гробница, иако нису постојали разлози за изузеће из члана 7. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2013. години закључило два уговора о комисионој продаји гробница укупне вредности 8.905 хиљада динара без ПДВ, који су реализовани у вредности 4.404 хиљаде динара без ПДВ.

У поступку ревизије уврђено је да је Предузеће у ранијим периодима спроводило поступке јавних набавки радова за изградњу гробница.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1 Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара

О П И С	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
	(рачун 020)	(рачун 022)	(рачун 023)	(група рачуна 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2013. године	22.175	69.934	130.105	222.214
Директна повећања	-	-	3.897	3.897
Остала смањења (расход)	-	-	(988)	(988)
Стање 31. децембра 2013. године	22.175	69.934	133.014	225.123
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2013. године	-	27.778	83.156	110.934
Амортизација за 2013. годину	-	1.640	9.051	10.691
Остала смањења (расход)	-	-	(988)	(988)
Стање 31. децембра 2013. године	-	29.418	91.219	120.637
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2013. године	22.175	40.516	41.795	104.486
31. децембра 2012. године	22.175	42.156	46.949	111.280

Предузеће у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у оквиру некретнина, постројења и опреме исказује вредност земљишта од 22.175 хиљада динара, од чега се према пословним књигама на грађевинско земљиште односи 19.583 хиљаде динара, а на пољопривредно земљиште 2.592 хиљаде динара. Предузеће није у оквиру редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године, извршило попис земљишта, у смислу члана 16. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, Предузеће је извршило попис земљишта на дан 31.12.2013. године, о чему је сачињен записник комисије за попис од 20.8.2014. године. Стање земљишта по извршеном попису одговара стању у пословним књигама на дан 31.12.2013. године.

Грађевинске објекте у вредности од 40.516 хиљада динара чине објекат пословно управне зграде, објекти тржнице и вашара, објекти на гробљу и стакленик.

Опремену која је исказана у вредности од 41.795 хиљада динара чине опрема за вршење комуналних услуга, транспортна средства, канцеларијски намештај и опрема.

Предузеће је извршило редован годишњи попис некретнина постројења и опреме на дан 31.12.2013. године, осим пописа земљишта како је претходно наведено.

Надзорни одбор је Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године од 29.1.2014. године усвојио извештаје комисија за попис са исказаним разликама и предлозима комисија (у даљем тексту: Одлука о попису), на

основу које је извршен расход опреме набавне вредности односно исправке вредности од 988 хиљада динара.

Предузеће је у 2013. години извршило исправку вредности грађевинских објеката од 1.640 хиљада динара и опреме за износ од 9.051 хиљаду динара, односно укупно 10.691 хиљаду динара, што чини трошкове амортизације за 2013. годину.

У току 2013. године Предузеће је извршило улагања у набавку опреме у износу од 3.897 хиљада динара према следећем прегледу:

-моторне косе (5).....	395 хиљада динара
-косилице (3).....	352 хиљаде динара
-специјално возило за орезивање грана.....	2.389 хиљада динара
-канцеларијски намештај и опрема.....	761 хиљаду динара

Предузеће није у 2013. години као и претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, као и усвојеним рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што има за последицу исказивање значајног броја ставки опреме која су и даље у употреби а немају садашњу вредност.

Од укупне вредности опреме набавне вредности од 133.014 хиљада динара (1.285 ставки), на дан 31.12.2013. године, опрема набавне, односно исправке вредности у износу од 22.772 хиљаде динара (541 ставка), нема садашњу вредност а и даље се налази у употреби.

У току поступка ревизије, директор је 7.11.2014. године формирао комисију за процену вредности и корисног века употребе опреме која нема садашњу вредност.

Препорука 4

Препоручује се Предузећу да, с обзиром на значајне вредности опреме која се налази у употреби а нема садашњу вредност, изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њене процене, те преиспита корисни век употребе опреме и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, те изврши потребне корекције у пословним књигама.

На основу Одлуке о држању домаћих животиња („Службени лист општина Срема“ бр. 28/2005 и 36/2009), закључен је уговор о услугама прихватилишта за псе и мачке луталице између Предузећа и Општине Рума за 2013. годину дана 31.01.2013. године, којом се Предузеће као извршилац обавезује на обављање делатности хватања паса и мачака луталица, за месечну уговорену вредност ових услуга у износу од 929.333,76 динара (са ПДВ).

Предузеће на основу евиденција о извршеним услугама хватања паса и мачака луталица, сачињава месечне ситуације и доставља их Општини као наручиоцу ради плаћања. Према месечним калкулацијама трошкова хватања паса и мачака луталица као и месечног боравка животиња, које се испостављају Општини, између осталих трошкова, ове калкулације садрже и амортизацију објекта - прихватилишта као и његово инвестиционо и текуће одржавање.

Објектом прихватилишта у којем се обављају наведене услуге, Предузеће у целости управља, одржава га и плаћа комуналне услуге, иако није исказан у пословним књигама Предузећа у оквиру грађевинских објеката.

Препорука 5

Препоручује се да Предузеће предузме активности према оснивачу да се објекат прихватилишта којим управља и у којем обавља своју делатност, уведе у пословне књиге Предузећа у 2014. години.

Предузеће је, ради уписа права својине на непокретностима у складу са одредбама члана 82. став 2. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“ број 72/2011), прибавило Потврду Републичке дирекције за имовину Републике Србије, број-954-2704/2013-02 од 2.10.2013. године, да су непокретности пријављене од стране Предузећа за јединствену евиденцију непокретности у државној својини сагласно закону и Потврду број 462-2575/2013-02 од 2.10.2013. године, да за исте непокретности нису поднете пријаве у смислу Закона о пријављивању и евидентирању одузете имовине („Службени гласник РС“ број 45/2005). Надзорни одбор је 6.8.2014. године донео одлуку о усвајању захтева Предузећа за преношење непокретности - земљишта у јавну својину општине и упис права коришћења у корист Предузећа, који је 15.7.2014. године поднет оснивачу са прописаним прилозима. До окончања ревизије оснивач није дао сагласност на наведени захтев Предузећа.

7.2 Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане од 192 хиљаде динара чине рекласификована ванпословна средства применом МСФИ од 2004. године.

7.3 Залихе

Залихе са стањем на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 5.163 хиљаде динара и чине их:

Назив	-у хиљадама динара	
	2013. година	2012. година
Материјал	2.332	1.948
Резервни делови	1.424	1.535
Алат и инвентар	932	1.140
Роба	527	732
Укалкулисана разлика у цени робе и укалкулисани ПДВ	(211)	(273)
Дати аванси	159	143
Укупно	5.163	5.225

Предузеће је извршило попис залиха са стањем на дан 31.12.2013. године, али приликом спровођења Одлуке о попису, Предузеће није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису залиха пет-амбалаже, због чега су веће залихе пет-амбалаже у износу 156 хиљада динара, а за исти износ потцењени расходи набавне вредности робе, чиме је поступило супротно члану 16. став 2. Закона о рачуноводству. У поступку ревизије извршено је усклађивање залиха пет-амбалаже налогом за књижење број 500209 од 31.07.2014. године.

Залихе материјала евидентирани су у износу 2.332 хиљаде динара и односе се на гориво и мазиво у износу 574 хиљаде динара, материјал за чишћење 975 хиљада динара, пет-амбалажу у износу 594 хиљаде динара и остали материјал у износу 189 хиљада динара.

Резервни делови у магацину исказани су у износу 1.424 хиљаде динара и обухватају резервне делове за механизацију (резервни делови за одржавање возила и резервни делови за одржавање машина за одржавање зелених површина).

Алат и инвентар евидентирани су у износу 932 хиљаде динара и односе се на залихе заштитне одеће (чизме, рукавице и радна одећа) у износу 600 хиљада динара, ауто-гуме у износу 200 хиљада динара и остали ситан инвентар у износу 132 хиљаде динара.

Роба са стањем на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 527 хиљада динара и највећим делом је чине залихе робе у продавници на гробљу 517 хиљада динара.

Укалкулисана разлика у цени исказана у износу 126 хиљада динара (залихе робе на гробљу воде се по продајним ценама), а укалкулисани порез на додату вредност исказан је у износу 85 хиљада динара.

Дати аванси за залихе и услуге на дан 31.12.2013. године, исказани су у износу од 159 хиљада динара и чине их аванси дати Ревизија доо, Београд и Станковић Јелени – извршитељу.

7.4 Потраживања

Потраживања Предузећа исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 78.097 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	119.444	95.350
Исправка вредности потраживања од купаца	(43.575)	(33.240)
Свега	75.869	62.110
Друга потраживања		
Потраживања од запослених	265	1.310
Потраживања од државних органа и организација	14	14
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза	400	395
Остала потраживања	1.549	1.453
Свега	2.228	3.172
Укупно	78.097	65.282

7.4.1. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца односе се на фактурисану реализацију по основу обављања претежне делатности, сакупљање неопасног чврстог отпада (смеће) на локалној територији, сакупљање рециклабилних материјала, сакупљање отпада са јавних површина, грађевинског отпада, сакупљање и уклањање грана и шљунка и сакупљање текстилног отпада.

Осим наведене претежне делатности, Предузеће је обављало и друге комуналне делатности од општег интереса, поверене од стране оснивача као што су: одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање и подизање зелених површина у граду, одржавање парк шуме Борковац, одржавање путева и улица у зимском периоду, наплата услуга за јавна паркиралишта, одржавање хигијене и зеленила на румским гробљима, продаја породичних гробница, продаја погребне опреме, одржавање гробних места, издавање резервација на пијаци и вашаришту, убирање пијачних и вашарских накнада, пружање услуга у прихватиљима за псе и мачке, пружање димничарских услуга и остало.

Преглед купаца по основу продаје са стањем на дан 31.12.2013. године:

-у хиљадама динара

Назив	2013. година
Купци за фактурисану робу и услуге (правна лица)	68.492
Купци за фактурисану робу и услуге (физичка лица)	50.952
Исправка вредности – правна лица	(32.107)
Исправка вредности – физичка лица	(11.468)
Укупно	75.869

Потраживања од купаца у земљи по основу продаје са стањем на дан 31.12.2013. године:

-у хиљадама динара

Назив – купци у земљи	2013. година
ЈП Дирекција за изградњу Руме, Рума	8.095
Нова гума ад, Рума	5.110
Скупштина Општине Рума, Сектор за урбанизам и комуналну делатност	4.949
Скупштина Општине Рума, Одељење за привреду и буџет	3.748
Агросеме ад, Сремска Митровица	2.569
Интерпак доо, Рума	2.092
Вулин комерц доо, Рума	2.020
Боровица транспорт доо, Рума	1.519
Клуз-Срем ад, Рума	1.435
Виши Суд, Сремска Митровица	1.195
Четврта Месна заједница, Рума	1.072
Прометал доо, Рума	1.003
ТР Металургија, Рума	979
Основни Суд, Сремска Митровица	827
Телеком Србија ад, Београд	818
Агрорума доо, Рума	713
Сремпут ад, Рума	672
Венац ад, Рума	671

Фабрика кожа ад, Рума	666
Фрушка гора ад, Рума	661
Друга Месна заједница, Рума	589
VIP Mobile доо, Београд	538
Металургија доо, Рума	403
Центар за социјални рад, Рума	396
Рapid доо, Рума	358
Теленор доо, Београд	349
Змајевац доо, Ириг	224
Остали купци - (правна и физичка лица)	75.773
Укупно	119.444

Предузеће је дана 31.10.2013. године, послало 906 ИОС-а купцима (правним лицима) у укупном износу од 36.272 хиљаде динара, што чини 50% потраживања од купаца. Од послатих ИОС-а, путем поште враћено је 420 ИОС-а укупне вредности од 1.766 хиљада динара. Предузеће није приликом усаглашавања потраживања, на дан 31.10.2013. године, послало ИОС-е за 1.112 купаца укупне вредности од 36.369 хиљада динара који се, према објашњењу одговорних лица, односе на купце који су, наводно, престали са радом или су у стечају. За наведене купце није вршено усаглашавање ни накнадно, на дан 31.12.2013. године.

Од укупне вредности потраживања на дан 31.12.2013. године од 78.097 хиљада динара, Предузеће није усагласило, нити је обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину неусаглашена потраживања од 38.173 хиљаде динара (49 %), што је у супротности са чланом 18. Закона о рачуноводству. Ревизорским процедурама нисмо могли потврдити наведена потраживања која нису усаглашена.

Према расположивој документацији Сектора финансијског, рачуноводственог и књиговодственог пословања, за наведена потраживања која су старија од годину дана, не постоје ажурирани подаци да ли су ови купци, чији највећи део чине купци - предузетници брисани из АПР-а или раде на другој локацији односно седишту, да ли су за њих предузимане мере наплате, односно утужења нарочито имајући у виду чињеницу да предузетници као дужници одговарају за обавезе као физичка лица целокупном својом имовином, односно одговорност за обавезе не престаје брисањем предузетника из регистра.

Према успостављеној процедури у вези са предузимањем мера ради наплате потраживања коју је руководство доставило у поступку вршења ревизије, као писану Информацију о предузимању мера ради наплате потраживања, као и на основу Правилника о унуташњој организацији и систематизацији послова са описима послова, руководиоци служби у чијој надлежности је пружање услуга и испостављање налога за фактурисање Сектору финансијског, књиговодственог и рачуноводственог пословања, дужни да прате наплату, обавештавају директора, достављају опомене са роком за плаћање, као и да предлажу опомене пред тужбу, а све то су предуслови за подношење предлога за извршење на основу веродостојне исправе у смислу Закона о извршењу и обезбеђењу, који припрема Сектор опшних и правних послова.

У поступку ревизије није нам предочена документација која потврђује да је Предузеће поступало на описани начин у виду послатих опомена пред тужбу као и предлога, односно одлука за утужење од стране овлашћених лица, према наведеној процедури која произилази из Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији са описом послова и на основу Оснивачког акта и Статута.

Наведено упућује на нефункционисање интерних контрола у сегменту евидентирања, праћења и предузимања мера ради наплате потраживања укључујући и утужења дужника. (Напомена 5.1)

Препорука 6

Да Предузеће успостави, односно ажурира евиденције о статусу купаца којима нису послати ИОС-и, односно са којима није усаглашено потраживање са 31.12.2013. године или у току 2013. године, а која највећим делом потичу из ранијег периода, у укупном износу од 38.173 хиљаде динара, на начин да се утврди старосна структура, евентуална застарелост, са подацима да ли су активни или су брисани из АПР-а, да ли су претходно предузимане мере извршења односно утужења, те да се предузму мере наплате односно извршења, у складу са утврђеном процедуром, описом послова руководиоца утврђених Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, као и овлашћењима директора из Оснивачког акта и Статута, за сва потраживања за која је то могуће и економски оправдано.

Потраживања по основу закупа места за постављање киосака на тржници

У пословним књигама Предузећа, на дан 31.12.2013. године, потраживања по основу закупа места за постављање киосака на тржници исказана су у износу од 354 хиљаде динара, а на дан 1.9.2014. године, до окончања поступка ревизије у пословним просторијама субјекта ревизије, износила су 1.172 хиљаде динара.

Како су уговори о закупу земљишта за постављање монтажних објеката - киосака важили до 17.12.2013. године, шеф Службе пијаце и вашара је 21.11.2013. године поднео предлог директору, помоћнику директора и правном сектору да се путем јавног надметања у закуп дају места за типске киоске, са трајањем годину дана и предлозима почетних цена које су различите за 3 микролокације (ML1/1 и ML3/8 11.279,74 динара са ПДВ, а ML5/1 по почетној цени 12.783,59 динара са ПДВ) у односу на осталих 17 микролокација за које предлаже јединствену цену од 7.519,76 динара са ПДВ. Такође предлаже да се у јануару 2014. године, јавним надметањем, у закуп дају тезге, продајни простор за цвеће, расхладне витрине и магацински простор по ценама из важећег ценовника, осим неколико локала за које предлаже другачије почетне цене (локал величине 36,40 m² по цени 36.609,97 динара, локал величине 50,00 m² по цени 71.877,59 динара, локал величине 4,8 m² по цени 14.607,37 динара и локал величине 8,00 m² по цени 8.926,70 динара (све цене су са ПДВ)).

Закупцима земљишта за постављање монтажних објеката је 16.12.2013. године уручен допис директора Предузећа број 6026, којим је указао на чињеницу да 17.12.2013. године истиче уговор о закупу, те уколико до истека рока не уклоне монтажне објекте и наставе са коришћењем земљишта, истим не стичу право на продужетак уговора, али до склапања уговора биће у обавези плаћања у складу са Законом о облигационим односима, да ће бити расписан оглас за давање у закуп наведеног земљишта, а ако не остваре право на склапање новог уговора да ће до уклањања монтажног објекта бити у обавези плаћања у

складу са наведеним законом, као и да ће право учешћа имати само они досадашњи закупци који су измирили све своје претходне обавезе према Предузећу што представља услов који, није сагласан са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“ број 24/2012) (у даљем тексту: Уредба), у делу који се односи на јавно надметање, а Предузеће је требало да према дотадашњим закупцима предузме мере за наплату потраживања у складу са прописима и својим процедурама.

С обзиром да је обавеза Предузећа била да благовремено објави и спроведе јавно надметање ради закључивања нових уговора о закупу земљишта у континуитету, што није урадило, да монтажни објекти – киосци нису самосталне целине, већ су међусобно повезани једном или са две заједничке стране (зида) што усложњава и отежава поступак уклањања киоска за који власник нема основ за држање истог на Градској пијаци, да су у питању дугогодишњи закупци, као и да наведена уредба предвиђа и две могућности за закључење уговора о закупу ван поступка јавног надметања, мишљења смо да дописом директора Предузећа од 16.12.2013. године, закупци нису на адекватан начин и правовремено обавештени о свим последицама наведених чињеница.

Према образложењу одговорних лица, јавно надметање није благовремено спроведено из објективног разлога, јер је Надзорни одбор је 19.11.2013. године донео одлуку о одлагању доношења одлуке о издавању у закуп земљишта на Градској пијаци, због тога што је на једној од парцела на којима се налазе киосци (уложак број 8309, парцела број 897/3, земљиште са зградом-пијаца у улици ЈНА, површине 0,9 ари 44 m²), у катастру непокретности који води Републички геодетски завод, уписано право коришћења Дирекције за изградњу Руме, на којој је претходно, у земљишним књигама било уписано право коришћења Предузећа, али и Дирекције за изградњу Руме (што је потврђено изводима из земљишних књига о упису права коришћења друштвене својине правних претходника Предузећа и Дирекције за изградњу Руме). Последица таквог уписа у катастар непокретности је да Предузеће није могло да издаје у закуп земљиште на наведеној парцели. Полажући своје право коришћења на предметној парцели, Предузеће се у новембру 2013. године обратило председнику Општине Рума, општинском јавном правобраниоцу и директору Дирекције за изградњу Руме ради решавања проблема ових имовинско-правних односа, а до дана окончања ревизије у пословним просторима субјекта ревизије није одлучивано о насталом проблему.

Директор Предузећа је 16.12.2013. године, с позивом на Уредбу о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“ број 24/2012) донео, а 17.12.2013. године је објављен Оглас о давању у закуп земљишта за постављање монтажних објеката – киосака на Градској пијаци у Руми, на годину дана, којим је за локације ML3/8 површине 15 m² одређена почетна цена 11.279,64 динара, ML5/1, површине 17 m², почетну цену је 12.783,59 динара, а за преосталих 18 локација почетна цена је 7.519,76 динара (све цене са ПДВ).

Учешће на јавном надметању је условљено писаном пријавом и кауцијом у износу почетне цене микролокације за коју се пријављује, а дотадашњи закупци су и у обавези да плате сва доспела потраживања Предузећа, што представља услов који није сагласан са наведеном Уредбом, а Предузеће је требало да предузме мере за наплату потраживања према дотадашњим закупцима у складу са прописима и усвојеним процедурама.

Приликом избора право пречег закупа имају дотадашњи закупци ако понуде исту цену у односу на најповољнијег понуђача.

Записником о јавном надметању, комисија је констатовала да није било пријава за јавно надметање, односно да јавно надметање није успело, а поступак јавног надметања је поновљен и такође није успео, из чега следи да се на оглас нису пријавили ни ранији закупци, а утврђено је да су исти наставили са обављањем делатности у својим киосцима.

Осим наведеног, након два неуспела поступка јавног надметања за давање у закуп земљишта за постављање монтажних објеката-киосака на Градској пијаци у Руми у 2014. години, Предузеће није предузело радње предвиђене чланом 10. став 1. тачка 7) Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, који дозвољава да се непокретности изузетно могу дати у закуп ван поступка јавног надметања када се непокретност не изда у закуп после спроведеног једног поступка јавног оглашавања, али не испод тржишне висине закупнине за ту непокретност, односно висине закупнине прописане општим актом надлежног органа.

С обзиром на специфичности постављених монтажних објеката (међусобну повезаност и дугогодишњи закуп дотадашњих купаца) мишљења смо да је Предузеће пропустило могућност да на законит начин изда земљиште за постављање монтажних објеката у смислу одредаба члана 10. став 5. наведене Уредбе, којим се предвиђа да се непокретност да у закуп ван поступка јавног надметања и када купац који је уредно измиривао обавезу плаћања закупнине, тражи продужење уговора о закупу, закљученог на одређено време, најраније три месеца, а најкасније месец дана пре истека уговора о закупу.

Одговорна лица су дала објашњење да је Предузеће с разлогом чекало одлуку оснивача, очекујући да се Предузећу додели право коришћења на спорној парцели, али је Дирекција за изградњу Руме то земљиште, које садржи 8 места за постављање киосака, од августа месеца 2014. године издала у закуп и то по нижим ценама од цена из ценовника Предузећа, због чега је Предузеће морало да измени (усклади са Дирекцијом) свој ценовник, који је достављен оснивачу ради прибављања сагласности. С обзиром да цена у ценовнику представља почетну цену у јавном надметању, нису постајали услови за спровођење новог поступка јавног надметања, као и да је ово први пут да уговори о закупу места за постављање монтажних објеката - киосака нису закључени у континуитету.

С обзиром да су ранији закупци (власници монтажних објеката - киосака) наставили са обављањем делатности у киосцима, Предузеће је у 2014. години наставило да им испоставља фактуре за закуп земљишта за постављање монтажних објеката-киосака (личном доставом без овере пријема), иако исти без правног основа користе земљиште на којем су постављени киосци, а по ценама из Ценовника Градска пијаца (бр. 6344/1 од 31.12.2013. године), у којем на редном броју 16.1. стоји - закуп киоска по m^2 , за јединицу мере – месец (а требало би m^2), цена без ПДВ – 660,95 динара, ПДВ - 132,19 динара и цена са ПДВ - 793,14 динара.

У следећој табели се даје преглед корисника земљишта за постављање монтажних објеката - киосака у 2014. години, са подацима о стању дуговања на дан 31.12.2013. године, промету у 2014. години и салду на дан 1.9.2014. године.

-у динарима

Ред. број	Назив/име и презиме	Салдо 31.12.2013. године	Дуговања из 2013. наплаћена у 2014. год.	Фактурисано у 2014. години	Наплаћено по фактурама из 2014. год.	Салдо потраживања на дан 1.9.2014. год.
1.	Ђорђевић Зоран	21.944,00	13.958,00	113.912,00	113.912,00	7.986,00
2.	Руњајић Радован	11.347,00	8.694,00	76.289,00	66.332,00	12.610,00
3.	Новаковић Анђелка	-	-	70.875,00	53.157,00	17.718,00
4.	Веселиновић Драган	8.694,00	8.694,00	76.289,00	75.118,00	1.171,00
5.	Жагар Мирослав	29.815,00	24.000,00	116.055,00	-	121.870,00
6.	Даница Пешић Јелић (2 простора)	8.709,00	8.709,00	132.356,00	-	132.356,00
7.	Јовић Мира	8.287,00	-	70.875,00	-	79.162,00
8.	Јовановић Радмила	8.496,00	-	70.875,00	-	79.371,00
9.	Мишљановић Светлана	18.825,00	18.825,00	70.875,00	54.034,00	16.841,00
10.	Шимић Маринко	8.688,00	4.768,00	70.875,00	-	74.795,00
11.	СТР Тип-Топ, Ковач Владимир	14.722,00	14.722,00	108.421,00	39.908,00	68.513,00
12.	Радовић Драган	20.524,00	20.523,00	92.533,00	22.804,00	69.730,00
13.	Сузић Жељко	123.747,00	6.800,00	97.633,00	-	214.580,00
14.	Милић-Трбојевић	21.551,00	8.694,00	91.539,00	78.292,00	26.104,00
15.	Катић Милица	8.694,00	8.694,00	92.533,00	79.286,00	13.247,00
16.	Ђорђевић Владимир	8.694,00	4.768,00	70.875,00	62.015,00	12.786,00
17.	Ковачевић Милица	9.999,00	8.694,00	97.948,00	54.941,00	44.312,00
18.	Удовичић Јасмина	8.696,00	8.694,00	92.534,00	15.371,00	77.165,00
19.	Цвјетичанин Вајо	12.480,00	12.454,36	101.615,36	-	101.641,00
Укупно		353.912,00	181.691,36	1.714.907,36	715.170,00	1.171.958,00

На основу расположиве документације о закупу места за постављање монтажних објеката на тржници у 2013. и 2014. години утврђено је следеће:

- према књиговодственим евиденцијама у 2013. години било је 19 купаца који на дан 31.12.2013. године дугују по основу закупа 354 хиљаде динара, од чега је у 2014. години наплаћено свега 182 хиљаде динара,
- за 2014. годину са закупцима нису закључени односно обновљени уговори, а исти су наставили користити раније закупљена места,
- према објашњењу одговорних лица, фактуре за месечну закупнину за 2013. годину као и коришћење места за 2014. годину, достављају се закупцима личнош доставом преко шефа службе пијаце и вашара, без овере са њихове стране да су примљени,
- према књиговодственим евиденцијама на описани начин фактурисано је закупцима 1.715 хиљада динара, од чега је у 2014. години наплаћено свега 715 хиљада динара, тако да је по овом основу остало ненаплаћено укупно 1.172 хиљаде динара,
- 7 корисника места за постављене монтажне објекте у 2014. години (фактичких купаца) није уопште плаћало закуп Предузећу, за које дуг, према фактурама евидентираним у пословним књигама за 2014. годину износи укупно 660 хиљада динара,

- није нам презентована документација која потврђује да су са наведеним закупцима у току 2013. године, као и 2014. године вршена усаглашавања стања дуга или да су им слате опомене ради измирења дуга,

- фактуре на којима су заснована потраживања од наведених купаца односно фактичких купаца, које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, а за које Предузеће нема доказа да су примљене од стране купаца као дужника, не представљају веродостојне књиговодствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, а наплата по истима је неизвесна (7 фактичких купаца у 2014. години није уопште плаћало закуп).

Иако су крајем 2013. године престали да важе уговори о закупу места на тржници са закупцима за постављање монтажних објеката-киосака, иста лица су, као фактички закупци, у 2014. години наставила да користе закупљена места из 2013. године.

Због начина на који се достављају фактуре, односно месечна задужења фактичким закупцима, личношћу доставом преко шефа службе пијаце и вашара и без овере пријема са њихове стране, Предузеће нема доказе да фактички закупци заиста примају фактуре, због чега исте не представљају веродостојне књиговодствене исправе на основу које су исказана пораживања, у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

И поред тога што се ради о значајним потраживањима за која Предузеће не врши усаглашавање својих потраживања са фактичким закупцима, као и чињенице да 7 корисника закупа у 2014. години не плаћа закуп по овом основу, Предузеће, односно одговорна лица према опису послова, односно надлежностима, шеф службе пијаце и вашара, помоћник директора за техничке послове као и директор, нису предузимали мере у циљу наплате ових потраживања у складу са законом, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова као и процедуром о предузимању мера ради наплате потраживања.

У поступку ревизије, Предузеће је послало опомене пред тужбу за пет купаца, који нису измирили своја дуговања, а Надзорни одбор је донео 27.10.2014. године одлуку о измени ценовника градске пијаце којом је смањена цена закупа монтажних објеката која је послата оснивачу, ради добијања сагласности.

Препорука 7

Препоручује се да Предузеће утврди, односно усагласи своја потраживања са фактичким закупцима места за постављање монтажних објеката-киосака и предузме све неопходне мере ради наплате потраживања у складу са законом и процедуром о предузимању мера ради наплате потраживања, као и мере у циљу уговарања закупа или уклањања киосака.

Обрачун камата

Предузеће испоставља месечне рачуне физичким лицима – грађанима за услуге чистоће, када обрачунава и камату за кашњење у плаћању.

Правним лицима и предузетницима као и осталим корисницима услуга (осим физичких лица), Предузеће не обрачунава камату за доцњу у плаћању, иако је у фактурама, које испоставља корисницима услуга, назначено да ће за кашњење у плаћању бити обрачуната затезна камата.

У наставку се даје преглед старосне структуре потраживања од купаца - правних лица, предузетника и осталих, осим физичких лица - грађана, на дан 31.12.2013. године:

-у хиљадама динара

Назив	2013. година
Потраживања до 1 године (правна лица и предузетници)	34.094
Потраживања преко 1 године (правна лица и предузетници)	34.398
Укупно:	68.492

Од укупног износа свих потраживања Предузећа, осим оних од физичких лица, која на дан 31.12.2013. године износе 68.492 хиљаде динара, чак 34.398 хиљада динара чине потраживања старија од годину дана. Иако има значајна ненаплаћена потраживања од ових дужника, Предузеће не обрачунава затезне камате дужницима који задоцне са испуњењем новчаних обавеза у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати („Службени гласник РС“ бр. 119/2012).

Препорука 8

Предузеће треба извршити обрачун камата на доспела ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица, предузетника и осталих за 2014. годину, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и Законом о затезној камати, испоставити их купцима и евидентирати у пословним књигама за 2014. годину.

Исправка вредности потраживања од купаца

Промене на исправци вредности потраживања у току 2013. године биле су следеће:

-у хиљадама динара

Назив	Потраживања од купаца
Стање на дан 01.01.2013. године	33.240
Повећање - исправке у току 2013. године	10.549
Смањење - наплаћена потраживања у корист прихода	(214)
Стање на дан 31.12.2013. године	43.575

Од укупне вредности потраживања од купаца, исказане у износу од 119.444 хиљаде динара, на исправку вредности потраживања од купаца односи се износ од 43.575 хиљада динара.

У оквиру исправљених потраживања од 43.575 хиљада динара, највећи део се односи на правна лица (32.107 хиљада динара), а мањи део се односи на физичка лица (11.468 хиљада динара).

Према усвојеним рачуноводственим политикама ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује руководство Предузећа.

Предузеће на дан 31.12.2013. године има ненаплаћена потраживања од физичких лица за које је протекло време од рока наплате дуже од године дана у износу од 23.260 хиљада динара, од којих је један део поднет за наплату путем извршитеља.

Од наведених потраживања, за део од 11.468 хиљада динара, извршена је исправка вредности до 31.12.2013. године (6.302 хиљаде у 2013. години, а остало у ранијем периоду), а за преостали део од 11.792 хиљаде динара није извршена исправка вредности, иако је очигледно да су она неизвесна у погледу наплате.

За 2013. годину, Предузеће је извршило исправку вредности ових потраживања од 6.302 хиљаде динара, тако што су у оквиру овог износа обухваћена само она потраживања која су већа од 15.000 хиљада динара. Међутим, за преостала потраживања која су појединачно

мања од наведеног износа, а која су такође старија од 1 године и као таква су неизвесна у погледу наплате, која на дан 31.12.2013. године износе 11.792 хиљаде динара, Предузеће није извршило исправку вредности за 2013. годину на терет расхода.

Због наведеног, Предузеће је у Билансу стања на дан 31.12.2013. године више исказало потраживања за 11.792 хиљаде динара као и нераспоређени добитак за исти износ, а у Билансу успеха погрешно је исказан нето добитак од 1.268 хиљада динара, а требао је бити исказан нето губитак од 10.524 хиљаде динара.

Препорука 9

Предузеће треба у финансијским извештајима за 2014. годину извршити корекције почетних стања (претходне године) умањењем потраживања и нераспоређеног добитка за 11.792 хиљаде динара. Такође, за 2014. годину потребно је извршити исправку вредности свих потраживања доследном применом усвојених рачуноводствених политика у погледу неизвесности њихове наплате.

7.4.2. Друга потраживања

Друга потраживања исказана у износу од 2.228 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара	
Друга потраживања	2013. година
Потраживања од запослених	265
Потраживања од државних органа и организација	14
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	400
Остала потраживања	1.549
Укупно	2.228

Остала потраживања исказана су у износу од 1.549 хиљада динара, у највећем делу се односе на потраживања за боловање преко 30 дана у износу од 670 хиљада динара, потраживање за накнаду инвалиду рада III категорије у износу од 339 хиљада динара и остала потраживања (предујам за рад извршитеља, потраживање за јавне радове, накнада за породилско одсуство и потраживање по судској пресуди).

7.5 Потраживања за више плаћен порез на добитак

Потраживања за више плаћен порез на добит, у износу од 898 хиљада динара, односе се на више плаћени порез на добитак по аконтацији у односу на утврђену пореску обавезу по пореској пријави на крају године.

7.6 Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у укупном износу од 3.789 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара		
Готовински еквиваленти и готовина	2013. година	2012. година
Текући (пословни) рачуни	3.777	2.822
Благајна	12	31
Укупно	3.789	2.853

У наставку се даје преглед стања текућих рачуна на дан 31.12.2013.године:

-у хиљадама динара

Текући (пословни) рачуни	31.12.2013. године
Универзал банка ад, Београд	2.704
Војвођанска банка ад, Нови Сад	821
Vanca Intesa ад, Београд	216
АИК Банка ад, Ниш	33
Банка Поштанска штедионица ад, Београд	3
Укупно	3.777

Предузеће је у складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор, крајем 2012. године отворило наменски текући рачун за плаћање обавеза Предузећа предвиђених програмом пословања. Предузеће није користило рачун код Управе за трезор за прилив и одлив буџетских средства у виду субвенција.

Стање готовине у благајни, на дан 31.12.2013. године, износи 12 хиљада динара. Промет у благајни, исказан је у износу од 127.430 хиљада динара, у највећем делу чини продаја купцима - физичким лицима. Уплате у благајну односе се услуге изношења смећа физичким лицима и предузетницима, димничарске услуге, мерење на ваги, пијачне накнаде, накнаде за паркирање, вашарске накнаде, услуге сахрањивања, погребна опрема, накнаде за одржавање гробног места, употреба контејнера и резервације на пијаци и вашару, а исплате из благајне односе се на исплате зарада за један део запослених по њиховом захтеву, трошкове превоза, дневнице за службена путовања и откуп секундарних сировина.

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2013. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013). Предузеће је усагласило стање новчаних средстава у пословним књигама на дан 31.12.2013. године, са стањем новчаних средстава на пословним рачунима код банака, што је утврђено на основу извода отворених ставки и извода текућих рачуна банака.

7.7 Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана у укупном износу од 2.023 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Порез на додату вредност	519	206
Активна временска разграничења	1.504	911
Укупно	2.023	1.117

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 519 хиљада динара, односе се на потраживања из ранијег периода у износу од 332 хиљаде динара и потраживања у 2013. години у износу од 187 хиљада динара.

Активна временска разграничења исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 1.504 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара		
Назив	2013. година	2012. година
Унапред обрачунате премије осигурања	496	665
Разграничени порез на додату вредност	114	60
Остала активна временска разграничења	894	186
Укупно	1.504	911

Унапред обрачунате премије осигурања исказане су у износу од 496 хиљада динара и односе се на осигурање имовине, осигурење од незгода, здравствено осигурање, ауто-каска осигурање и осигурање од ауто-одговорности.

Разграничени порез на додату вредност исказан је у износу од 114 хиљада динара, у највећем делу се односи на трошкове горива, електричне енергије и телефона.

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 894 хиљаде динара, у највећем делу се односе на порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи и порез на додату вредност- надокнада исплаћена пољопривредницима.

7.8 Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 1.529 хиљада динара и односе се на одложена пореска средства из 2012. године (потичу из 2011. године). Предузеће није вршило обрачун одложених пореза у 2013. години, него је исказало идентични износ ових пореза из 2012. године.

7.9 Капитал

-у хиљадама динара		
Назив	2013. година	2012. година
Основни капитал		
Државни капитал	95.438	95.438
Остали основни капитал	192	192
Резерве	809	809
Ревалоризационе резерве	25.129	25.147
Нераспоређени добитак	13.563	17.606
Укупно	135.131	139.192

Основни капитал

Основни капитал који је исказан у износу од 95.630 хиљада динара чини државни капитал од 95.438 хиљада динара и остали основни капитал од 192 хиљаде динара. Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у вредности од 15.554.216,27 динара.

Предузеће није уписало вредност државног капитала у Регистр привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. става 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013 – аутентично тумачење).

Препорука 10

Препоручује се Предузећу да упише капитал, односно предуземе мере у циљу усаглашавања вредности државног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама.

Резерве

Резерве у износу од 809 хиљада динара чине законске резерве формиране у претходном периоду.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве исказане у износу од 25.129 хиљада динара настале су по основу процене вредности грађевинских објеката и опреме на дан 31.12.2006. године, тако да су позитивни ефекти по основу повећања вредности исказани у корист ревалоризационих резерви (рачун – 330) у износу од 27.683 хиљаде динара, а након тога ова вредност сведена је на износ од 25.129 хиљада динара због расходања средстава која су претходно била ревалоризована.

Нераспоређена добит

Нераспоређена добит исказана је у износу од 13.563 хиљаде динара. Предузеће је у 2013. години повећало нераспоређену добит за остварену нето добит за 2013. годину, као и корекцију грешке из претходног периода од 1.286 хиљада динара и смањило за 5.329 хиљада динара по основу расподеле 50% нето добити за 2012. годину, оснивачу од 2.611 хиљада динара и исплату зарада, камата и судских трошкова радницима по пресудама из 2012. године у износу од 2.718 хиљада динара.

Промене на нераспоређеној добити у 2013. години приказане су у следећем прегледу:

-у хиљадама динара	
Назив	2013. година
Стање на дан 1.1.2013. године	17.606
Повећање у току године (нето добит и корекција грешке из ранијег периода)	1.286
Смањење (расподела нето добити за 2012. годину оснивачу)	(2.611)
Исплате зарада запосленима по пресуди из 2012. године	(2.718)
Стање на дан 31.12.2013. године	13.563

Надзорни одбор Предузећа је 23.09.2013. године донео одлуку о расподели добити за 2012. годину у износу од 2.612 хиљада динара (50%), на коју је прибављена сагласност оснивача, али средства нису уплаћена оснивачу на прописани рачун у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима. Предузеће није ни у ранијем периоду део средстава по основу остварене добити уплаћивало оснивачу, због чега су кумулиране наведене обавезе, које на дан 31.12.2013. године износе 9.410 хиљада динара.

У току поступка ревизије, Предузеће је 26.09.2014. године извршило уплату дела добити Оснивачу у износу од 634 хиљаде динара.

Препорука 11

Предузеће треба, у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима, распоређену добит до 31.12.2013. године, у преосталом износу од 8.776 хиљада динара, пренети на прописани рачун оснивачу.

7.10 Дугорочна резервисања

Резервисања за отпремнине запослених исказана су у износу од 7.252 хиљаде динара (у 2012. години 6.948 хиљада динара).

У следећој табели даје се преглед промена резервисања за отпремнине запослених у току 2013. године:

-у хиљадама динара	
Опис	Износ
Почетно стање на дан 1.1.2013. године	6.948
Повећање	1.731
Смањење (укидање)	(1.427)
Стање на дан 31.12.2013. године	7.252

Обрачун резервисања за 2013. годину извршен је у складу са МРС 19-Примања запослених.

7.11 Обавезе из пословања

-у хиљадама динара		
Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси, депозити и кауције	3.932	57
Добављачи у земљи	18.774	14.648
Добављачи у земљи за нефактурисане обавезе	411	411
Остале обавезе из пословања	218	462
Свега	23.335	15.578
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	307	-
Укупно	23.642	15.578

Примљени аванси, депозити и кауције износе 3.932 хиљаде динара и чине их аванси за закуп тезги на пијаци у износу 3.799 хиљада динара и унапред плаћена закупнина за закуп локала у износу 133 хиљаде динара. Предузеће је примило авансе у месецу децембру 2013. године, по основу плаћене кауције за учешће у јавном надметању за закуп тезги на пијаци по Одлуци о давању у закуп тезги на пијаци и објављеном огласу. Уплаћена кауција, у висини почетне месечне закупнине, урачунава се као унапред плаћена закупнина.

Обавезе према добављачима, на дан 31.12.2013. године, исказане су у износу 18.774 хиљаде динара.

Неусаглашене обавезе према добављачима на дан 31.12.2013. године износе 14.508 хиљада динара (61%). Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје није обелоданило стање неусаглашених обавеза према добављачима на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013).

Стање обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2013. године приказано је у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2013. година
ЈП Водовод, Рума	2.670
НИС ад, Нови Сад	1.908
ДДОР адо, Нови Сад	1.608
Занатска задруга „Рума“, Рума	906
Боровица - транспорт доо, Рума	832
Yu favorit доо, Рума	595
ЈКП Паркинг сервис, Нови Сад	509
Услуга ад, Бачка Топола	481
Пољопривредни произвођач-Варагић, Пожега	475
Занатска радња Срета Бјелић, Рума	470
Остали	8.320
Укупно	18.774

У поступку ревизије послате су конфирмације 21 добављачу у износу 14.840 хиљада динара, а потврђене су обавезе према добављачима од свега 1.691 хиљаду динара (12%).

Предузеће је на основу предрачуна Дома здравља „Рума“, Рума, број 77 од 06.09.2012. године погрешно извршило књижење обавеза у износу 167.200,00 динара. Путем независне конфирмације салда са истим добављачем утврђено је да је у пословним књигама исказан већи износ обавеза за 167.200,00 динара.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 500238 од 31.08.2014. године у наведеном износу, извршена је исправка књижења на терет обавеза из пословања у корист осталих прихода.

Са добављачима Услуга ад, Бачка Топола, у износу од 481 хиљаду динара и Гранит-Лијешће доо, Сремска Митровица у износу 348 хиљада динара Предузеће није спровело поступак усаглашавања нити је усагласило обавезе на дан 31.12.2013. године. У поступку ревизије, путем независне конфирмације салда, потврђено је да су обавезе усклађене. (Напомена 8.2.1.)

Обавезе према добављачима за нефактурисане обавезе из пословања по основу извршених услуга и набавке добара у износу 411 хиљада динара односе се на нефактурисане обавезе из ранијих година. С обзиром да је за наведене обавезе наступила застарелост потраживања, Надзорни одбор је донео одлуку да се обавезе из претходног периода искњиже у корист осталих прихода, што је Предузеће прокњижило налогом за књижење број 500262 од 24.09.2014. године.

Остале обавезе из пословања у износу 218 хиљада динара односе се на обавезе Предузећа по основу преплате купаца на дан биланса 31.12.2013.године.

Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје исказне су у износу 307 хиљада динара.

Предузеће је 17.09.2013. године закључило Уговор о комисионој продаји мртвачких сандука и попутне опреме са Услуга ад, Бачка Топола, број 29/2013. У 2013. години Предузеће није извршило књижење фактуре наведеног добављача број 3667/13 од 31.12.2013. године у износу 82.239,12 динара и број 3626/13 од 31.12.2013. године 106.191,30 динара, односно укупно 188.430,42 динара.

Поред комисионе продаје робе, Предузеће је од Услуга ад, Бачка Топола вршило набавку погребне опреме као трговачке робе, а на аналитичкој картици тог добављача, са стањем на дан 31.12.2013. године, исказало износ од 47.660,94 динара.

Због неевидентирања наведених рачуна у пословним књигама, Предузеће је потценило обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје за износ 185 хиљада динара, (исказало је 307 хиљада динара, а требало би да износе 492 хиљаде динара), потраживања по основу предходно обрачунатог ПДВ за износ 39 хиљада динара, приходе по основу комисионе робе за износ 77 хиљада динара (исказало је 146 хиљада динара, а требало би да износе 223 хиљаде динара), а преценило приходе од продаје робе за износ 275 хиљада динара.

Због неевидентирања наведених пословних промена у 2013. години, Предузеће је поступило противно члану 10. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 13/2013), којим је прописано да су лица која воде пословне књиге, после спроведене контроле примљених рачуноводствених исправа, дужна да рачуноводствене исправе прокњиже у пословним књигама најкасније у року пет радних дана од дана пријема.

Предузеће је у поступку ревизије спровело одговарајућа књижења и извршило корекције на наведеним билансним позицијама, у пословним књигама за 2014. годину.

Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе, на дан 31.12.2013. године износе 17.585 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2013. година	2012. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	3.451	2.870
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	297	326
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	882	668
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	796	670
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	28	48
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	-	7
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	-	6
Свега	5.454	4.595
Друге обавезе		
Обавезе за учешће у добитку	9.410	-
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	-	71
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	237	-
Остале обавезе	2.484	10.001
Свега	12.131	10.072
Укупно	17.585	14.667

Обавезе по основу зарада и накнада зарада, као и обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог и обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада

на терет послодавца у износу од 5.454 хиљаде динара, на дан 31.12.2013. године, чине обрачунате, а неисплаћене обавезе за други део зарада Предузећа за децембар 2013. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 237 хиљада динара односе се на физичка лица која су ангажована на пословима јавних радова Одржавање и заштита животне средине по објављеном јавном конкурсном Општине Рума и исте су исплаћене у 2014. години.

Друге обавезе исказане су у износу 11.894 хиљаде динара, а приказане су у следећој табели:

Назив	-у хиљадама динара 2013. година
Обавезе за учешће у добитку	9.410
Обавезе за коришћење јавних површина-паркинг простор	2.081
Обавезе за коришћење јавних површина- вашар	403
Укупно	11.894

Надзорни одбор Предузећа је 23.09.2013. године донео одлуку о расподели добити за 2012. годину, у износу од 2.611 хиљада динара (50%), на коју је прибављена сагласност оснивача, али средства нису уплаћена оснивачу на прописани рачун у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима. Предузеће није ни у ранијем периоду део средстава по основу остварене добити уплаћивало оснивачу, због чега су кумулиране наведене обавезе, које на дан 31.12.2013. године износе 9.410 хиљада динара. (Напомена 7.9)

Обавезе за коришћење јавних површина-паркинг простор исказане су у износу 2.081 хиљаду динара. У пословним књигама Предузеће је евидентирало уплату у износу 138 хиљада динара, која се односи на заузеће јавне површине на вашаришту. У поступку ревизије утврђена је обавеза за коришћење јавних површина у износу 2.219 хиљада динара.

Предузеће је у пословним књигама исказало обавезу за заузеће јавних површина-паркинг простор у висини 30% од оствареног прихода за паркиралишта, односно на остварени приход по том основу, у износу 13.808 хиљада динара, исказало обавезу у износу 4.142 хиљаде динара и налогом за књижење од 31.12.2013. године евидентирало у пословним књигама.

У 2013. години, Предузеће је измирило обавезу за 2012. годину у износу 3.202 хиљаде динара и 1.923 хиљаде динара по основу обавеза из 2013. године, што укупно износи 5.125 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање обрачунава се по тарифном броју 6 Одлуке о локалним комуналним таксама у износу 30% од вредности накнаде за коришћење простора за паркирање, која је утврђена на основу Одлуке о јавним паркиралиштима („Службени лист општина Срема“ број 23/2013). У тачки 2. Напомене уз Тарифни број 6, Предузеће је у обавези да сваког десетог у месецу за протекли месец обрачуна и уплати таксу на одговарајући уплатни рачун буџета Општине.

Међутим, Предузеће није измирило део обавеза по основу заузећа јавних површина за паркиралишта за 2013. годину у износу 2.219 хиљада динара ни до дана окончања ревизије у пословним просторијама субјекта ревизије, а у пословним књигама није

вршило евидентирање 10-ог у месецу за протекли месец, што није у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама.

У поступку ревизије, а на основу достаљеног Извода бр. 259 стање рачуна на дан 19.11.2014. године код Banca Intesa ад, Београд, утврђено је да је Предузеће измирило укупне обавезе по основу заузећа јавних површина за паркиралишта за 2013. годину у износу 2.219 хиљада динара.

Такође, на основу истог документа утврђено је да је Предузеће, по истом основу, за период од 1.1.2014. до 30.4.2014. године, уплатило 1.310 хиљада динара.

Обавезе за коришћење јавних површина на вашаришту исказане су у износу 403 хиљаде динара.

Наплата таксе за заузеће јавне површине на вашаришту регулисана је тарифним бројем 3 Одлуке о локалним комуналним таксама према којој је Предузеће у обавези да обрачуна и уплати таксу сваког десетог у месецу за протекли месец на одговарајући уплатни рачун буџета Општине Рума. У пословним књигама Предузеће је евидентирало обавезу за коришћење јавних површина на вашаришту у износу 629 хиљада динара са 31.12.2013. године. У 2013. години Предузеће је Општини Рума извршило уплату у износу 364 хиљаде динара.

Међутим, Предузеће није измирило обавезе по основу заузећа јавних површина на вашаришту за 2013. годину у износу од 265 хиљада динара ни до дана окончања ревизије у пословним просторијама субјекта ревизије, а у пословним књигама није вршило евидентирање десетог у месецу за протекли месец, што није у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама.

У поступку ревизије, а на основу достаљеног Извода бр. 259 стање рачуна на дан 19.11.2014. године код Banca Intesa ад, Београд, утврђено је да је Предузеће измирило укупне обавезе по основу заузећа јавне површине на вашаришту за 2013. годину у износу од 265 хиљада динара.

Такође, на основу истог документа, утврђено је да је Предузеће, по истом основу, за период од 1.1.2014. до 30.4.2014. године, уплатило 122 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће, у оквиру аналитичких евиденција, уплату таксе за заузеће јавне површине на вашаришту у износу 138 хиљада динара погрешно евидентирало на аналитичкој евиденцији за заузеће јавних површина за паркинг простор.

Предузеће није наплаћене локалне комуналне таксе за заузеће јавне површине на вашаришту (тарифни број 3) у износу 265 хиљада динара и за коришћење простора за паркирање (тарифни број 6 - 30%) у износу 2.219 хиљада динара, обрачунавало и уплаћивало десетог у месецу за протекли месец, на одговарајући рачун буџета општине, у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама Општине Рума, него је обрачун вршило на годишњем нивоу, при чему није уплатило Општини Рума наведене обрачунате таксе за 2013. годину у укупном износу од 2.484 хиљаде динара, што је извршило у новембру 2014. године.

Препорука 12

Препоручује се Предузећу да у будућем периоду таксе за заузеће јавне површине на вашаришту и за коришћење простора за паркирање обрачунава и плаћа у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама Општине Рума.

7.12 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	1.720	985
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	255	41
Одложени приходи и примљене донације	10.489	10.296
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	103	113
Укупно	12.567	11.435

Порез на додату вредност исказан је у износу 1.720 хиљада динара и односи се на обавезу за децембар 2012. године, која је измирена 15.01.2014. године.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 255 хиљада динара односе се на обавезе према коморама, обавезе за радну инвалидност и обавезе по основу обустава од зарада за умањење нето прихода запослених.

Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу 10.489 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације – промене у току године

-у хиљадама динара

Назив	2013. година
Почетно стање 01.01.2013. године	10.296
Повећање - возило за орезивање	2.000
Повећање - опрема за јавне радове	622
Смањење - амортизација	(1.826)
Пренос на приходе (изградња сточне гробнице - погрешно књижење)	(603)
Стање 31.12.2013. године	10.489

Повећање у 2013. години у износу од 2.622 хиљаде динара односи се на примљене донације за набавку возила за орезивање грана и опрему за јавне радове, а смањење је настало по основу амортизације за 2013. годину у износу од 1.826 хиљада динара као и преноса на приходе за изградњу сточне гробнице у износу од 603 хиљаде динара (погрешно књижење).

Предузеће је у поступку ревизије извршило исправку књижења смањењем прихода у корист примљених донација за износ од 603 хиљаде динара.

7.13 Ванбилансна евиденција

Предузеће није у ванбилансним евиденцијама за 2013. годину имало исказана стања. Пописом на дан 31.12.2013. године Предузеће је утврдило стање 11 гробница на гробљу Баруновац, у вредности од 3.570 хиљада динара које су изграђене по уговору о комисионој продаји гробница са Гранит-Лијешће доо, Сремска Митровица, као и стање залиха комисионе робе (сандука) у продавници у вредности од 370 хиљада динара, односно укупно 3.940 хиљада динара, а које нису исказане на рачунима ванбилансних евиденција у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013 године, што подразумева да у овом делу није усклађено књиговодствено са стварним стањем у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, Предузеће је налозима за књижење бр. 500257 од 22.9.2014. године (гробнице) и 500258 од 22.9.2014. године (сандуци) извршило евидентирање гробница и сандука као комисионе робе корекцијом почетног стања на рачунима ванбилансних евиденција (880 и 890), чиме је књиговодствено стање усклађено са стањем по попису. (Напомена 8.2.1.)

8. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у сегменту пословних и финансијских прихода и расхода остварило добитак, док је у оквиру осталих прихода и расхода остварило губитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	210.550	198.449	12.101
Финансијски	876	839	37
Остали	501	10.720	(10.219)
Добитак из редовног пословања	211.927	210.008	1.919
Порески расход периода	-	-	(651)
Нето добитак	-	-	1.268

8.1 Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће је остварило обављањем претежне делатности – сакупљање неопасног чврстог отпада (смеће) на локалној територији, сакупљање рециклабилних материјала, сакупљање отпада са јавних површина, грађевинског отпада, сакупљање и уклањање грана и шљунка и сакупљање текстилног отпада.

Осим наведене претежне делатности, Предузеће је обављало и друге комуналне делатности од општег интереса, поверене од стране оснивача као што су: одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање и подизање зелених површина у граду, одржавање парк шуме Борковац, одржавање путева и улица у зимском периоду, наплата услуга за јавна паркиралишта, одржавање хигијене и зеленила на румским гробљима, продаја породичних гробница, продаја погребне опреме, одржавање гробних места, издавање резервација на пијаци и вашаришту, убирање пијачних и вашарских накнада, пружање услуга у прихватилиштима за псе и мачке, пружање димничарских услуга и остало.

Структура пословних прихода даје се у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје	207.575	177.983
Остали пословни приходи	2.975	5.080
Укупно	210.550	183.063

8.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје остварени су у износу од 207.575 хиљада динара, приказани у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје робе	5.571	6.144
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	202.004	171.839
Укупно	207.575	177.983

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту остварени у износу од 5.571 хиљаду динара, односе се на приходе од продаје погребне опреме, на основу важећег ценовника Предузећа.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 202.004 хиљаде динара, остварени продајом услуга од претежне делатности као и осталих услуга поверених од стране оснивача од 201.858 хиљада динара и приходи остварени продајом комисионих услуга од 146 хиљада динара.

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 202.004 хиљаде динара, односе се на:

-у хиљадама динара

Приходи од продаје производа и услуга	2013. година
<i>РЈ Чистоћа</i>	
Изношење смећа – индивидуални сектор	50.977
Изношење смећа – правна лица	18.944
Одржавање чистоће на јавним површинама	13.367
Санирање дивљих депонија	9.245
Депоновање и санирање смећа	6.790
Откуп и продаја секундарних сировина	2.401
Одржавање путева и улица у зимском периоду	2.055
Услуге од аутофекалија	946
Свега	104.725
<i>Служба пијаци и вашара</i>	
Резервација места на вашаришту	9.643
Вашарска накнада	8.311
Пијачне накнаде	5.223
Закуп локала на пијаци	3.856
Резервација места на пијаци	3.552
Закуп магацина	293
Одржавање локала у тржници	291
Мерење на ваги	282
Свега	31.451
<i>РЈ Гробље</i>	
Закуп и одржавање гробница	14.731
Услуге сахрањивања	7.270
Продаја породичних гробница	4.567
Одржавање хигијене на гробљу	787

Комисиона продаја – погребна опрема	146
Свега	27.501
Паркинг служба	
Наплата јавних паркиралишта	13.808
Свега	13.808
Зоо хигијеничарска служба	
Прихватилиште за псе и мачке	9.293
Зоохигијена (одвожење паса у прихватилиште)	2.185
Свега	11.478
РЈ Зеленило	
Одржавање и подизање зелених површина у граду	10.204
Одржавање и подизање зелених површина за треће лице	217
Свега	10.421
Димничарска служба	
Димничарске услуге (обавезне и необавезне)	2.504
Остали приходи	116
Укупно	202.004

РЈ Чистоћа

Приходи од изношења смећа – индивидуални сектор исказани у износу од 50.977 хиљада динара, односе се на грађане, правна лица и предузетнике, као и власнике односно закупце стамбених, пословно-стамбених или пословних објеката или просторија.

Услуге изношења смећа за индивидуални сектор у општини Рума, утврђују се по m^2 (индивидуално и колективно становање) фактуришу се једном месечно, уплате се обављају преко благајне или посредством инкасаната-наплаћивача који долазе код корисника услуга и прикупљени новац предају у благајну Предузећа. Цена за одвожење кућног смећа у сеоским насељима утврђује се за физичка лица по члану домаћинства, према важећем ценовнику.

Приходи од изношења смећа за правна лица и предузетнике, исказани у износу од 18.944 хиљаде динара, утврђују се по m^2 , фактуришу се на основу уговора за пословни простор, пословно-продајни простор, пословни простор чији су корисници државни органи, органи локалне самоуправе, установе и цркве.

Приходи од одржавања чистоће на јавним површинама исказани су у износу од 13.367 хиљада динара, односе се на услуге чишћења и прања улица, тргова, паркиралишта и других јавних површина. Одржавање чистоће у сеоским насељима поверено је месним заједницама.

Приходи од санирања дивљих депонија исказани у износу од 9.245 хиљада динара. Санирање дивљих депонија спроводи се на захтев месних заједница за чишћење сеоске депоније смећа и налога комуналног инспектора, а по извршеним радовима и на основу записника инспектора заштите животне средине врши се фактурисање.

Приходи од депоновања и санирања смећа за правна лица и предузетнике, исказани су у износу од 6.790 хиљада динара и фактуришу се по посебном радном налогу РЈ Чистоће на основу важећег ценовника.

Приходи од откупа и продаје секундарних сировина исказани су у износу од 2.401 хиљаду динара односе се на приходе од продатих секундарних сировина (стари папир, пет-амбалажа и стакло).

Приходи од одржавања путева и улица у зимском периоду у Руми, исказани у износу од 2.055 хиљада динара, односе се на услуге чишћења снега са коловоза и других саобраћајних површина по налогу ЈП Дирекције за изградњу Руме, Рума на основу уговора број 917-3/2013 од 23.11.2013. године и посипање сољу према списку и приоритету улица од 01.12. до 31.12.2013. године.

Приходи од аутофекалија исказани у износу од 946 хиљада динара и односе се изношење фекалија из септичких јама за правна и физичка лица, депоновање и санирање фекалних отпадака за правна и физичка лица, одгушивање, изношење фекалија из пољског WC-а и одгушивање канализације.

Цене за одвожење и депоновање кабастог кућног смећа, грађевинског материјала, фекалија из септичких јама и осталог смећа и отпада обрачунавају се и наплаћују по m³ изнетог отпада по извршеној услузи.

Обављање појединих послова из оквира ове делатности Предузеће може поверити другом предузећу или предузетнику, под условима утврђеним Законом.

Служба пијаци и вашара

Приходи од резервације продајног места на вашаришту исказани у износу од 9.643 хиљаде динара, остварени су на основу уговора са закупцима продајних места за период од годину дана. Продајна места на вашаришту се резервишу путем лицитације и непосредном погодбом.

Предузеће је фактурисало услуге за резервацију простора на вашаришту за период од годину дана, према важећем ценовнику. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 77 фактура, од укупно 611 фактура. Тестиране фактуре не садрже податке о месту резервисане локације, као ни број локација за истог закупца, што онемогућава поређење цена из фактура са ценама из важећег ценовника, као ни са закљученим уговорима.

Због наведеног, свих 77 тестираних фактура које се односе на приходе за резервацију простора на вашаришту за 2013. годину, у укупном износу од 2.513 хиљаде динара, не представљају веродостојне књиговодствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

Приходи од вашарске накнаде за коришћење продајног простора исказани су у износу од 8.311 хиљаде динара, а наплаћују се и евидентирају преко благајне. Једном месечно, од првог до трећег у месецу, у источном делу града на простору одређеним планским актом и пијачним редом Предузеће организује вашар. Наплату накнаде, у дане вашара, према ценовнику услуга, врше службена лица-инкасанти, који издају фискалне рачуне и прикупљени новац од вашарине предају у благајну.

Приходи од пијачне накнаде за коришћење продајног простора исказани су у износу од 5.223 хиљаде динара, а наплаћују се и евидентирају преко благајне. Наплата ове накнаде врши се унапред према ценовнику услуга, врше је службена лица-инкасанти, издају фискалне рачуне и прикупљен новац од пијачарине уплаћују у благајну. Пијачарина се убира на зеленој пијаци (воће, поврће, шумски плодови, цвеће, садни материјал и слично), занатској (непрехрамбени производи, производи занатских радњи и домаће радиности),

робној (непрехрамбена роба на мало), сточној (ситна и крупна стока, сточна храна и слично), кванташкој (пољопривредно-прехрамбени производи на велико) и пијаци за продају половних ствари и робе, а на посебно уређеном делу ове пијаце врши се продаја огревног дрвета, резане грађе, негашеног креча и слично.

Приходи од закупа локала на пијаци исказани у износу од 3.856 хиљада динара. Предузеће је у 2013. години исказало приходе по основу закупа места за постављање монтажних објеката-киосака (20 места), укључујући и закуп башта и закуп пословног простора (5 локала).

Закупци места за постављање киосака у 2013. години користили су исте по уговорима о закупу на одређено време, у трајању од пет година, од 17.12.2008. до 17.12.2013. године. Приходи од резервације продајног места на пијацама исказани су у износу од 3.552 хиљаде динара. Наплата резервације врши се унапред, на основу уговора са закупцима места за период од годину дана. Путем лицитације и непосредном погодбом резервишу се тезге и посебно обележена места на пијацама намењена за продају свих роба.

Уговорима о закупу номинално је утврђена цена месечног закупа (места за постављање киоска), а предвиђене су корекције у складу са променама Ценовника ЈП и једном годишње сразмерно расту трошкова живота објављених у Службеном гласнику РС. Чланом 4. став 3. уговорено је да, у случају коришћења простора испред киоска (баште, излагање робе), купац је дужан да коришћени простор плати према ценовнику предузећа за време трајања коришћења простора сразмерно величини у m^2 .

Нису вршене измене уговора у смислу прецизирања квадратних метара и времена коришћења простора испред киоска. Уговори нису измењени ни у делу корекције цена сразмерно расту трошкова живота, иако је Републички завод за статистику, према Стратегији развоја званичне статистике у Републици Србији у периоду од 2009. до 2012. године, од 1.1.2011. године престао да објављује податке о расту трошкова живота, а објављивао је само податке о индексима потрошачких цена.

Према Ценовнику Градаска пијаца (број 5616/2 од 24.12.2012. године) који је важио у 2013. години, услуга закупа киоска (редни број 16.1.) утврђена је у износу 6.266,46 динара, а услуга закупа пијачног простора за киоске, редни број 19.1. (за пијачни простор уз сталне продајне објекте-баште) исказана је у $m^2/дан$ у износу 9,32 динара.

Предузеће је, на основу налога за фактурисање који садржи податке о опису услуге, износу основице, ПДВ-у и укупаном износу, којег саставља Служба пијаце и вашара, месечно фактурисало услуге закупа (места за постављање киоска) према ценовнику, а услуге закупа-башта, у количини од 1,00 и ценама које су различите и крећу се од 867,22 динара до 4.336,12 динара, односно фактуре (као ни налози за фактурисање) не садрже податке о стварним површинама башти.

Због наведеног, фактуре за закуп, у делу који се односи на услуге закупа простора испред киоска (закуп башта), на основу којих су у 2013. години у пословним књигама исказана потраживања, као и приходи у износу од 173 хиљаде динара не представљају веродостојан документ у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, због чега нисмо били у могућности да потврдимо потраживања и приходе по овом основу.

Потраживања по основу закупа места за постављање монтажних објеката-киосака детаљније су обрађена у оквиру Напомене 7.4.1. – Потраживања по основу продаје, Потраживања по основу закупа места на тржници за постављање локала.

Локали на пијаци издају се на период од годину дана, према уговорима плаћање је уговорено месечно, до 5-ог у месецу, унапред за наступајући месец. Иако су по уговорима дужни да месечни закуп плаћају унапред, ревизијом је утврђено да неизмирене обавезе по том основу на дан 31.12.2013. године износе 321 хиљаду динара.

Приходи од закупа магацинског простора на Градској пијаци исказани су у износу од 293 хиљаде динара. Магацински простор се издаје у закуп расписивањем конкурса (који се објављује у средствима јавног информисања) по важећем ценовнику Предузећа, на основу уговора о закупу простора. Наплата услуга закупа магацинског простора врши се унапред за период од годину дана.

Приходи од одржавања локала на тржници исказани у износу од 291 хиљаду динара, фактуришу се месечно на основу Одлуке коју је издала Скупштина општине Рума број 011-19/2006-3 од 15.05.2006. године.

Приходи од мерења на ваги исказани у износу од 282 хиљаде динара, такође се евидентирају преко благајне и у највећој мери се односе на мерење у дане вашара.

РЈ Гробље

Приходи од закупа за коришћење гробног места и накнаде за одржавање гробног места физичким лицима, исказани у износу од 14.731 хиљаду динара. На основу уговора о коришћењу гробног места, за период од 10 година, купац је дужан годишње да плаћа закуп гробног места и накнаду за одржавање гробља као и друге накнаде у складу са тада важећим актима и ценовником.

Приходи од услуга сахрањивања исказани у износу од 7.270 хиљада динара, односе се на услуге сахране, употребу капеле – хладњаче, организацију сахране са церемонијом, одвоз венаца са гробног места на депонију, уређење и формирање хумке и употребу колица за превоз венаца и цвећа. Предузеће је склопило уговор са Центром за социјални рад Општине Рума, о вршењу комуналних услуга сахрањивања, само у случају када покојник нема сродника који су по закону дужни да изврше закуп гробног места и врше одржавање хигијене и зеленила на гробљима.

Приходи од продаје породичних гробница исказани у износу од 4.567 хиљада динара, на основу уговора о купопродаји гробница – типа гробнице, која се састоји од зиданог окна гробнице, од опеке, пода гробнице од опеке потребног броја ослонаца за сандуке, бетонске плоче изнад гробнице, спољне облоге бетонске плоче и постоља за споменик, као и споменика од гранита и поклопне плоче од гранита. Продаја гробница објашњена је у Напомени 8.2.1.

Приходи од одржавања хигијене на гробљу исказани у износу од 787 хиљада динара, на основу уговора број 953-1/2012 од 27.12.2012. године, са Јавним предузећем за грађевинско земљиште и путеве Рума, о одржавању (чишћење и зеленило) Румских гробаља. Фактурисање се врши по истеку сваког месеца, а плаћање по основу испостављених фактура.

Приходи од комисионе продаје – погребна опрема (мртвачки сандуци) исказани су у износу од 146 хиљада динара, а комисиона продаја је објашњена у Напомени 7.11.

Паркинг служба

Приходи од наплате јавних паркиралишта исказани су у износу од 13.808 хиљада динара, а односе се на приходе од пружања услуга паркирања возила у паркинг зонама путем СМС-порука у износу од 8.720 хиљада динара и приходе од продаје паркинг карата за правна и физичка лица, у износу 5.088 хиљада динара.

Фактуре за пружање услуга „м-паркинг“ - паркирање возила у паркинг зонама које су одређене актом надлежног органа, коришћењем мобилних телефона, а путем СМС порука, сачињавају се на основу извештаја провајдера (ЈП Паркинг сервис Нови Сад) на основу којих се не врши усклађивање успешно извршених наплата услуга за паркирање, како је регулисано чланом 5. Уговора о пословно техничкој сарадњи број 14/262/11 од 19.09.2011. године. Предузеће није усагласило потраживања са, Телеком Србија ад, Београд, Теленор доо, Београд и VIP Mobile доо, Београд, на дан 31.10.2013. године, као ни са 31.12.2013. године.

У пословним књигама Предузећа, на дан 31.10.2013. године, исказана су потраживања од Телеком Србија ад, Београд у износу 818 хиљада динара. Телеком је оспорио наведени износ на ИОС-у у целини, уз образложење да је салдо у његовим пословним књигама нула динара.

У пословним књигама на дан 31.10.2013. године, Предузеће нема исказана потраживања од Теленор доо, Београд, него има евидентирану преплату (аванс) од 232 хиљаде динара. Теленор је оспорио износ наведене преplate на ИОС-у у целини са напоменом да му је разлика од 232 хиљаде динара непозната.

У пословним књигама Предузећа, на дан 31.10.2013. године, потраживања од VIP Mobile доо, Београд, износе 538 хиљада динара на који је Предузеће послало ИОС, али исти није враћен Предузећу, односно није извршено усаглашавање наведених потраживања.

У поступку ревизије путем независних кофирмација, такође нисмо потврдили потраживања од оператера (Телеком Србија ад, Београд, Теленор доо, Београд и VIP Mobile доо, Београд)

Фактуре према оператерима Телеком ад, Теленор доо, и VIP Mobile доо, за услуге плаћања паркирања возила испостављају се на основу извештаја провајдера (ЈКП Паркинг сервис, Нови Сад), а не на основу усклађеног месечног извештаја између оператера, провајдера и Предузећа, како је регулисано закљученим уговором, што за последицу има да су исказани приходи као и потраживања за 2013. годину по овом основу непоуздани, а у прилог наведеном говори и чињеница да међусобна потраживања и обавезе по основу услуга „м-паркинга“ између Предузећа и наведених оператера, на дан 31.12.2013. године нису усаглашена.

У вези са тим, испостављена фактура према Теленор доо, на износ од 669 хиљада динара од 31.12.2013. године, евидентирана у пословним књигама за 2013. годину на рачунима прихода од продаје као и потраживањима, није заснована на месечном извештају провајдера за децембар 2013. године, јер је по том извештају провајдера издата фактура овом оператеру на износ од 279 хиљада динара, због чега фактура на износ од 669 хиљада динара не представља веродостојну књиговодствену исправу у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, а исказани приход од 669 хиљада динара не представља приход у складу са МРС 18- Приходи.

Препорука 13

Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са оператерима, као и да се усклађивање и фактурисање врши на основу усклађеног месечног извештаја у складу са закљученим уговорима.

Зоо хигијеничарска служба

Приходи од услуга прихватилишта за псе и мачке луталице остварују се по основу уговора са Општином Рума, исказани су у износу од 9.293 хиљаде динара. Под услугама прихватилишта за псе и мачке луталице подразумева се делатност хватања паса и мачака луталица, боравак паса и мачака луталица у прихватилишту и ветеринарске услуге. Плаћање извршених услуга, од стране Општине Рума, вршено је месечно на основу испостављених фактура, по ценама из важећих ценовника.

Приходи од одвожења паса и мачака у прихватилиште исказани су у износу 2.185 хиљада динара и евидентирају се по фактурама испостављеним према Јавном предузећу за грађевинско земљиште и путеве Рума (правни претходник ЈП Дирекција за изградњу Руме), а по уговору о одржавању хигијене на јавним површинама бр.952-2/2012. године. Фактурисање се врши месечно. Услуге одвожење паса и мачака луталица у прихватилиште обавља ЈКП Комуналије из Сремске Митровице, на основу уговора број 1174-1/13 од 09.04.2013. године.

РЈ Зеленило

Приходи од одржавања и подизања зелених површина у граду исказани у износу од 10.204 хиљаде динара, на основу уговора број 280-1/2013 од 29.03.2013. године са Јавним предузећем за грађевинско земљиште и путеве Рума.

Услуге одржавања зелених површина у граду односе се на прехрану травњака од фебруара до октобра, машинско кошење травњака, пролећно и јесење грабуљање травњака, прихрањивање травњака, заливање у летњем периоду, резивање садница, плевљење и окопавање садница, чување, одржавање Парк шуме Борковац, резивање дрвећа у граду и у парк-шуми Борковац, заснивање цветњака у граду и сезонско одржавање и садња туја у жардињере у улици 27. октобар у Руми. Плаћање извршених услуга од стране Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Рума вршено је на основу испостављених фактура према извршеним радовима на основу важећег ценовника, по истеку сваког месеца.

Приходи од одржавања и подизања зелених површина за треће лице исказани су у износу од 217 хиљада динара, односе се на приходе од правних лица за услуге кошења закоровљених површина.

Димничарска служба

Приходи од обавезних димничарских услуга исказани у износу од 2.256 хиљада динара, а саставни су део рачуна за изношење смећа за физичка и правна лица. Плаћање се врши једном месечно по истеку месеца за претходни месец.

Приходи од необавезних димничарских услуга исказани у износу од 248 хиљада динара, фактурисање се по обавља по извршеним радовима, углавном се односе на правна лица.

Продајне цене робе као и услуга на домаћем тржишту Предузеће је примењивало из важећих ценовика које је утврдио Управни, односно Надзорни одбор уз сагласност оснивача.

Продајне цене робе као и услуга на домаћем тржишту Предузеће је примењивало из важећих ценовника.

8.1.2. *Остали пословни приходи*

Структура осталих пословних прихода на дан 31.12.2013. године:

- у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од премија, субвенција и донација	1.149	3.699
Приходи по основу условљених донација	1.826	1.381
Укупно	2.975	5.080

Приходи од премија, субвенција и донација исказани су у износу од 1.149 хиљада динара. На основу уговора о спровођењу јавних радова Одржавање и заштита животне средине број 011-15-26-1/13-I од 27.05.2013. године, Предузеће је остварило средства за текуће трошкове извођења јавних радова (гориво, ситан инвентар, лична заштитна средства, резервни делови и материјал за опрему и уређаје), у износу од 546 хиљада динара од Општине Рума-Одељења за привреду и буџет. Такође, Предузеће је остварило средства и за исплату трошкова израде сточне јаме у износу од 603 хиљаде динара.

Приходи по основу условљених донација остварени су у износу од 1.826 хиљада динара, а односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, чија је набавка условљена примљеним донацијама.

8.2 *Пословни расходи*

- у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Набавна вредност продате робе	8.431	6.729
Трошкови материјала	21.395	22.238
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	121.124	109.784
Трошкови амортизације и резервисања	12.422	9.920
Остали пословни расходи	35.077	26.998
Укупно	198.449	175.669

8.2.1. *Набавна вредност продате робе*

Набавну вредност продате робе у износу 8.431 хиљаду динара чини вредност продате погребне опреме у износу 3.748 хиљада динара, продатих гробница у износу 2.488 хиљада динара, старе хартије у износу 1.397 хиљада динара, садног материјала за зеленило у износу 456 хиљада динара и остале продате робе у износу 342 хиљаде динара.

Залихе робе воде се по продајним ценама за погребну опрему, садни материјал, набавке за кухињу, набавке канти за смеће, док се за гробнице, споменике, пет амбалажу и стару хартију воде по набавној цени.

У току 2013. године, Предузеће је закључило уговоре о комисионој продаји са комитентима Гранит-Лијешће доо, Сремска Митровица (два уговора о комисионој продаји гробница), а са Услуга ад, Бачка Топола (уговор о комисионој продаји погребне опреме) и Когапосоор доо, Инђија (уговор о комисионој продаји сандука и погребне опреме).

Предузеће је 29.01.2013. године закључило Уговор о комисионој продаји гробница у вредности 5.744 хиљаде динара са комитентом Гранит-Лијешће доо, Сремска Митровица, који је у току 2013. године реализован у износу 2.723 хиљаде динара, а у 2014. години у износу 1.681 хиљаду динара, односно укупно 4.404 хиљаде динара.

Према наведеном уговору, комитент Гранит-Лијешће доо, Сремска Митровица у обавези је да изради гробнице, које Предузеће као комисионар продаје као робу, чиме би се наводно стекли услови да се на ову набавку не примењује Закон о јавним набавкама, иако се према члану 17. Закона о сахрањивању и гробљима и члану 32. Одлуке о сахрањивању и гробљима на територији Општине Рума, гробна места (парцеле), дају на коришћење и не могу се стављати у правни промет, као и да се употребом гроба не стиче власништво земљишта.

Чланом 24. наведене одлуке прописано је да се парцеле деле на гробна места која према начину покопавања могу бити гробови породични и појединачни, гробнице и колективни гробови.

У поглављу IV Радови на гробљу, чланом 37. и 38. Одлуке о сахрањивању и гробљима на територији Општине Рума прописано је да се изградња и реконструкција гробнице може вршити по претходно прибављеном одобрењу Одељења за урбанизам и комунално стамбене послове Општинске управе општине Рума и да је лице које тражи одобрење за изградњу дужно поднети том одељењу скицу објекта и потврду да је обезбеђено коришћење гробног места.

С обзиром да је гробно место ван правног промета, исту правну судбину деле и изграђена гробна места, односно гробнице, које не могу бити роба, не могу се продавати, ни комисионо нити на други начин, већ искључиво дати на коришћење путем закупа гробног места.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће закључује два уговора, уговор о купопродаји гробница са физичким лицима - купцима у којем се констатује да је предмет – продаја гробнице на одређеном гробном месту, са констатацијом да је купац-закупац тог гробног места и уговор о закупу - коришћењу гробног места, по којима се испостављају две фактуре, једна за продају гробнице, а друга је за закуп гробнице и накнаду за одржавање гробног места.

У смислу наведених прописа, изградња гробница представља радове за које се прибавља одобрење надлежног општинског органа, а с обзиром на вредност уговора о комисионој продаји са Гранит-Лијешће доо, Сремска Митровица од 5.744 хиљаде динара, Предузеће је, као наручилац, било дужно да спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008), јер нису постојали разлози за изузеће из члана 7. тог закона.

Предузеће је 31.12.2013. године са истим комитентом закључило нови Уговор о комисионој продаји број 6346 на износ 3.161 хиљаду динара без ПДВ, по којем у 2013. години није било реализације.

Гранит-Лијешће доо, Сремска Митровица је у току 2013. године испоставио Предузећу фактуре које су приказане у следећој табели:

- динарима

Датум фактуре	Број фактуре	Износ без ПДВ	ПДВ	Укупно
04.06.2013.	00023-01	60.588,00	12.117,60	72.705,60
04.07.2013.	00033-01	175.240,00	35.048,00	210.288,00
09.08.2013.	00044-01	490.000,00	98.000,00	588.000,00
02.10.2013.	00060-01	525.720,00	105.144,00	630.864,00
25.10.2013.	00067-01	350.480,00	70.096,00	420.576,00
31.10.2013.	00068-01	245.000,00	49.000,00	294.000,00
16.11.2013.	00073-01	350.480,00	70.096,00	420.576,00
13.12.2013.	00085-01	350.480,00	70.096,00	420.576,00
23.12.2013.	00089-01	175.240,00	35.048,00	210.288,00
03.01.2014.	00091-01	735.000,00	147.000,00	882.000,00
Укупно		2.723.228,00	544.645,60	3.267.873,60

Предузеће у 2013. години, у пословним књигама није евидентирало два рачуна и то: рачун број 00023-01 од 04.06.2013. године на износ 60.588,00 динара без ПДВ и рачун број 00033-01 на износ 175.240,00 динара без ПДВ, због чега је исказало мање расходе по основу набавне вредности продате робе у износу 235.828,00 динара, као и потраживање по основу претходно обрачунаог пореза на додату вредност у износу 47.165,60 динара. Иста роба је фактурисана и евидентирана као приход. Иако Предузеће није извршило евидентирање наведених рачуна извршило је плаћање. Одговорна лица су дала образложење да у моменту плаћања нису заузели став да ли фактурисане гробнице евидентирати као комисиону или трговачку робу.

Ревизијом је утврђено да Предузеће није извршило евидентирање улаза робе по рачуну број 00091-01 од 03.01.2014. године на износ 735.000,00 динара без ПДВ, иако је настао пословни догађај односно извршена је продаја гробница које су фактурисане по наведеном рачуну, због чега је исказало мање расходе по основу набавне вредности продате робе. Код Предузећа је извршен излаз робе односно остварен приход, а да претходно није извршен улаз робе. Из наведеног следи да су расходи по основу набавне вредности потцењени у укупном износу 970.828,00 динара, потраживања по основу претходно обрачунаог пореза на додату вредност у укупном износу 194.165,60 динара, а обавезе из пословања потцењене су у укупном износу 1.164.993,60 динара.

У поступку ревизије, путем независне конфирмације салда, извршено је усаглашавање обавеза са Гранит-Лијешће доо, Сремска Митровица, као и корекција књижења у пословним књигама налозима за књижење број 500254 и 500255 од 22.09.2014. Такође, Предузеће је извршило одговарајућа књижења након којих су у Билансу стања обавезе из пословања повећане за износ 1.164.993,60 динара, док су потраживања по основу претходно обрачунаог пореза на додату вредност повећане за износ 194.165,60 динара, а у Билансу успеха набавна вредност продате робе повећана је за износ 970.828,00 динара.

Предузеће није успоставило евиденцију робног књиговодства. Евидентирање продаје гробница и фактурисање физичким лицима вршено је раније од евидентирања набавке гробница. Такође, у фактурама Предузећа код „назива производа – услуге“ користе се

различити називи (костурница, гробница, купопродаја гробнице, закуп гробнице и уплата за костурницу) иако се ради о истом производу, а приликом фактурисања позива се на исту отпремницу (број 700) и различите шифре робе (660025 и 660070).

Приликом вршења пописа Предузеће је извршило попис гробница као комисиону робу. У пословним књигама тј. у ванбилансној евиденцији гробнице нису евидентирани. У поступку вршења ревизије Предузеће је спровело књижења. (Напомена 7.13)

Предузеће није у 2013. години у пословним књигама извршило следећа књижења: у корист рачуна 433 - добављачи у земљи 599 хиљада динара, у корист рачуна 442 - обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје 185 хиљада динара, у корист рачуна 134 - роба у промету на мало 156 хиљада динара и на терет рачуна 270 - порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) 194 хиљаде динара, односно на терет расхода 746 хиљада динара.

С обзиром на наведено, Предузеће није поступило у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, Предузеће је у пословним књигама за 2014. годину, спровело одговарајућа књижења на билансним позицијама и то у корист рачуна 134 - залихе робе у износу од 156 хиљада динара, у корист рачуна 433-обавезе према добављачима у износу од 599 хиљада динара, у корист рачуна 442 - обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје 185 хиљада динара, а на терет рачуна 270 - порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) 194 хиљаде динара и на терет рачуна 591- ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година 746 хиљада динара.

8.2.2. Трошкови материјала

-у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала за израду	2.905	3.276
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.979	5.095
Трошкови горива и енергије	14.511	13.867
Укупно	21.395	22.238

Трошкови материјала за израду евидентирани су у износу од 2.905 хиљада динара односе се на трошкове за канцеларијски материјал, штампани материјал, средства хигијене, санитарни материјал, боје и лакове, хемијска средства, грађевински материјал, шрафовски материјал, браварски материјал, електро материјал, брезове метле, алатке за димничарску службу, алатке за одржавање јавних површина, репроматеријал за одржавање зеленила и остали материјал.

Предузеће је трошкове материјала за израду евидентирало на рачуну 511 – Трошкови основног материјала за израду у наведеном износу, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, јер их је требало исказати на рачуну 512 – Трошкови осталог материјала (режијског) у истом износу.

Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирани су у износу од 3.979 хиљада динара и чине их трошкови резервних делова у износу 1.729 хиљада динара, трошкови личне заштите средстава на раду у износу 1.282 хиљаде динара, трошкови ауто-гума у износу 642 хиљаде динара и трошкови ситног инвентара у износу 326 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије исказани у износу 14.511 хиљада динара и чине их трошкови горива и мазива у износу од 11.696 хиљада динара, трошкови електричне енергије у износу од 1.873 хиљаде динара и трошкови гаса у износу од 942 хиљаде динара. (Напомена 6.1)

Трошкови горива и мазива, у пословним књигама за 2013. годину, евидентирају се тромесечно, што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о рачуноводству.

8.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године и односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада бруто	94.628	84.116
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	16.978	15.100
Трошкови накнада по уговору о делу	39	113
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	314	-
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора- бруто	1.026	1.292
Остали лични расходи и накнаде	8.139	9.163
Укупно	121.124	109.784

Програмом пословања за 2013. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ 132.054 хиљаде динара, а обрачунати су у износу 121.124 хиљаде динара, односно у оквиру планираних средстава за ту намену.

Обрачун зарада у 2013. години вршен је на основу Колективног уговора код послодавца Јавно предузеће „Комуналац“ у Руми број 260 од 20.1.2010. године (са анексом број 4075 од 16.9.2011. године) и Колективног уговора код послодавца Јавно предузеће „Комуналац“ у Руми број 3333 од 12.7.2013. године (у даљем тексту: Колективни уговор), уговора о раду и уз примену Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/06).

Ревизијом је утврђено да су Колективни уговор и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, који је у складу са Статутом донео директор Предузећа 9.5.2013. године међусобно усклађени.

Поређењем наведених општих аката са евиденцијом запослених и уговорима о раду утврђено је да у појединачним случајевима постоје запослени који не поседују одговарајући профил стручне спреме, а да су одступања у коефицијентима оправдана (већи коефицијент у три случаја), јер у конкретним случајевима запослени су имали право на већи коефицијент због примене других одредаба Колективног уговора.

Наиме, чланом 144. утврђено је да у случају привременог премештаја (до 6 месеци) на друге послове запослени има право на зараду која је за њега повољнија, а у члану 145. да у случају премештаја на друге послове, због потреба процеса и организације рада, запослени преко 35 година пензијског стажа и 60 година живота, односно запослена преко

30 година пензијског стажа и 55 година живота, као и инвалид рада, имају право на цену рада за обављање посла са којег су премештени у износ утврђеном чланом 101. Колективног уговора.

Колективним уговором генерално су утврђена већа права од права утврђених Законом о раду, а односе се на увећану зарату по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу (минули рад) у висини 0,5% од основице, дужину годишњег одмора (до 30 дана, а запосленој жени са навршених 55, а мушкарцу са 60 година живота признаје се право на годишњи одмор у трајању 35 дана), као и права која нису утврђена Законом о раду као што је право запосленог на накнаду у случају приправности, што је у складу са чланом 8. став 2. Закона о раду.

Предузеће је на крају 2013. године имало укупно 153 запослених (150 на неодређено и 3 на одређено време). Предузеће има запослена 4 лица са инвалидитетом чиме је испунило обавезе из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“ број 36/09 и 32/13).

Пре исплата зарада, Предузеће је у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли исплате зарада у јавним предузећима, месечно достављало на оверу оснивачу обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП обрасце), ПП и ОД пореске пријаве о обрачунатим и исплаћеним порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање за зараде.

Структура исплаћених зарада у 2013. године, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца приказана је у следећој табели:

- хиљадама динара

Назив	2013. година
Редован рад	59.123
Прековремени рад	2.454
Приправност	698
Ноћни рад	845
Рад на државни празник	769
Државни празник	2.249
Плаћено одсуство	234
Минули рад	7.311
Рад по другом коефицијенту	642
Боловање до 30 дана	2.095
Годишњи одмор	9.537
Топли оброк	5.553
Регрес за коришћење годишњег одмора	2.748
Накнада штете по правоснажној пресуди	105
Остала примања –корекција	265
Укупно	94.628

Предузеће је током 2013. године обрачунало прековремени рад у износу од 2.454 хиљаде динара запосленима на основу евиденције о присутности на раду.

Чланом 53. Закона о раду, као и чланом 48. Колективног уговора прописано је да на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у

одређеном року заврши посао који није планиран, као и максимална дужина прековременог рада.

Према опису послова, помоћник директора за техничке послове (Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова) стара се о рационалном коришћењу радног времена, потребама за увођење прековременог рада или за повећањем броја извршилаца у случајевима повећања обима посла те одобрава такве захтеве руководиоца служби, РЈ и сектора, или их сам исказује и оверава утрошак прековремених сати на обрасцима за обрачун зарада.

Наведене одредбе Закона о раду и Колективног уговора подразумевају да је, пре вршења прековременог рада, неопходно да се донесе писани акт послодавца са одређивањем запосленог, основа и времена за рад дужи од пуног радног времена. Међутим, уз обрачуне накнада за прековремени рад запослених нису приложени појединачни акти директора или помоћника директора за техничке послове, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и чланом 48. Колективног уговора, те исплате извршене запосленима у 2013. години у износу од 2.454 хиљаде динара по том основу нису основане. Поред тога, Предузеће није достављало кварталне извештаје репрезентативном синдикату о прековременом и ноћном раду што није у складу са чланом 48. Колективног уговора.

У току поступка ревизије, Предузеће је 7.11.2014. године, репрезентативном синдикату - Организацији савеза синдиката Општине Рума ЈП „Комуналац“ у Руми, доставило Извештај о оствареним сатима прековременог рада за трећи квартал 2014. године, а од октобра месеца 2014. године, директор доноси решења о обављању прековременог рада.

Према описима послова запослених који су остварили накнаде за прековремени рад у 2013. и 2014. години, као и описима послова за које се издају решења за прековремени рад у 2014. години, не можемо да потврдимо да је прековремени рад у свим случајевима одређиван у складу са чланом 53. Закона о раду, односно чланом 48. Колективног уговора.

Препорука 14

Препоручује се Предузећу да преиспита политику увођења прековременог рада и да дефинише потребе за прековременим радом у складу са чланом 53. Закона о раду, односно чланом 48. Колективног уговора.

У току 2013. године Предузеће је вршило обрачун и исплату приправности у износу од 698 хиљада динара. Чланом 102. став 2. и 3. Колективног уговора за запослене у РЈ Гробље (на радним местима организатор сахране-продавац, возач погребног возила и погребни радник) и запосленима који су решењем директора ангажовани за рад у зимској служби, утврђено је право на накнаду за приправност, у висини 20% месечне цене рада.

Међутим, Предузеће је обрачунавало приправност у висини 25% од месечне цене рада за обрачунски месец, а требало је 20%, како је предвиђено Колективним уговором, а обрачунавало је приправност једном запосленом у Зоо хигијеничарској служби, иако Колективним уговором то није предвиђено. Због наведеног, у 2013. години, у периоду август-децембар, неосновано је обрачунато и исплаћено 109 хиљада динара, од чега се на разлику због погрешно примењеног процента односи 55 хиљада динара, а на приправност запосленог у Зоо хигијеничарској служби износ од 54 хиљаде динара.

У току вршења ревизије уверили смо се да је Предузеће и у 2014. години вршило обрачун и исплату приправности за запосленог у Зоо хигијеничарској служби у износу од 21

хиљаду динара, а запосленима у зимској службу и на гробљима више обрачунало и исплатило у износу 87 хиљада динара, односно укупно 108 хиљада динара.

Препорука 15

Препоручује се Предузећу да изврши обуставу неосновано исплаћеног износа по основу приправности у 2013. години у износу 55 хиљада динара, у 2014. години у износу 87 хиљада динара, односно укупно 142 хиљаде динара.

8.2.4. Зарада пословодства

Статуом је регулисано да пословодство Предузећа чини директор, коме је у 2013. години зарада обрачуната у износу 1.613 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговору о делу приказани су у износу 39 хиљада динара односе се на пружање стручне помоћи, сређивање архивске грађе, пописивање и излучивање.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима евидентирани су у износу 314 хиљада динара и односе се на лица која су ангажована на извршењу јавног рада Одржавање и заштита животне средине за који су добијена средства оснивача по јавном конкурс.

8.2.5. Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу 1.026 хиљада динара. У Предузећу је до 30.06.2013. године, функционисао управни одбор. На основу Закона о јавним предузећима Скупштина општине Рума именовала је чланове надзорног одбора Предузећа.

8.2.6. Остали лични расходи и накнаде

Структура осталих личних расхода и накнада приказана је у следећој табели:

Назив	2013. година
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	6.747
Накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу	765
Јубиларне награде	450
Новогодишњи пакетићи	177
Укупно	8.139

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла у износу 6.747 хиљада динара обрачунате су у висини превозне карте у јавном саобраћају, на основу дневног присуства на послу, како је регулисано Колективним уговором.

Накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу у износу 765 хиљада динара, а исплаћене су: дневнице за службени пут у земљи у износу 375 хиљада динара, смештај и исхрана на службеном путу у износу 288 хиљада динара, дневнице за службени пут у иностранство у износу 69 хиљада динара и превоз на службеном путу у износу 33 хиљаде динара, све у складу са Колективним уговором.

Јубиларне награде у износу 450 хиљада динара исплаћене су 27.12.2013. године, за девет запослених поводом јубиларне године рада радника, којом се сматра свака пета година рада у Предузећу, одређене су у висини од 0,70 (за 5 година) до 2,80 (за 40 година) просечне нето зараде у месецу који претходи исплати јубиларне награде, а исплаћене су уз

претходну сагласност оснивача, у складу са чланом 120. Колективног уговора и у оквиру планираних средстава за ту намену у Програму пословања за 2013. годину.

Накнаде по основу новогодишњих пакетића у износу од 177 хиљада динара исплаћене су за куповину новогодишњих пакетића деци запослених, старости до 12 година, у вредности до неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана (појединачно у износу 2.541,40 динара), а на основу Одлуке директора Предузећа од 28.12.2013. године и у складу са Колективним уговором.

8.3 Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови амортизације	10.691	9.282
Трошкови резервисања за отпремнине	1.731	638
Укупно	12.422	9.920

Трошкови амортизације за 2013. годину, исказани у износу 10.691 хиљаду динара, а чине их амортизација опреме у износу од 9.051 хиљаду динара и амортизација грађевинских објеката од 1.640 хиљада динара.

Трошкови резервисања за отпремнине износе 1.731 хиљаду динара, обрачунати су у складу са МРС 19 - Примања запослених. (Напомена 7.10)

8.4 Остали пословни расходи

Остали пословни расходи евидентирани су у износу 35.077 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови транспортних услуга	2.685	1.839
Трошкови услуга одржавања	11.954	10.111
Трошкови закупнина	549	103
Трошкови рекламе и пропаганде	704	679
Трошкови осталих услуга	1.793	1.491
Трошкови непроизводних услуга	6.840	5.145
Трошкови репрезентације	717	621
Трошкови премија осигурања	1.457	868
Трошкови платног промета	487	368
Трошкови чланарина	1.276	1.152
Трошкови пореза	5.521	4.195
Остали нематеријални трошкови	1.094	427
Укупно	35.077	26.998

Трошкови транспортних услуга у износу од 2.685 хиљада динара и односе се на поштанске услуге, те трошкове мобилне и фиксне телефоније.

Трошкови услуга одржавања у износу 11.954 хиљаде динара и односе се на услуге радних и грађевинских машина у износу 6.331 хиљаду динара (санирање дивљих депонија, израда прилазног пута за гробље Баруновац у Руми), одржавање и сервисирање возила (хидраулика, машинска обрада, услуге сервисирања возила, аутоелектричарске услуге, браварске услуге, вулканизерске услуге, аутомеханичарске услуге и аутолимарске услуге), у износу 2.583 хиљаде динара, услуге одржавања објеката (лимарске услуге, грађевинске, електроинсталатерске, водоинсталатерске и одржавање централног грејања) у износу

1.483 хиљаде динара, услуге одржавања рачунарског система и опреме у износу 689 хиљада динара и остале услуге у износу 868 хиљада динара.

Трошкови закупнина евидентирани су у износу од 549 хиљада динара и односе се на трошкове закупа са Културним центром у износу 251 хиљаду динара и трошкове смештаја и исхране радника за учешће на радничким спортским играма у износу 299 хиљада динара.

Трошкови по основу смештаја и исхране радника за учешће на радничким спортским играма, у износу 299 хиљада динара евидентирани су на рачуну 534 – Трошкови закупнина, што није у складу са члану 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, јер их је требало евидентирати на рачуну 559 - Остали нематеријални трошкови. Програмом пословања за 2013. годину нису планирани трошкови по основу закупа, као ни за смештај и исхрану радника за учешће на радничким спортским играма, а није нам презентован акт надлежног органа Предузећа о упућивању запослених на радничке спортске игре.

Трошкови рекламе и пропаганде приказани су у износу 704 хиљаде динара и односе се на објављивање огласа у Службеном гласнику Републике Србије, оглашавање у Сремским новинама и јавно оглашавање на Радио Срему, Рума.

Трошкови осталих услуга евидентирани су у износу од 1.793 хиљаде динара и односе се на утрoшену воду (комунална услуга).

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 6.840 хиљада динара и односе се на ветеринарске услуге у износу 1.850 хиљада динара, услуге обезбеђења у износу 1.800 хиљада динара, услуге паркинг сервиса приликом наплате услуга паркинга коришћењем мобилних телефона у износу 904 хиљаде динара, стручно усавршавање у износу 558 хиљада динара, трошкови претплате на стручну литературу у износу 344 хиљаде динара, интелектуалне услуга у износу од 336 хиљада динара, здравствене услуге у износу 292 хиљаде динара, адвокатске услуге 219 хиљада динара, услуге ревизије финансијских извештаја 173 хиљаде динара и остале услуге 364 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације евидентирани су у износу од 717 хиљада динара и односе се на напитке у Предузећу и ресторанске услуге. Предузеће је у поступку вршења ревизије донело Правилник о коришћењу репрезентације.

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 1.457 хиљада динара и односе се на осигурање имовине и лица по уговору о осигурању из 2012. године и уговору о осигурању из 2013 године. (Напомена 6.)

Трошкови платног промета приказани су у износу 487 хиљада динара и односе се на провизију пословних банака.

Трошкови чланарина обрачунати су у износу 1.276 хиљада динара и односе се на чланарине привредним коморама који се обрачунавају на зараду запослених и падају на терет Предузећа у износу 1.220 хиљада динара и трошкови чланства у удружењу пијаца Србије у износу 56 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани су у износу 5.521 хиљаду динара и чине их: такса за коришћење простора на јавној површини за паркиралишта у износу 4.142 хиљаде динара, такса за коришћење простора на јавној површини - вашаришту 629 хиљада динара, порез на имовину 257 хиљада динара, порез по основу откупа секундарних сировина у износу 220 хиљада динара и остали трошкови пореза износе 273 хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови евидентирани су у износу 1.094 хиљаде динара и чине их судски трошкови у износу 569 хиљада динара, хуманитарна помоћ у износу 105 хиљада динара, спонзорство у износу 20 хиљада динара и остали нематеријални трошкови у износу 400 хиљада динара.

8.5 Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 876 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од камата - физичка и правна лица	761	278
Приходи од камата - Универзал банка ад, Београд	115	382
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	27
Укупно	876	687

Приходи од камата остварени у укупном износу од 761 хиљаду динара, а обухватају обрачунате камате од физичких лица у износу од 534 хиљаде динара за неблаговремено плаћање обавеза по издатим месечним рачунима и обрачунате камате од правних лица по судским пресудама у износу од 227 хиљада динара.

На основу уговора о отварању и вођењу динарског рачуна закљученог са Универзал банком ад, Београд, обрачуната је месечна камата сагласно Одлуци о каматним стопама банке, за просечно стање средстава на рачуну у износу од 115 хиљада динара.

8.6 Финансијски расходи

Финансијски расходи евидентирани су у износу 839 хиљада динара у 2013. години и односе се на расходе по основу камата.

Наведене расходе чине расходи по основу камата по правоснажној судској пресуди по радном спору у износу од 802 хиљаде динара, расходи по основу камата за неблаговремено измиривање обавеза за камате по измењеним пореским пријавама за порез на додату вредност у износу 10 хиљада динара и за неблаговремено плаћање рачуна (Телеком ад, Београд и ЈП Пошта Србије, Београд) у износу 27 хиљада динара.

8.7 Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 501 хиљаду динара, а односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од наплаћених отписаних потраживања	229	314
Приходи по основу накнада штете	194	-
Приходи од уклањања непрописно паркираних возила	58	-
Вишкови по попису	13	-
Приходи од наплаћене судске таксе	6	54
Приходи од смањења обавеза	-	393
Остали непоменути приходи (исправка књижења из претходне године)	1	-
Укупно	501	761

Приходи од наплаћених отписаних потраживања исказани у износу од 229 хиљада динара, чине наплаћена потраживања од ЗТР Месопродукт, Рума из претходне године.

Приходи по основу накнада штете исказани су у износу 194 хиљаде динара, односе се на накнаду штете од осигурања (ДДОР адо, Нови Сад, Delta Generali адо, Београд и Дунав осигурање адо, Београд).

Приходи од уклањања непрописно паркираних возила исказани у износу од 58 хиљада динара, односе се на ангажовање специјалног возила - „паук“ са посадом ЈКП Комуналије, Сремска Митровица.

Вишкови по попису исказани су у износу од 13 хиљада динара, односе се на вишак робе у магацину и вишак у продавници погребне опреме по одлуци о попису.

Приходи од наплаћене судске таксе исказани у износу од 6 хиљада динара.

8.8 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу 10.720 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Назив	-у хиљадама динара	
	2013. година	2012. година
Губици по основу расходања и продаје постројења и опреме	-	54
Мањкови по попису	1	14
Расходи по основу директних отписа потраживања	120	625
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	10.549	1.633
Обезвређење остале имовине	50	854
Укупно	10.720	3.180

Расходи по основу директних отписа потраживања, исказани су у износу 120 хиљада динара, односе се на отпис потраживања од физичких лица за изношење смећа којима се услуга не врши, а потраживања су застарела и на основу упућених захтева за отпис застарелих потраживања. Надзорни одбор је, на предлог директора, 28.02.2014. године донео одлуку о отпису потраживања од физичких лица којима се услуге више не врше, а потраживања су застарела и онима који су поднели захтев за отпис застарелих потраживања, у укупном износу од 118 хиљада динара, при чему нису претходно предузете мере за наплату потраживања. (Напомена 7.4)

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана евидентирани су у износу 10.549 хиљада динара и односе се на исправку вредности потраживања од купаца у 2013. години. (Напомена 7.4.1.)

Обезвређење остале имовине евидентирано је у износу 50 хиљада динара и односи се на расходање канти за смеће.

8.9 Нето добитак

Предузеће је у 2013. години исказало нето добитак у износу 1.268 хиљада динара, као разлику укупних прихода од 211.927 хиљада динара и укупних расхода у износу 210.008 хиљада динара, умањен за порески расход периода од 651 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је, да је финансијски резултат исказан у већем износу за 11.792 хиљаде динара због неизвршене исправке вредности потраживања у складу са рачуноводственим политикама Предузећа. (Напомена 7.4.1.)

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године, сачињен је на начин да истинито и објективно одражава стање капитала на дан 31.12.2013. године, као и промене на позицијама капитала у току 2013. године, као и у претходној години, у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја.

10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Извештај о токовима готовине у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године састављен је у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине и обезбеђује релевантне информације о променама на готовини и готовинским еквивалентима Предузећа, у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Напомене уз финансијске извештаје за 2013. годину садрже обелодањивања у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, осим за необелодањивања неусаглашених потраживања и обавеза како је наведено у Напомени 7.4 и Напомени 7.11.

12. СУДСКИ СПОРОВИ

Према прегледима које је сачинио Сектор општих и правних послова, против Предузећа је у 2013. години покренуто 16 судских спорова од стране грађана и запослених, чија је укупна процењена вредност 11.153 хиљаде динара. Против Предузећа покренут је један кривични поступак (повреда запосленог на раду), а нема покренутих привредних спорова против Предузећа.

У судским споровима који се воде против Предузећа, 10 се односи на тужбе грађана за накнаду штете (уједи паса луталица и сл.). Највећу вредност има спор по тужби запосленог Дејана Васића, на износ 6.000 хиљада динара, због повреде на раду, а у вези са истим у току је и кривични поступак против Предузећа. У поменутом парничном и кривичном поступку Предузеће заступа адвокат, а у осталим поступцима заступник Предузећа је руководиоца Сектора општих и правних послова.

Радни спорови (укупно 6) по тужбама запослених односе се на поништај решења о отказу уговора о раду и/или за накнаду штете.

Предузеће је у 2013. години покретало само поступке извршења на основу веродостојне исправе путем извршитеља, укупно 44 поступка чија је укупна вредност 803 хиљаде динара, а односе се на правна лица и предузетнике. У овим поступцима наплаћена су потраживања у износу 597 хиљада динара, 188 хиљада динара је вредност усвојених, али нереализованих извршења, док је један захтев одбачен као недозвољен. Предузеће у 2013. години није покренуло ниједан поступак извршења на основу веродостојне исправе против грађана - физичких лица.

Предузеће је у 2014. години закључило споразум о вансудском поравнању на износ 320 хиљада динара са запосленим по основу накнаде штете за неисплаћени регрес и топли оброк.

13. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума за 2013. годину, достављен је Предузећу дана 27.10.2014. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума за 2013. годину, достављене су Државној ревизорској институцији дана 13.11.2014. године.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума за 2013. годину, одржана је 17.11.2014. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума за 2013. годину достављен је Предузећу 28.11.2014. године.
5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, Рума за 2013. годину, достављене су Државној ревизорској институцији дана 12.12.2014. године.
6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 17.12.2014. године, донео је Одговор на приговор на налаз ревизије.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“ У РУМИ, РУМА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1840/2014-06/11
Београд, 19. децембар 2014. године**

С а д р ж а ј

1. БИЛАНС СТАЊА	3
2. БИЛАНС УСПЕХА	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	6
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	8

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2013. године	31. децембар 2012. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		104.678	114.472
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА			
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		104.486	111.280
Некретнине, постројења и опрема	7.1	104.486	111.280
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.2	192	192
Учешћа у капиталу			
Остали дугорочни финансијски пласмани		192	192
ОБРТНА ИМОВИНА		89.970	74.819
ЗАЛИХЕ	7.3	5.163	5.225
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		84.807	69.594
Потраживања	7.4	78.097	65.282
Потраживања за више плаћен порез на добитак	7.5	898	342
Краткорочни финансијски пласмани			
Готовински еквиваленти и готовина	7.6	3.789	2.853
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	7.7	2.023	1.117
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	7.8	1.529	1.529
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		196.177	187.820
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		196.177	187.820
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7.13		

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2013. године** – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2013. године	31. децембар 2012. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	7.9	135.131	139.192
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	7.9	95.630	95.630
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ	7.9	809	809
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	7.9	25.129	25.147
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	7.9	13.563	17.606
ГУБИТАК			
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		61.046	48.628
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.10	7.252	6.948
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе			
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.11	53.794	41.680
Краткорочне финансијске обавезе			
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	7.11	23.642	15.578
Остале краткорочне обавезе	7.11	17.585	14.667
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	7.12	12.567	11.435
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
УКУПНА ПАСИВА		196.177	187.820
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7.13		

2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2013. година	2012. година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1	210.550	183.063
Приходи од продаје	8.1.1.	207.575	177.983
Приходи од активирања учинака и робе			
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи	8.1.2.	2.975	5.080
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	8.2	198.449	175.669
Набавна вредност продате робе	8.2.1.	8.431	6.729
Трошкови материјала	8.2.2.	21.395	22.238
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8.2.3.	121.124	109.784
Трошкови амортизације и резервисања	8.3	12.422	9.920
Остали пословни расходи	8.4	35.077	26.998
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		12.101	7.394
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.5	876	687
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.6	839	12
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.7	501	761
ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.8	10.720	3.180
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.919	5.650
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.919	5.650
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		651	427
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК	8.9	1.268	5.223
НЕТО ГУБИТАК			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2013. година	2012. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	197.778	173.160
Продаја и примљени аванси	196.515	167.402
Примљене камате из пословних активности	114	660
Остали приливи из редовног пословања	1.149	5.098
Одливи готовине из пословних активности	193.379	163.480
Исплате добављачима и дати аванси	60.185	49.777
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	113.859	100.763
Плаћене камате	839	12
Порез на добитак	1.207	1.502
Плаћања по основу осталих јавних прихода	17.289	11.426
Нето прилив готовине из пословних активности	4.399	9.680
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања		
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	3.463	15.855
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3.463	15.855
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	3.463	15.855

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године - Наставак

ПОЗИЦИЈА	(у хиљадама динара)	
	Износ	
	2013. година	2012. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања		
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања	-	346
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
Финансијски лизинг	-	346
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања	-	346
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	197.778	173.160
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	196.842	179.681
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	936	
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		6.521
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.853	9.374
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.789	2.853

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Неуплаћени уписани капитал	Резерве	Нереализовани губици по основу хартија од вредности	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање на дан 01.01.2012. године	95.438	192		809	25.147	15.050	136.636
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање							
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење							
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2012. године	95.438	192		809	25.147	15.050	136.636
Укупна повећања у претходној години						5.223	5.223
Укупна смањења у претходној години						2.667	2.667
Стање на дан 31.12.2012. године	95.438	192		809	25.147	17.606	139.192
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање							
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење							
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013. године	95.438	192		809	25.147	17.606	139.192
Укупна повећања у текућој години						1.286	1.286
Укупна смањења у текућој години					18	5.329	5.347
Стање на дан 31.12.2013. године	95.438	192		809	25.129	13.563	135.131