



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
„ПОТИСЈЕ-БЕЧЕЈ“, ДОО ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ, БЕЧЕЈ  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1815/2015-06/8  
Београд, 15. децембар 2015. године**

**Садржај**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

<i>1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....</i>	<i>2</i>
<i>2. Извештај о ревизији правилности пословања.....</i>	<i>4</i>

**ПРИЛОГ I      КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ**

**ПРИЛОГ II      НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА "ПОТИСЈЕ-  
БЕЧЕЈ" ДОО ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III     ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОТИСЈЕ-БЕЧЕЈ, ДОО ЗА  
КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ, БЕЧЕЈ ЗА 2014. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

### **ПОТИСЈЕ-БЕЧЕЈ, ДОО ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ БЕЧЕЈ**

#### **1. Извештај о ревизији финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја „Потисје-Бечеј“, доо, за комуналне услуге, Бечеј (у даљем тексту: Друштво) за 2014. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха;

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), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-1815/2015-06 од 11. маја 2015. године, Закључак о измени закључка о спровођењу ревизије број 400-1815/2015-06/2 од 10. јула 2015. године и Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

#### ***Одговорност руководства за финансијске извештаје***

Руководство Друштво је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Правилника о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника („Службени гласник РС“ број 106/2006 и 111/2006).

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 „Потисје-Бечеј“, доо за комуналне услуге, Бечеј за 2014. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизорско мишљење.

### ***Основ за мишљење са резервом***

1) Друштво није у својим пословним књигама евидентирало фактуре за закуп возила за обављање комуналне делатности од ЈП „Комуналац“, Бечеј које се односе период јуни-децембар у укупном износу од 548 хиљада динара, иако су иста била коришћена у наведеном периоду, чиме нисмо били у могућности да потврдимо исказане трошкове закупа возила за обављање комуналне делатности у финансијским извештајима за 2014. годину.

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји Друштва „Потисје-Бечеј“, доо, за комуналне услуге, Бечеј за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године, састављени су истинито и објективно по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

### ***Скретање пажње***

Друштво води судски спор са ЈП „Комуналац“ Бечеј, укупне вредности 5.610 хиљада динара због неизмирења обавеза по основу закупа возила за обављање комуналне делатности. Спор није окончан током поступка ревизије, те се нисмо могли уверити у исход истог и настајање потенцијалних обавеза по том основу, које би биле евидентирани у пословним књигама.

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања „Потисје-Бечеј“, доо за комуналне услуге, Бечеј за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје „Потисје-Бечеј“, доо за комуналне услуге, Бечеј за 2014. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Друштва „Потисје-Бечеј“, доо за комуналне услуге, Бечеј 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 и извршени приходи и расходи у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да ревизија правилности пословања „Потисје-Бечеј“, доо за комуналне услуге Бечеј за 2014. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење.

### ***Основ за мишљење са резервом***

- 1) Друштво није успоставило 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.
- 2) Друштво, као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Пословни план Друштва за 2014. годину није усвојен од стране оснивача.
- 4) Друштво је у току 2014. године, без поступка јавне набавке, извршило набавке добара и услуга у укупној вредности од 9.801 хиљаду динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене из члана 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

5) Неновчано улагање у виду “искључивог права на изношење смећа са територије општине Бечеј на временски период од 20 година”, које је установљено оснивачким актима Друштва, евидентирано на рачуну нематеријалних улагања у супротности је са Законом о привредним друштвима.

6) Друштво није извршило попис имовине и обавеза у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у смислу да:

-није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником, и помоћних књига са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја,

-није извршило попис осталих потраживања из специфичних послова у износу од 1.315 хиљада динара и других потраживања у износу од 1.551 хиљаду динара,

-није устројило помоћне књиге у којима се воде аналитичке евиденције за нематеријалну имовину, постројења и опрему, алат и инвентар и залихе,

-није вредносно обрадило пописне листе опреме, алата и инвентара, нити је исказан инвентарни број, број и назив конта основних средстава, а није обезбеђен ни податак о укупном износу набавне вредности и исправке вредности истих,

-није усагласило стварно стање алата и инвентара са књиговодственим стањем,

-није извршило попис ни евидентирање у својим пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције, туђих основних средстава по закљученом уговору о закупу са „Бечејска пекара“, ад, Бечеј.

7) Предлог за индиректан отпис потраживања од физичких и правних лица у укупном износу од 19.397 хиљада динара, прихваћен је од стране чланова Друштва са закашњењем, што је одложило предају финансијских извештаја за 2014. годину у предвиђеном законском року.

8) У ревидираном периоду, обрачун зарада је вршен без закљученог Колективног уговора и Правилника о раду, а према одредбама Закона о раду, при чему није извршено усклађивање важећег Правилника о организацији и систематизацији послова са Законом о раду;

Уговори са запосленим лицима закључивани су за радна места која нису дефинисана у Правилнику о организацији и систематизацији послова, као и са лицима који не поседују одговарајућу стручну спрему;

Исплаћиване су накнаде за рад председнику и члановима Одбора ревизора, иако ступањем на снагу Закона о привредним друштвима није предвиђено постојање истог.

9) Друштво је извршило евидентирање трошкова за услуге одржавања возила у износу од 4.670 хиљада динара, као и трошкове саветодавних услуга у износу од 4.501 хиљада динара на основу фактура, које у прилогу немају доказ да је услуга стварно извршена па се наведене фактуре не могу сматрати рачуноводственим исправама у смислу члана 8. и члана 9. Закона о рачуноводству.

### **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 Друштва „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј, за годину која се завршава на дан 31. децембра 2014. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.**

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на оснивање Друштва „Потисје-Бечеј“, доо за комуналне услуге, Бечеј:

- Одлука о оснивању Друштва представља акт супротан Закону о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007), који чланом 32. тачка 8. прописује да Скупштина општине може да оснива службе, јавна предузећа, установе и организације, као и тада важећем Закону о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, бр. 16/97 и 42/98), који је у члану 8. став 1. Закона о комуналним делатностима, прописивао да за обављање комуналних делатности, општина може основати јавно комунално предузеће или обављање комуналне делатности може поверити другом предузећу.

На основу наведених прописа произилази да општина Бечеј није имала законски основ за оснивање било које форме привредног друштва за обављање комуналне делатности, а у складу са тим, ни Друштва за пружање комуналних услуга „Потисје-Бечеј“ доо.

- Комунална услуга - изношење смећа са територије општине Бечеј, према члану 20. тачка 5. Закона о локалној самоуправи, представља обавезу Општине Бечеј да организује обављање ове комуналне делатности на начин којим се обезбеђује задовољавање потреба корисника комуналних услуга, а у форми која је предвиђена чланом 8. став 1. Закона о комуналним делатностима, те стога не може представљати право које општина може преносити, односно улагати у капитал привредног друштва.

- Председник општине је закључио два уговора којима се на различит начин уређују исти односи, а како се из садржине и форме наведених уговора, може утврдити да је Синдикални споразум закључен пре Уговора о оснивању друштва, а полазећи од правног правила да каснији акт дерогира ранији, Синдикални споразум је након закључења Уговора о оснивању престао да производи правно дејство.

- Скупштина општине Бечеј је донела Одлуку о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, одвожења и одлагања смећа и других природних и вештачких отпадака на територији Општине Бечеј друштву „Потисје-Бечеј“, доо, а да том приликом није спровела поступак јавног конкурса, што је у супротности са чланом 12. Закона о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, бр. 16/97 и 42/98), а како нису били испуњени ни услови за поверавање комуналне делатности непосредном погодбом, поменута Одлука супротна је одредбама члана 12. Закона о комуналним делатностима и члана 25. Одлуке о комуналним делатностима Општине Бечеј.

- Како Друштво уговором није преузело обавезу улагања средстава на начин предвиђен чланом 11. Закона о комуналним делатностима, поверавање обављања делатности није могло трајати дуже од 5 година.

Не изражавамо резерву по овом питању.

**Радослав Сретеновић**

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

**Београд, 15. децембар 2015. године**



**КЛЮЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ**

*Садржај*

<b>1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>2</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>2</b>
<b>3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>3</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>4</b>

## **1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја**

1) Као што је наведено под тачком 7.6. Напомена уз Извештај, Друштво није у својим пословним књигама извршило евидентирање средстава на име гарантног депозита по уговору о закупу возила, на рачуну дугорочних финансијских пласмана, него на рачуну осталих краткорочних потраживања у износу од 307 хиљада динара, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 7.6. – Препорука број 11).

2) Као што је наведено под тачком 8.2.5. Напомена уз Извештај, Друштво није у својим пословним књигама евидентирало фактуре за закуп возила за обављање комуналне делатности од ЈП “Комуналац“, Бечеј које се односе период јуни-децембар у укупном износу од 548 хиљада динара, иако су иста била коришћена у наведеном периоду, чиме нисмо били у могућности да потврдимо исказане трошкове закупа возила за обављање комуналне делатности у финансијским извештајима за 2014. годину.

3) Као што је наведено под тачком 8.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво није вршило евидентирање на рачуну активних временских разграничења, трошкове премије осигурања који се односе на наредни обрачунски период у износу од 50 хиљада динара, чиме су прецењени расходи текућег периода у билансу успеха.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

Државна ревизорска институција препоручује Друштву „Потисје-Бечеј“, доо за комуналне услуге, Бечеј да:

1) преиспита ненаплаћена потраживања по основу рефундације боловања преко 30 дана у износу од 344 хиљаде динара, која потичу из ранијих година (Напомена 7.6. – Препорука број 10).

2) у својим пословним књигама изврши исправку књижења средстава на име гарантног депозита по уговору о закупу возила, евидентираних на рачуну осталих краткорочних потраживања уместо на рачуну дугорочних финансијских пласмана, у износу од 307 хиљада динара, а у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 7.6. – Препорука број 11).

3) изврши анализу обавеза према добављачима који имају исказан дуговни салдо и да сходно томе изврши одговарајућа књижења и усаглашавања (Напомена 7.9.1. – Препорука број 13).

4) изврши евидентирање антивирус програма “Software ESET NOD32“ у укупном износу од 30 хиљада динара, у складу са чланом 5. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и да изврши обрачун амортизације у складу са уговореним периодом коришћења истог (Напомена 8.2.5. – Препорука број 17).

5) изврши корекцију позиције финансијског резултата из претходног периода у својим пословним књигама у износу од 50 хиљада динара по основу трошкова премије осигурања (Напомена 8.2.5. – Препорука број 19).

### **3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

1) Као што је објашњено под тачком 4. Напомена уз Извештај, Пословни план Друштва за 2014. годину није усвојен од стране оснивача.

2) Као што је објашњено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило 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.

3) Као што је објашњено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Друштво, као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

4) Као што је објашњено под тачком 6. Напомена уз Извештај, Друштво је у току 2014. године, без поступка јавне набавке, извршило набавке добара и услуга у укупној вредности од 9.801 хиљаду динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене из члана 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

5) Као што је објашњено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, неновчано улагање у виду “искључивог права на изношење смећа са територије општине Бечеј на временски период од 20 година”, које је установљено оснивачким актима Друштва, евидентирано на рачуну нематеријалних улагања у супротности је са Законом о привредним друштвима.

6) Као што је објашњено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Друштво није устројило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и члану 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству.

7) Као што је објашњено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Друштво није извршило попис имовине и обавеза у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у смислу да:

-није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником, и помоћних књига са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја,

-није извршило попис осталих потраживања из специфичних послова у износу од 1.315 хиљада динара и других потраживања у износу од 1.551 хиљаду динара,

-није устројило помоћне књиге у којима се воде аналитичке евиденције за нематеријалну имовину, постројења и опрему, алат и инвентар и залихе,

-није вредносно обрадило пописне листе опреме, алата и инвентара, нити је исказан инвентарни број, број и назив конта основних средстава, а није обезбеђен ни податак о укупном износу набавне вредности и исправке вредности истих,

-није усагласило стварно стање алата и инвентара са књиговодственим стањем,

-није извршило попис ни евидентирање у својим пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције, туђих основних средстава по закљученом уговору о закупу са „Бечејска пекара“, ад, Бечеј.

8) Као што је објашњено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, Предлог за индиректан отпис потраживања од физичких и правних лица у укупном износу од 19.397 хиљада динара, прихваћен је од стране чланова Друштва са закашњењем, што је одложило предају финансијских извештаја за 2014. годину у предвиђеном законском року.

9) Као што је објашњено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, Друштво не врши обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати, иако је на испостављеним рачунима наведено да ће се за неблаговремено плаћање зарачунавати законска затезна камата.

10) Као што је наведено под тачком 7.6. Напомена уз Предлог извештаја, Друштво није остварило право на рефундацију средстава по основу боловања преко 30 дана у износу од 344 хиљаде динара, која потичу из ранијих година

11) Као што је објашњено под тачком 8.2.4. Напомена уз Извештај, обрачун зарада је вршен без закљученог Колективног уговора и Правилника о раду, а према одредбама Закона о раду, при чему није извршено усклађивање важећег Правилника о организацији и систематизацији послова са Законом о раду;

Уговори са запосленим лицима закључивани су за радна места која нису дефинисана у Правилнику о организацији и систематизацији послова, као и са лицима који не поседују одговарајућу стручну спрему;

Исплаћиване су накнаде за рад председнику и члановима Одбора ревизора, иако ступањем на снагу Закона о привредним друштвима није предвиђено постојање истог.

12) Као што је објашњено под тачком 8.2.5. и 8.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво је извршило евидентирање трошкова за услуге одржавања возила у износу од 4.670 хиљада динара, као и трошкове саветодавних услуга у износу од 4.501 хиљада динара на основу фактура, које у прилогу немају доказ да је услуга стварно извршена па се наведене фактуре не могу сматрати рачуноводственим исправама у смислу члана 8. и члана 9. Закона о рачуноводству.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Државна ревизорска институција препоручује Друштву „Потисје-Бечеј“, доо за комуналне услуге, Бечеј да:

1) успостави 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 (Напомена 5.1. – Препорука број 1)

2) успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 5.2. – Препорука број 2)

3) у Правилнику о организацији и систематизацији послова систематизује радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама (Напомена 6. – Препорука број 3)

4) у свом Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише корисни век трајања и стопе амортизације за нематеријалну имовину и опрему. (Напомена 7.2. – Препорука број 4).

5) устроји аналитичку евиденцију материјала, као и да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа-требовање материјала (Напомена 7.3. – Препорука број 5).

6) годишњи попис имовине и обавеза спроведе у целости према одредбама члана 16. Закона о рачуноводству на начин да изврши попис нематеријалне имовине, потраживања из специфичних послова и других потраживања и да изврши усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом; - усагласи стварно стање алата и инвентара ( канти и контејнера) са књиговодственим стањем; - пописне листе опреме, алата и инвентара обради вредносно, и да обезбеди податке о укупном износу набавне вредности и исправке вредности основних средстава, - устроји помоћне књиге у којима се одвојено воде аналитичке евиденције за нематеријалну имовину, постројења и опрему, алат и инвентар и залихе;- изврши попис опреме која је узета у закуп, као и да у ванбилансој евиденцији активе и пасиве евидентира туђа основна средства у складу са чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 7.3 – Препорука број 6).

7) у пословним књигама изврши усаглашавање аналитичке евиденције потраживања од купаца у земљи-физичка лица са износима синтетичке евиденције у главној књизи исказаним у финансијским извештајима. (Напомене 7.4. – Препорука број 7).

8) сачини писану процедуру у којој би био утврђен начин наплате потраживања, слање опомена, закључивање споразума о репрограму дуга и поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања (Напомена 7.4. – Препорука број 8).

9) изврши усаглашавање потраживања за више плаћен порез на добит са исказаним стањем обавеза за порез на добит које се води код Пореске управе, филијала Бечеј (Напомена 7.6. – Препорука број 9).

10) донесе Правилник о благајничком пословању којим ће дефинисати организацију благајничког пословања (Напомена 7.7. – Препорука број 12).

11) донесе интерни акт о употреби службених возила и потрошњи горива, са нормативима потрошње по типовима возила, као и да закључивањем Уговора са мањинским оснивачем о коришћењу путничког возила Шкода Фабиа од стране директора, регулише сва питања везана за коришћење службеног возила и накнаду трошкова горива (Напомена 8.2.3. – Препорука број 14).

12) усклади Правилник о организацији и систематизацији послова са чланом 24. Закона о раду, на начин да утврди врсту захтеване стручне спреме за свако радно место (Напомена 8.2.4. – Препорука број 15).

13) донесе Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, којим ће регулисати сва права и обавезе запослених по питању коришћења мобилних телефона (Напомена 8.2.5. – Препорука број 16).

14) сачини Правилник о трошковима репрезентације (Напомена 8.2.7. – Препорука број 18).

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Друштво “Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј, дужно је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
„ПОТИСЈЕ-БЕЧЕЈ“, ДОО ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ, БЕЧЕЈ  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1815/2015-06/8  
Београд, 15. децембар 2015. године**



**Садржај:**

<b>1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	2
<b>2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b> ....	6
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ</b> .....	7
<b>4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА</b> .....	10
<b>5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	10
5.1. <i>Интерна контрола</i> .....	10
5.2. <i>Интерна ревизија</i> .....	13
<b>6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	13
<b>7. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	16
7.1. <i>Нематеријална имовина</i> .....	16
7.2. <i>Некретнине, постројења и опрема</i> .....	17
7.3. <i>Залихе</i> .....	18
7.4. <i>Потраживања по основу продаје</i> .....	20
7.5. <i>Потраживања из специфичних послова</i> .....	23
7.6. <i>Друга потраживања</i> .....	23
7.7. <i>Готовински еквиваленти и готовина</i> .....	24
7.8. <i>Капитал</i> .....	25
7.9. <i>Обавезе из пословања</i> .....	27
7.10. <i>Остале краткорочне обавезе</i> .....	29
7.11. <i>Обавезе по основу пореза на додату вредност</i> .....	30
7.12. <i>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</i> .....	30
<b>8. БИЛАНС УСПЕХА</b> .....	31
8.1. <i>Пословни приходи</i> .....	31
8.2. <i>Расходи из редовног пословања</i> .....	32
8.3. <i>Финансијски приходи</i> .....	44
8.4. <i>Финансијски расходи</i> .....	44
8.5. <i>Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се усклађује по фер вредности кроз биланс успеха</i> .....	44
8.6. <i>Остали расходи</i> .....	44
8.7. <i>Нето добитак</i> .....	45
<b>9. СУДСКИ СПОРОВИ</b> .....	45
<b>10. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА</b> .....	45

## 1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Послове комуналне делатности сакупљања, одвожења и одлагања смећа и других природних и вештачких отпадака из стамбених, пословних и других објеката на територији општине Бечеј обавља „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј.

Одлуком о оснивању Друштва за пружање комуналних услуга „Потисје-Бечеј“ доо, дана 19.03.2008. број I 011-33/2008, дато је овлашћење председнику Општине Бечеј, да у име општине, у складу са одредбама наведеним у Одлуци, закључи Уговор о оснивању друштва за пружање комуналних услуга „Потисје-Бечеј“ доо, Бечеј, са оснивачем „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска, као и да предузме све неопходне радње око оснивања и регистрације.

Друштво је основано потписивањем Уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу од 18.04.2008. године између Скупштине општине Бечеј са 51% основног капитала и „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска, са 49% основног капитала.

Оснивачки капитал општине Бечеј (51%) чини новчани улог од 1000 ЕУР у динарској противвредности, и неновчани улог у износу од 232.000 ЕУР који се односи на „искључиво право на изношење смећа са територије општине Бечеј на временски период од 20 година“.

Оснивачки капитал иностраног партнера „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска (49%) чини новчани капитал у износу од 168.000 ЕУР у динарској противвредности и неновчани улог у стварима (камион за изношење смећа) у вредности од 56.000 ЕУР, што укупно чини 224.000 ЕУР.

Према Уговору о оснивању органи Друштва су Скупштина и Директор.

Друштво има и Одбор ревизора.

Општина Бечеј је донела Одлуку о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, одвожења и одлагања смећа и других природних и вештачких отпадака на територији Општине Бечеј, дана 22.12.2008. године број I 011-139/2008, којом се обављање комуналне делатности поверава „Потисје-Бечеј“, доо, Већеј, на време од 20 година, а почев од 01.09.2008. године.

Сходно члану 3. став 3. Закона о јавним предузећима, друштво капитала- „Потисје-Бечеј“, доо у обављању делатности од општег интереса има исти положај као и јавно предузеће, уколико одредбама наведеног закона није другачије прописано.

Обзиром на однос удела чланова друштва, у осталом делу пословања примењују се и одредбе Закона о привредним друштвима.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 55703/2008 од 13. маја 2008. године.

Седиште Друштва се налази у Бечеју, Зелена број 55.

Матични број је 20420197.

Друштву је додељен ПИБ 105649553.

У Друштву, је просечан број запослених радника, на основу стања крајем сваког месеца, износио у 2014. године 30 (у 2013. године 46).

Друштво је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

### **Оснивање Друштва „Потисје-Бечеј“, доо за комуналне услуге Бечеј**

Скупштина општине Бечеј на седници одржаној дана 21.02.2007. године, донела је Одлуку о расписивању јавног конкурса ради поверавања послова сакупљања и одвожења смећа и одржавања депонија на територији општине Бечеј. На истој седници, образована је и Комисија за спровођење јавног конкурса. („Службени лист општине Бечеј“ број 1/2007).

У том моменту, комуналну делатност одношења смећа на територији општине Бечеј је вршило ЈП „Комуналац“, Бечеј.

У току ревизије нисмо дошли до сазнања да је поступак јавног конкурса спроведен, какви су резултати конкурса, нити да ли је исти евентуално поништен.

Почетком 2008. године, са намером да не одустане од идеје да изврши одвајање комуналне делатности одношења смећа од ЈП „Комуналац“, Бечеј, Скупштина општине на седници одржаној 19.03.2008. године, доноси Одлуку о оснивању друштва за пружање комуналних услуга „Потисје“, доо Бечеј, (у даљем тексту: Одлука о оснивању) где се као оснивачи јављају општина Бечеј, са 51% основног капитала и „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска са 49% основног капитал.

Наведена Одлука о оснивању, представља акт супротан Закону о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/2007), као и Закону о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, бр. 16/97 и 42/98), јер је чланом 32. тачка 8. Закона о локалној самоуправи прописано да Скупштина општине може да оснива службе, јавна предузећа, установе и организације, док је чланом 8. став 1. Закона о комуналним делатностима, прецизирано да за обављање комуналних делатности, општина може основати јавно комунално предузеће или обављање комуналне делатности може поверити другом предузећу. На основу наведених прописа произилази да општина Бечеј није имала законски основ за оснивање било које форме привредног друштва за обављање комуналне делатности, а у складу са тим, ни Друштва за пружање комуналних услуга „Потисје-Бечеј“ доо.

Према Одлуци о оснивању, оснивачки капитал општине Бечеј (51%) чини новчани улог од 1000 ЕУР у динарској противвредности, и неновчани улог у износу од 232.000 ЕУР који представља „искључиво право на изношење смећа са територије општине Бечеј на временски период од 20 година“.

Изношење смећа са територије општине Бечеј, као врста комуналне услуге, према члану 20. тачка 5. Закона о локалној самоуправи, представља обавезу Општине Бечеј да организује обављање ове комуналне делатности на начин којим се обезбеђује задовољавање потреба корисника комуналних услуга, а у форми која је предвиђена чланом 8. став 1. Закона о комуналним делатностима.

У складу са наведеним, комунална делатност изношења смећа не може представљати право које општина може преносити, односно улагати у капитал привредног друштва. Из наведеног произилази да комунална делатност није могла бити уложена као неновчани улог у смислу члана 14. став 1. Закона о привредним друштвима („Сл. Гласник РС“ бр. 125/2004).

Уношењем „искључивог права на изношење смећа са територије општине Бечеј на време од 20 година“, као неновчаног улога, општина Бечеј, изгубила је могућност да одузме обављање делатности од општег интереса Друштву, уколико исто ту делатности не врши на задовољавајући начин, односно изгубила је могућност да врши своју надлежност утврђену Законом о локалној самоуправи и Законом о комуналним делатностима.

Чланом 17. поменуте Одлуке о оснивању, Скупштина општина је овластила Председника општине да у складу са Одлуком закључи Уговор о оснивању друштва за пружање комуналних услуга Потисје доо, Бечеј, са оснивачем „Alisca Terra“ kft, Република Мађарска. Председник општине Бечеј, је дана 18.04.2008. године, потписао Уговор о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Потисје–Бечеј“ доо, Бечеј који представља оснивачки акт овог Друштва.

Пре потписивања Уговора о оснивању Потисја-Бечеј, доо, Председник општине Бечеј, је у име СО Бечеј, закључио са Alisca Terra kft, Seksard, Република Мађарска, документ под називом Синдикални споразум, чија је садржина одређена степеном тајности „строго поверљиво“.

Синдикални споразум је потписан у Бечеју дана 18.04.2008. године од стране „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска као инвеститора и Скупштине општине Бечеј.

Споразум садржи 15 тачака од којих су следеће у несагласности са Одлуком о оснивању и Уговором о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Потисје-Бечеј“ доо Бечеј:

- тачка 4. Споразума предвиђа да је за доношење одлука које спадају у надлежност скупштине Друштва потребна – док оно броји два члана – једногласна одлука оба члана, што је у супротности са чланом 6. Одлуке о оснивању друштва, којом је предвиђено да се право управљања друштвом, односно доношење одлука на скупштини Друштва, остварује у сразмери према висини удела у основном капиталу. Наведена тачка 4. у супротности је и са чланом 9. Уговора о оснивању, који представља оснивачки акт друштва, а којим је уговорено да се право гласа чланова друштва, остварује у сразмери са уделима чланова у укупно уплаћеном односно унетом основном капиталу друштва у време остваривања тих права.
- тачка 5. Споразума предвиђа да је пословодног директора увек овлашћен да предлаже инвеститор „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска, а друга страна споразума-СО Бечеј се обавезује да ће увек дати сагласност да се пословодни директор, предложен од стране мањинског власника и изабере, као и да се његово награђивање установи у складу са критеријумима одређеним од стране мањинског власника. Ова тачка Споразума супротна је члану 13. Одлуке о оснивању од 19.03.2008. године којом је прописано да се избор директора врши на седници скупштине Друштва, а по претходно прибављеној одлуци Скупштине општине Бечеј. Каснијом изменом Одлуке о оснивању од 22.12.2008. наведени члан 13. је избрисан. Тачка 5. Споразума супротна је и члану 14. Уговора о оснивању, а којим је уговорено да чланови друштва бирају директора на седници скупштине Друштва, осим првог директора који је одређен тим Уговором.
- тачка 11. Споразума предвиђа да се странке споразумевају да ће „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска, самостално или путем другог друштва које оно одреди, за потребе Друштва давати техничке, привредне, финансијске савете и пружати услуге и да ће у односу на садржину истих, странке закључити Уговор о менаџменту, на основу којег ће пружалац услуге имати право на накнаду у висини од 8% годишњег нето прихода новооснованог друштва „Потисје-Бечеј“, доо, Бечеј у случају његовог профитабилног привређивања.

Потписивањем овог Споразума, Председник општине је у име СО Бечеј, поступио супротно датом овлашћењу из члана 17. Одлуке о оснивању Друштва, јер је преузео обавезе за које није имао одобрење СО Бечеј.

Имајући у виду да је Председник општине, дана 18.04.2008. године, закључио два уговора којима се на различит начин уређују исти односи, те да се из садржине и форме наведених уговора, види да је уговор који се зове Синдикални споразум закључен пре Уговора о оснивању и на основу чињенице да Уговор о оснивању представља оснивачки акт Друштва на основу којег је извршена регистрација код АПР-а, као и на основу правног правила да каснији

акт дерогира ранији, неспорно је да је Синдикални споразум након закључења Уговора о оснивању престао да производи правно дејство.

Из наведеног поизилази да је примена одредаба наведеног Споразума у пословању и доношењу одлука Друштва, уместо одредаба Уговора о оснивању, незаконита.

Скупштина општине Бечеј, дана 22.12.2008. године, донела је Одлуку о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, одвожења и одлагања смећа и других природних и вештачких отпадака на територији Општине Бечеј друштву „Потисје-Бечеј“, доо, (у даљем тексту: Одлука о поверавању) са ректроактивном применом од 01.09.2008. године, а да том приликом није спровела поступак јавног конкурса, што је у супротности са чланом 12. Закона о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, бр. 16/97 и 42/98) којим је прописано да се поверавање обављања комуналних делатности врши на основу јавног конкурса, а само изузетно, прикупљањем понуда или непосредном погодбом у складу са условима који су прописани општим актом скупштине општине.

Чланом 25. Одлуке о комуналним делатностима Општине Бечеј („Службени лист општине Бечеј“ број 12/06) је предвиђено да Скупштина општине путем непосредне погодбе, обављање комуналне делатности привремено поверава другом предузећу или предузетнику, најдуже на једну годину, у случају престанка обављања комуналне делатности раскидом, престанком правног лица, забраном или престанком рада обављања комуналне делатности правног лица и уколико производња и пружање комуналних услуга не трпи одлагање.

Како нису били испуњени поменути услови за поверавање комуналне делатности непосредном погодбом, поменута Одлука, супротна је одредбама члана 12. Закона о комуналним делатностима и члана 25. Одлуке о комуналним делатностима Општине Бечеј .

Поверавање обављања делатности од општег интереса Друштву, извршено је на период од 20 година. Према Закону о комуналним делатностима, Друштву је могло бити поверено обављање комуналне делатности најдуже на период до 5 година, осим у случају када Друштво, уговором преузме обавезу улагања средстава у предметну делатност, и када се комунална делатност може поверити најдуже до 25 година. Обзиром да Друштво уговором није преузело обавезу улагања средстава на начин предвиђен чланом 11. Закона о комуналним делатностима, поверавање делатности није могло трајати дуже од 5 година.

## 2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 62/2013).

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и као такво је у обавези да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Чланом 50. Закона о рачуноводству регулисано је да правна лица која су примењивала Правилник о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника („Службени гласник РС“ број 106/06 и 111/06) могу примењивати одредбе тог Правилника најкасније до састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2015. године.

Овим Правилником прописује се начин признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника, који не примењују Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања.

Друштво је искористило законску могућност одложене примене Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица, и саставило финансијске извештаје за 2014. годину у складу са Правилником о начину признавања и процењивања имовине, обавеза, прихода и расхода малих правних лица и предузетника.

Са стањем на дан 01.01.2014. године, Друштво је извршило превођење стања са рачуна старог Контног оквира на рачуне новог Контног оквира, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014).

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

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3.

Скупштина Друштва, у складу са својим делокругом рада предвиђеним чланом 13. Уговора о оснивању, и чланом 200. Закона о привредним друштвима, није извршила усвајање финансијског извештаја за 2014. годину.

Друштво није предало редован годишњи финансијски извештај за 2014. годину, Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја у предвиђеном законском року до 30.06.2015. године, чиме није поступило у складу са чланом 33. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/13).

Финансијски извештаји су предати Агенцији за привредне регистре-Регистру финансијских извештаја дана 02.09.2015. године и заведени су под бројем ФИ 191866/2015.

### 2.1. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.



## **2.2. Наставак пословања**

Финансијски извештаји за 2014. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

## **2.3. Упоредни подаци**

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2013. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

## **3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Директор Друштва донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама дана 15.05.2008. године којим се уређује организација рачуноводствене функције, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављања исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду, и утврђују рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

### **3.1. Нематеријална имовина**

Нематеријално улагање почетно се признаје по набавној вредности или цени коштања уколико је нематеријално улагање стечено сопственим улагањем. У набавну цену урачунавају се сви плаћени износи, као и зависни трошкови настали у току нематеријалног улагања.

Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке по основу обезвређења.

### **3.2. Некретнине, постројења и опрема**

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

Некретнине, постројења и опрема израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања.

Накнадна улагања у вези са некретнинама, постројењима и опремом која имају за последицу побољшање стања средстава, продужење корисног века употребе, повећање његовог капацитета укључују се у књиговодствену вредност ставке.

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

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе. Корисни век употребе средстава процењује Директор. Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује, и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације за текући и будуће периоде.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме признају се као приход или расход у билансу успеха.

Алат и инвентар чији је век коришћења дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке мања од просечне бруто зараде по запосленим у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а укупна цена прелази 500 хиљада динара може се отписивати и групно.

### **3.3. Залихе**

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

Фактурна цена се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Зависне трошкове набавке чине: увозне дажбине, трошкови превоза залиха, манипулативни трошкови и други трошкови.

Обрачун излаза са залиха робе, врши се по методи просечне пондерисане цене.

### **3.4. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани**

Потраживање од купаца по основу продаје признају се у тренутку обављања трансакције продаје.

Приход се признаје у висини продајне цене, према начелу настанка пословног догађаја.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Уколико је приход од продаје признат, а накнадно се појавио ризик наплате, потраживање се индиректно коригује на терет расхода пословања, а директно само је немогућност наплате извесна и документована. Ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује Директор.

### **3.5. Капитал**

Капитал се исказује по номиналној вредности. Вредност уписаног капитала у иностраној валути се прерачунава у извештајну валуту по важећем средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате.

Одлуку о распоређивању нераспоређене добити доноси Скупштина друштва.

### **3.6. Обавезе**

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

Обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања финансијске обавезе се одмеравају по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу.

Након почетног признавања и одмеравања, све финансијске обавезе одмеравају се по набавној вредности.



Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања врши се директним отписивањем.

### **3.7. Дугорочна резервисања**

Дугорочно резервисање се признаје када Предузеће има обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и износ обавезе може поуздано да се измери.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, за трошкове реструктурирања предузећа, као и за резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања. Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одржавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

### **3.8. Приходи и расходи**

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

Приходи од продаје се евидентирају након испоруке производа или пружању услуга 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.

### **3.9. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у пословању у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

### **3.10. Позитивне и негативне курсне разлике**

Сва средства као и потраживања и обавезе у иностраној валути се преачунавају у извештајну валуту по званичном курсу, важећем на датум биланса стања. Позитивне и негативне курсне разлике евидентирају се као финансијски приходи или расходи и исказују се у билансу успеха као део финансијских прихода односно као део финансијских расхода у обрачунском периоду на који се односе.

### **3.11. Порези из добити**

Порез на добитак представља износ који се плаћа у складу са пореским прописима. Основица пореза на добит је опорезива добит утврђена у пореском билансу, у складу са Законом о порезу на добит предузећа.

### **3.12. Фундаменталне грешке**

Износи корекције фундаменталне грешке који се односе на претходне периоде исказују се као корекција резултата на почетку периода.

Накнадно установљене грешке и ефекти наведених промена исправљају се у финансијским извештајима текуће године као исправка почетног стања ако за више од 2% мењају опорезиву добит односно губитак.

## **4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА**

Пословни план за 2014. годину, који је донет дана 28.03.2014. године, презентован је у поступку ревизије, и утврђено је да је исти састављен позивањем на члан 50. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Увидом у Пословни план за 2014. годину, утврђено је да исти није оверен ни потписан од стране одговорног лица Друштва, нити му је додељен деловодни број.

Презентовани Пословни план за 2014. годину, није усвојила Скупштине друштва, нити оснивач.

Обзиром да је чланом 50. став 3. Закона о јавним предузећима, предвиђено да се Програм пословања сматра донетим када на њега оснивач да сагласност, Пословни план Друштва, не представља веродостојан документ, те у поступку ревизије није био предмет разматрања.

Друштво је сачинило Извештај о реализацији пословног плана за 2014. годину које није усвојен од стране Скупштине друштва, нити од оснивача.

## **5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **5.1. Интерна контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013) прописана је обавеза Друштва, као корисника јавних средстава (статус корисника јавних средстава регулише -члан 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему) да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз:

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

Финансијско управљање и контрола заснива се на пуној примени законске, професионалне и интерне регулативе, којом се регулише пословање Друштва.

Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система, при чему:

- контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.
- управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ризици могу бити присутни у свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и да истим управља, у складу са усвојеном стратегијом управљања ризиком.
- контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.
- информисање и комуникација подразумева да све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.
- праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности његовог функционисања.

На основу извршене анализе донетих појединачних аката, правилника и одлука Друштва њихове усклађености и примене, као и анализе сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система интерне контроле:

- није успостављен аутоматски пренос података из посебне програмске апликације за обрачун и евиденцију комуналних услуга у финансијско књиговодство, чиме се успорава рад, повећава оперативни ризик и поузданост књиговодствених података и извештавања;
- није извршен попис залиха и некретнина постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2014. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- помоћна евиденција основних средстава није устројена, нити је у финансијском књиговодству успостављена аналитичка евиденција материјала, а рачуноводствене исправе (требовања) не представљају основ за евидентирање утрошака материјала и стављање ситног инвентара у употребу;

- није сачињен Правилник о благајничком пословању којим би се ближе дефинисала организација благајничког пословања и смањио ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем,
- не постоје интерни акти-правилници којима би се уредили услови, критеријуми и управљање јавним средствима у делу трошења средстава за репрезентацију, рекламу и пропаганду, коришћење службених возила
- евидентирање трошкова одржавања возила се у одређеним случајевима врши на основу рачуноводствених исправа из којих се не може сазнати основ и врста пословне промене, што није у складу са чланом 8. став 2. Закона о рачуноводству.
- није сачињена писана процедура којом би био утврђен начин наплате потраживања, слање опомена, закључивање споразума о репрограму дуга и поступак утужења неуредних платиша
- није вођена евиденција присутности на раду за лица која су као извршиоци посла ангажовани по закљученим уговорима о допунском раду и којима је исплаћивана накнада у 2014. години,
- није сачињена стратегија управљања ризиком са циљем свођења ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама из члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- не постоји адекватан ниво комуникације између директора Друштва, запослених радника у Друштву и чланова Скупштине друштва што је имало за последицу да финансијски извештај за 2014. годину није сачињен и предат Агенцији за привредне регистре у предвиђеном законском року до 30.06.2015 године.
- руководиоца Друштва као корисника јавних средстава није доставио Министарству финансија Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2014. годину у прописаном року до 31.03.2015. године, у складу са чланом 13. поменутог Правилника.

Имајући у виду констатоване неусклађености, мишљења смо да Друштво није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Друштву 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), с акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

## 5.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Друштво је као корисник јавних средстава било у обавези да успостави интерну ревизију на један од начина предвиђених Правилником.

Уговором о оснивању „Потисја-Бечеј“, доо за комуналне услуге, Бечеј и чланом 168. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“ 125/2004) регулисано је оснивање Одбора ревизора, који броји три члана и чији делокруг рада обухвата извештавање скупштине чланова Друштва о извештајима и финансијском пословању, као и усклађености пословања Друштва са законским и другим прописима.

Међутим, Законом о привредним друштвима („Службени гласник РС“ број 36/11....83/14) који је ступио на снагу фебруара 2012. године, није предвиђено даље постојање Одбора ревизора, стога је Друштво било дужно да изврши усаглашавање оснивачких аката са поменутих прописима.

У складу са наведеним се даје:

### Препорука број 2:

Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Основ за покретање поступка јавних набавки је План набавки за 2014. годину број 47/14 од 28.01.2014. године.

План набавки није усклађен са Пословним планом за 2014. годину у погледу планираних износа по позицијама на начин да су за поједине предмете набавки у Плану набавки предвиђени већи износи од оних који су пројектовани Пословним планом.

Обзиром да поменути Пословни план није усвојен од стране Скупштине друштва, јавне набавке су спровођене без одобреног Плана набавки током 2014. године.

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012) у марту 2014. године, донет је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Друштва „Потисје-Бечеј“, доо за комуналне услуге, Бечеј.

Поједини послови предвиђени поменутих Правилником поверавају се службама чије постојање није ни предвиђено Правилником о организацији и систематизацији послова, нити је рад истих у Друштву успостављен.

Такође, Правилником о организацији и систематизацији послова од 30.12.2008. године, није одређено радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво дана 03.01.2014. године закључило уговоре о допунском раду са два лица који поседују сертификат за службеника за јавне набавке, на временски период до 30.06.2014. године, од којих један уговор за предмет има пружање саветодавно- консултативних услуга из области јавних набавки, а други обављање послова из области јавних набавки.

Оба уговора су анексирана 25.06.2014. године на начин да је њихово трајање обухватило период до 31.12.2014. године.

Обзиром на наведено даје се:

### Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да Правилник о организацији и систематизацији послова усклади са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама, те да систематизује радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

У току 2014. године покренута су два отворена поступка јавних набавки и то:

-у хиљадама динара-

Р.б	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	01/14	Набавка горива	„ЛУКОИЛ СРБИЈА“ ад, Београд	12.05.2014.	5.734
2.	03/14-О	Одржавање возила и резервни делови за возила	„МОТОРФЛЕКС-РЕМОНТ“ доо, Бечеј	17.11.2014.	189
<b>Укупно:</b>					<b>5.923</b>

#### 1. ЈН отворени поступак број 01/14 – Набавка горива

Одлуком директора о покретању поступка јавне набавке добара од 13.02.2014. године покренут је поступак јавне набавке горива и то: „EVRO DIZEL-a“ у количини од 40.500 литара и „EVRO PREMIUM BMB 95“ у количини од 5.500 литара. Процењена вредност јавне набавке је 6.200 хиљада динара.

Уговор о продаји горива закључен је 12.05.2014. године са „Лукоил Србија“ ад, Београд, на износ од 5.734 хиљаде динара, са роком трајања од годину дана, почев од дана потписивања.

У поступку ревизије, презентован је Анекс број 1 Уговора о купопродаји горива помоћу корпоративних картица број 482/15 од 24.06.2015., којим се продужава рок важења поменутог Уговора о продаји горива од 12.05.2014. године до 31.12.2015. године. Предметни Анекс је потписан и печатан од стране „Лукоил Србија“ ад Београд, као продавца и „Потисје-Бечеј“ доо, Бечеј, као купца.

Увидом у акт под називом Протокол о примопредаји картица „Лукоил“ од 11.06.2014. године, који је приложен уз закључени Уговор, утврђено је да је директору Друштва уручено 8 корпоративних картица од којих 5 имају ознаку „silver“ путем којих је омогућено преузимање свих врста горива и мазива и 3 са ознаком „gold“ картице које омогућују преузимање свих врста горива и мазива и робе из допунског асортимана предузећа „Лукоил Србија“ ад Београд.

Уговором о продаји горива утврђено је и да се плаћање врши у року од 45 дана од дана испостављања фактуре.

У члану 8. Уговора о продаји горива, као средство обезбеђења, уговорена је обавеза продавца „Лукоил Србија“ ад, Београд да достави Наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини 10% од укупне вредности уговора без обрачунатог ПДВ у року од 7 дана од закључења уговора.



У поступку ревизије није презентована на увид предметна банкарска гаранција, чиме се нисмо могли уверити да је иста заиста и прибављена, односно да је Уговор о продаји горива у том делу и извршен.

Истовремено, иако конкурсном документацијом није предвиђено, нити је Уговором уговорено, Друштво „Потисје-Бечеј“ доо, Бечеј је, по захтеву „Лукоил Србија“ ад Београд, као гаранцију плаћања, истом доставило две бланко соло менице.

Праћењем реализације Уговора, утврђено је да је Друштво, поред уговорене врсте горива EVRO DIZEL и „EVRO PREMIUM BMB 95“, вршило и набавку горива „ECTO PLUS EP 95“, „ECTO DIESEL ED“ и моторног уља, „DV2TMIX UN 0,5“ и „DVOTAK.SK.0,5“ у укупном износу од 2.909 хиљада динара, без поступка јавне набавке, а да при томе нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама сходно члану 7., 122 и 128.

## **2. ЈН отворени поступак број 03/14-О - Одржавање возила и резервни делови**

Одлуком директора о покретању поступка јавне набавке услуга -Одржавања возила и резервни делови за возила од 28.02.2014. године, дат је оквирни рок од 150 дана Комисији за јавне набавке за израду конкурсне документације.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки дана 25.06.2014. године, а као рок за подношење понуда одређен је 28.07.2014. који је продужен до 04.08.2014. године због техничких проблема, како је наведено у обавештењу Друштва.

Предметни поступак јавне набавке је обустављен 13.08.2014. године из разлога што понуђачи нису доставили исправне понуде.

Иако је поступак јавне набавке обустављен, дана 19.09.2014. године, на Порталу јавних набавки, објављен је нови позив за подношење понуде за јавну набавку услуге- Одржавања возила и резервни делови за возила.

Међутим, у поступку ревизије нису презентована на увид документа која претходе позиву за подношења понуда- Одлука о покретању новог поступка јавне набавке, као ни Решење о формирању Комисије за јавну набавку, чиме се нисмо могли уверити да је поступак спроведен у складу са чланом 53. и 54. Закона о јавним набавкама.

Процењена вредност јавне набавке у поновљеном поступку износи 6.500 хиљада динара.

У покренутом поступку понуде поднели су аутомеханичар Роберт Фабо, предузетник из Бечеја и предузеће „Моторфлекс-Ремонт“ доо, Бечеј. У оквиру конкурсне документације, понуде су дате према јединичним ценама за одређену врсту услуге и одређену врсту резервног дела за свако возило наручиоца.

Уговор о услузи одржавања возила и резервни делови за возила број 600/14-17, закључен је дана 17.11.2014. године са предузећем „Моторфлекс-ремонт“ доо, Бечеј, и којим је предвиђено да горњи лимит вредности добара и услуга износи 6.500 хиљада динара, а све према јединичним ценама из Обрасца понуде конкурсне документације.

Такође је предвиђено да су јединичне цене из понуде фиксне и да се не могу мењати за време важења уговора.

Изменом конкурсне документације од 10.10.2014. године, предвиђено да ће Извршилац резервне делове, који нису наведени у Обрасцу понуде – Образац бр. 1 Конкурсне документације, а за којима се у току реализације уговора појави потреба, обрачунати Наручиоцу по набавној цени по којој их је набавио од произвођача или дистрибутера.

У поступку ревизије, увидом у више испостављених појединачних рачуна од стране добављача „Моторфлекс-ремонт“ доо, Бечеј, у 2014. години, утврђено је да су поједини

испоручени резервни делови фактурисани по ценама вишим у односу на појединачне цене из Обрасца понуде конкурсне документације, као и да су фактурисани резервни делови који нису били саставни део конкурсне документације, односно за чију цену извршилац није ни дао понуду.

На тај начин, уношењем измене у конкурсну документацију, односно у модел уговора предметне набавке, Друштво је оставило могућност извршиоцу посла „Моторфлекс-ремонт“ доо, Бечеј, да сам врши процену од ког добављача и по којим ценама ће вршити набавку резервних делова, чиме је нарушено начело транспарентности поступка јавне набавке.

### **Набавке без спроведеног поступка јавне набавке**

У 2014. години извршене су набавке следећих услуга и добара:

- набавке услуга одржавања возила од стране аутомеханичара Роберт Фабо, предузетника из Бечеја, у укупном износу од 4.670 хиљада динара.
- набавке горива у вредности од 4.630 хиљада динара од добављача „Лукоил Србија“ ад Београд

Набавка поменутих услуга извршена је без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене из члана 7, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

## **7. БИЛАНС СТАЊА**

### **7.1. Нематеријална имовина**

Промене на нематеријалној имовини дате су у следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Опис	„Имовинско право-право одношења смећа дато на 20 год.“	Софтвер и остала права	Укупно
<b><i>Набавна вредност</i></b>			
Стање на дан 01.01.2014. године	18.710	679	19.389
Стање на дан 31.12.2014. године	18.710	679	19.389
<b><i>Исправка вредности</i></b>			
Стање на дан 01.01.2014. године	-	-	-
Исправка грешака из ранијих година		323	323
Амортизација у току године	-	68	68
Стање на дан 31.12.2014. године	18.710	391	391
<b><i>Садашња вредност на дан 31.12.2014.</i></b>	<b>18.710</b>	<b>288</b>	<b>18.998</b>
<b><i>Садашња вредност на дан 31.12.2013.</i></b>	<b>18.710</b>	<b>679</b>	<b>19.389</b>

На рачуну нематеријалне имовине исказан је износ од 18.710 хиљада динара (232.000 ЕУР у динарској противвредности), а односи се на „искључиво право на изношење смећа са територије општине Бечеј на временски период од 20 година“, које је установљено оснивачким актима Друштва. (Напомена 1.-Подаци о субјекту ревизије).



Софтер и остала права евидентирани су у износу од 679 хиљада динара набавне вредности, исправке вредности у износу од 391 хиљаду динара и садашње вредности у износу од 288 хиљада динара, а односи се на рачуноводствени софтвер у „windows“ верзији са интегрисаним модулима (главна књига са аналитикама, обрачун и евиденција комуналних услуга, обрачун и евиденција основних средстава, обрачун и евиденција зарада, обрачун и евиденција ПДВ-а и деловодник), по Уговору за инсталацију и одржавање софтвера од 19.03.2009. године, закљученим са агенцијом „IQ-Well“, Нови Сад.

## 7.2. Некретнине, постројења и опрема

Опрема, исказана на дан 31.12.2014. године по садашњој вредности у износу од 293 хиљаде динара, приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
ОПИС	Опрема	Укупно
<b><i>Набавна вредност</i></b>		
Стање 01. јануара 2014. године	<b>11.287</b>	<b>11.287</b>
Стање 31. децембра 2014. године	<b>11.287</b>	<b>11.287</b>
<b><i>Исправка вредности</i></b>		
Стање 01. јануара 2014. године	<b>9.902</b>	<b>9.902</b>
Амортизација у току године	1.092	1.092
Стање 31. децембра 2014. године	<b>10.993</b>	<b>10.993</b>
<b><i>Садашња вредност</i></b>		
31. децембра 2014. године	<b>293</b>	<b>293</b>
31. децембра 2013. године	<b>1.385</b>	<b>1.385</b>

За обављање делатности одношења смећа, Друштво користи камион Мерцедес Атего 2528, који је у његовом власништву, док осталу опрему користи на основу закљученог уговора о закупу опреме са ЈП „Комуналац“ Бечеј (Мерцедес 1213 са аутоподизачем, Мерцедес МС 2, ФАП 1822, трактор ЗЕТОР 7211-2 и гусеничар-булдожер ТГ 110). Са овим предузећем се води судски спор у вези са међусобним нерешеним правима и обавезама.

### Обрачун амортизације

Ревизијом је утврђено да Друштво није вршило обрачун амортизације за рачуноводствени софтвер евидентиран у оквиру нематеријалне имовине у ранијим обрачунским периодима од 2009. године до 2013. године, те је током 2014. године, извршило исправку грешке на терет резултата из ранијег периода и евидентирало амортизацију у износу од 323 хиљаде динара.

Трошкови амортизације софтвера за 2014. годину исказани су у износу од 68 хиљада динара, а обрачун амортизације је извршен по стопи од 10%.

Амортизације опреме за 2014. годину исказана је у износу од 1.092 хиљаде динара, а да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису утврђене амортизационе стопе за нематеријална имовину и опрему.

Обзиром на наведено, нисмо се могли уверити на који начин је извршен обрачун, односно да ли је у потпуности поштован пропорционални метод обрачуна амортизације.

#### **Препорука број 4 :**

Препоручује се Друштву да у свом Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише корисни век трајања и стопе амортизације за нематеријалну имовину и опрему.

#### **7.3. Залихе**

Залихе на дан 31.12.2014. године у износу од 246 хиљада динара чине:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	2013. година
Алат и инвентар	245	245
Роба	1	7
Дати аванси	13	239
<b>Укупно:</b>	<b>259</b>	<b>491</b>

Алат и инвентар на залихи износи 245 хиљада динара и односи се на залихе пластичних контејнера ( 11 комада од 1100 литара), а који су набављени у 2011. години од предузећа „Пластик-Гогих“, доо, Инђија.

У поступку ревизије је утврђено да се набавка материјала, алата и ситног инвентара, не врши евидентирањем на рачуну залиха материјала, већ директно на рачуне трошкова материјала, обзиром да није успостављена аналитичка евиденција материјала према врсти, количини и вредности .

Пријем материјала у магацин, као и издавање истог из магацина врши се без одговарајућих рачуноводствених исправа које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала.

На тај начин, није поступило у складу са чланом 8 и 11. Закона о рачуноводству и чланом 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, због чега се даје:

#### **Препорука број 5:**

Препоручује се Друштву да успостави аналитичку евиденцију материјала, као и да евидентирање трошкова материјала врши на основу валидне рачуноводствене исправе.

Дати аванси у износу од 13 хиљада односи се аванс дат Центру за едукативни развој и стратешко планирање, Београде за котизацију семинара.

#### **Попис имовине и обавеза**

На основу члана 16. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“ бр 62/13), Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ бр. 105/06), као и члана 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, директор је донео дана 22.12.2014. године Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза.

По извршеном попису, сачињен је Извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Директор Одлуком од 28.01.2015. године, док у поступку ревизије није предочен доказ да ли је Скупштина Друштва усвојила поменути Извештај.

Комисија за попис имовине и обавеза извршила је и попис туђих основних средстава на дан 31.12.2014. године и то:

- специјална возила за одвоз смећа: Мерцедес 1213 са аутоподизачем, Мерцедес МС 2, ФАП 1822, трактор ЗЕТОР 7211-2 и гусеничар-булдожер ТГ 110, а који су добијени на коришћење од ЈП „Комуналац“ Бечеј по Уговору о закупу број 115 од 27.05.2008. године.
- возило марке VW Caddy Furgon 2.0 SDI, које је купљено на оперативни лизинг од „Porsche Mobility“ д.о.о., Београд по Уговору о закупу број 57757 од 07.05.2010. године.

Увидом у презентовани Извештај о попису имовине и обавеза, у поступку ревизије утврђено је да Друштво:

- није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником, и помоћних књига са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, а што је било дужно да изврши у складу са одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству.
- није извршило попис појединих позиција које су евидентирани у пословним књигама и то: нематеријалне имовине у износу од 18.710 хиљада динара, осталих потраживања из специфичних послова у износу од 1.315 хиљада динара, и других потраживања у износу од 1.551 хиљаду динара;
- није устројило помоћне књиге у којима се воде аналитичке евиденције за нематеријалну имовину, постројења и опрему, алат и инвентар и залихе;
- није вредносно обрадило пописне листе опреме, алата и инвентара, нити је исказан инвентарни број, број и назив конта основних средстава, а није обезбеђен ни податак о укупном износу набавне вредности и исправке вредности истих, што је онемогућило да се изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом на дан 31.12.2014. године.
- није усагласило стварно стање алата и инвентара (канти и контејнера) са књиговодственим стањем.
- није извршило попис туђих основних средстава ( канцеларијски намештај и опрема), по закљученом уговору о закупу са „Бечејска пекара“ ад, Бечеј, нити је исте евидентирало у својим пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције.

На основу целокупне презентоване документације о попису основних средстава и залиха, нисмо се могли уверити да је годишњи попис, у целости извршен према одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, члана 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Због напред наведеног се даје:

### **Препорука број 6:**

Препоручује се Друштву да годишњи попис имовине и обавеза спроведе у целости према одредбама члана 16. Закона о рачуноводству на начин да:

- изврши попис нематеријалне имовине, потраживања из специфичних послова и других потраживања и да изврши усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом;
- усагласи стварно стање алата и инвентара ( канти и контејнера) са књиговодственим стањем;
- пописне листе опреме, алата и инвентара обради вредносно, и да обезбеди податке о укупном износу набавне вредности и исправке вредности основних средстава,
- устроји помоћне књиге у којима се одвојено воде аналитичке евиденције за нематеријалну имовину, постројења и опрему, алат и инвентар и залихе;

- изврши попис опреме која је узета у закуп, као и да у ванбилансој евиденцији активе и пасиве евидентира туђа основна средства у складу са чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/14).

#### 7.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 15.796 хиљада динара у пословним књигама и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
Потраживања од купаца у земљи	35.193	33.380
Исправка вредности потраживања од купаца	(19.397)	-
<b>Укупно:</b>	<b>15.796</b>	<b>33.380</b>

Потраживања од купаца у земљи чини фактурисана реализација за услуге изношења и депоновања комуналног отпада на подручју насељених места Бечеј, Бачко Градиште, Бачко Петрово Село, Радичевић, Милешево, Дрљан и Пољаница.

Услугу одвоза комуналног отпада-смећа користи приближно 14.000 домаћинстава и 500 привредних организација и установа, са којима Друштво има закључене уговоре о одвожењу и депоновању комуналног отпада.

Комуналне услуге изношења смећа фактуришу се у складу са Законом о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/2011), Одлуком о одржавању чистоће („Службени лист општине Бечеј“ бр. 16/06 и 18/08) и важећег Ценовника за изношење смећа од 01.01.2013. године, на који је сагласност дало Општинско веће општине Бечеј од 24.12.2012. године.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-			
Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Потраживања од купаца – правна лица и установе	10.358	(5.171)	5.187
Потраживања од купаца – физичка лица	24.835	(14.226)	10.609
<b>Укупно:</b>	<b>35.193</b>	<b>(19.397)</b>	<b>15.796</b>

Потраживања од купаца – правна лица и установе у бруто износу од 10.358 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-	
Назив	31.12.2014.
ПИК-Бечеј у стечају, Бечеј	2.301
„Комуналац“ ЈП, Бечеј,	634
„Сојапротеин“, ад, Бечеј	337
„ФИТ“ д.о.о., Бечеј	316
„Ђорђе Предин –БА“, Бечеј	303
„Shu SHU Xin XIN“ стр, Бечеј	274
Народна библиотека, Бечеј	253
Месна заједница Бачко Градиште	207

Назив	31.12.2014.
МУП, ПУ, Бечеј	195
„Први мај“ ад, Пирот	112
„Универзал“ ад, Бечеј	107
„Васић траде“, д.о.о., Бечеј	82
Остала правна лица и установе	5.237
<b>Свега:</b>	10.358
Исправка вредности потраживања-правна лица и установе	(5.171)
<b>Укупно:</b>	<b>5.187</b>

У поступку ревизије од укупно исказаних потраживања од купаца - правна лица, на дан 31.12.2014. године у бруто износу од 10.358 хиљада динара, послате су конфирмације на адресу 17 купаца, чија су потраживања исказана у укупном износу од 5.543 хиљаде динара. Од укупно послатог броја независних потврда салда, враћено је 7, од чега је потврђен салдо на 3, а оспорено на 4 извода отворених ставки.

Обзиром на мали број враћених независних потврда салда, није било могуће утврдити степен усаглашености потраживања и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје за 2014. годину.

Потраживања од купаца у земљи –физичка лица за изношење комуналног отпада на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 24.835 хиљада динара. У 2014. години укупно задужење за физичка лица износило је 43.066 хиљада динара, на основу издатих месечних рачуна за изношење смећа.

У поступку ревизије утврђено је да аналитичка евиденција потраживања од купаца у земљи – физичка лица, која се води у посебном програму „обрачун и евиденција комуналних услуга“, није усаглашена са синтетичком евиденцијом и износима потраживања исказаним у главној књизи на дан 31.12.2013. године у износу од 401 хиљаде динара и на дан 31.12.2014. године у износу од 149 хиљада динара, због тога што поменути програм за фактурисање, није интегрисан са синтетичком евиденцијом у главној књизи.

Због немогућност аутоматског преноса података из посебног програма за обрачун и евиденцију комуналних услуга у финансијско књиговодство, успорава се рад и знатно повећава оперативни ризик и поузданост књиговодствених података, те се даје:

#### **Препорука број 7:**

Препоручује се Друштву да у пословним књигама изврши усаглашавање аналитичке евиденције потраживања од купаца у земљи-физичка лица са износима синтетичке евиденције у главној књизи исказаним у финансијским извештајима.

Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да Друштво не врши обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати, иако је на испостављеним рачунима наведено да ће се за неблаговремено плаћање зарачунавати законска затезна камата.

На тај начин, у пословним књигама се не врши евидентирање прихода по основу обрачунате затезне камате, чиме је потцењен финансијски резултат текућег и ранијих периода исказан у пословним књигама.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања Друштва.

### **Исправка вредности потраживања**

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама (члан 14. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама), ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује директор Друштва.

У поступку ревизије достављен је Извештај пописне комисије на дан 31.12.2014. године у којем је изнето да вероватно ненаплатива потраживања износе 19.397 хиљада динара, а чине их:

- потраживања од купаца-правна лица старија од три године у износу од 5.171 хиљаду динара;
- потраживања од купаца-физичка лица старија од годину дана у износу од 14.226 хиљада динара.

На основу Извештаја пописне комисије, сачињен је Предлог за индиректан отпис наведених потраживања од стране директора дана 28.07.2015., који је упућен члановима скупштине Друштва на разматрање и усвајање дана 30.07.2015. године, и који су имали могућност да гласају о поменутом Предлогу писменим путем.

У складу са тим, представник инопартнера је прихватио Предлог директора о индиректном отпису дана 30.07.2015. године, док је члан Скупштине друштва испред општине Бечеј дао сагласност на индиректни отпис потраживања дана 01.09.2015. године.

У складу са Предлогом за индиректан отпис, извршена је исправка вредности потраживања на терет расхода текућег периода у износу од 3.026 хиљада динара, док је на терет резултата из ранијег периода извршена исправка вредности потраживања у износу од 16.371 хиљада динара, што чини 55,12% од укупне вредности потраживања од купаца у износу од 35.193 хиљаде динара, која су исказана у пословним књигама. (Напомена-Потраживања по основу продаје).

Обзиром да је Предлог за индиректан отпис потраживања прихваћен са закашњењем од стране чланова Друштва, то је имало за последицу да финансијски извештаји за 2014. годину нису предати у предвиђеном законском року до 30.06.2015. године.

У току 2014. године, предузете су мере са циљем ефикасније наплате потраживања од купаца-физичких лица, на начин да су слате опомене за неизмирене доспеле обавезе.

За ненаплаћена потраживања од правних лица Друштво није слало опомене, нити је предузимало мере ради наплате потраживања судским путем.

У току поступка ревизије нису нам објашњени разлози великог износа ненаплаћених и исправљених потраживања којима је истекао рок наплате.

Извршен је и директан отпис потраживања од купаца - физичка лица у укупном износу од 383 хиљаде динара због застарелости наплате.

Са купцима - физичким лицима закључено је у 2014. години 330 споразума о исплати дуга на две и више рата по основу потраживања за услуге изношења смећа у износу од 2.744 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема писану процедуру којом би био утврђен начин наплате потраживања, слање опомена, закључивање споразума о репрограму дуга и поступак утужења, због чега се даје:



## Препорука број 8:

Препоручује се Друштву да сачини писану процедуру којом би било утврђен начин наплате потраживања, слање опомена, закључивање споразума о репрограму дуга и поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања.

### Ослобађање од обавезе плаћања

У складу са чланом 35. Одлуке о одржавању чистоће ( „Службени лист општине Бечеј“ број 7/09 (пречишћен текст) и 3/10), орган општинске управе Бечеј надлежан за комуналне послове може решењем ослободити од обавезе плаћања накнаде за изношење смећа у стамбеним објектима, лица која примају социјалну помоћ и лица чија укупна примања по било ком основу не прелазе висину просечне социјалне помоћи на територији општине Бечеј.

У 2014. години, право на ослобађање, по овом основу, је остварило 394 корисника комуналних услуга, што укупно на годишњем нивоу износи 1.330 хиљада динара.

### 7.5. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 1.315 хиљада динара на дан 31.12.2014. године, а односе се на ненаплаћена дуговања од физичких лица за накнаде трошкова састављања и покретања поступка за извршење од стране адвоката у износу од 6 хиљада динара по предмету и накнаде трошкова за рад (предујам) извршитеља на име достављања, припреме и вођења предмета за 162 предлога за извршење, који су поднети у 2014. години, против извршних дужника који нису у року испунили своју обавезу плаћања услуга изношења комуналног отпада.

### 7.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама исказана су у износу од 1.551 хиљаду динара, а чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања од запослених	124	168
Потраживања за више плаћен порез на добитак	744	393
Потраживање по основу претплаћених пореза и доприноса	12	12
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	364	344
Остала краткорочна потраживања	307	256
<b>Свега:</b>	<b>1.551</b>	<b>1.173</b>

Потраживања од запослених у износу од 124 хиљада динара обухватају потраживања од запосленог на име плаћених електроинсталацијских радова за обнову породичне куће изгореле од пожара у износу од 73 хиљаде динара, а које није наплаћено до краја ревизије, док преостали део потраживања од запослених у износу од 51 хиљаду динара, односи се на потраживања на име плаћеног дуга за електричну енергију по налогу извршитеља у износу од 26 хиљада динара, трошкове сахране ужег члана породице запосленог у износу од 5 хиљада динара и потраживање од запослених на име позајмице за купљену робу у продавници „Васи-Еп“, доо, Бечеј у износу од 20 хиљада динара, а која су наплаћена у току 2015. године.

Потраживања за више плаћен порез на добит исказана су у пословним књигама у износу од 744 хиљаде динара.

У поступку ревизије, достављен је на увид преглед стања обавеза на рачуну пореза на добит, који је добијен од Пореске управе, филијала Бечеј у укупном износу од 7 хиљада динара на дан 31.12.2014. годину, а која се односи на неплаћену затезну камату за неблаговремено измирење пореза на добит.

Због постојања неусклађености у евиденцијама за обавезе за порез на добит у пословним књигама Друштва и Пореске управе, филијала Бечеј даје се:

#### **Препорука број 9:**

Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање потраживања за више плаћен порез на добит са исказаним стањем обавеза за порез на добит које се води код Пореске управе, филијала Бечеј.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 364 хиљаду динара, односе се на потраживања од запослених по основу боловања преко 30 дана у износу од 344 хиљаде динара која су обрачуната за 2011. и 2012. годину, а за које нису, у ранијем периоду, поднети захтеви за рефундацију средстава Фонду за здравствено осигурање и породичног боловања у износу од 20 хиљада динара из 2014. године.

#### **Препорука број 10:**

Препоручује се Друштву да преиспита ненаплаћена потраживања по основу рефундације боловања преко 30 дана у износу од 344 хиљаде динара, која потичу из ранијих година.

Остала краткорочна потраживања у износу од 307 хиљада динара односе се на потраживања за плаћени гарантни депозит ( 2.540,68 ЕУР у динарској противвредности) за куповину возила VW CADDY FURGON 2.0 SDI на оперативни лизинг по Уговору о закупу број 57757 од 07.05.2010. године, са роком отплате од 60 месеци.

У поступку ревизије утврђено је да је поменуто потраживање по основу гарантног депозита евидентирано на рачуну осталих краткорочних потраживања, уместо на рачуну дугорочних финансијских пласмана, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **Препорука број 11:**

Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши исправку књижења средстава на име гарантног депозита по уговору о закупу возила, евидентираних на рачуну осталих краткорочних потраживања уместо на рачуну дугорочних финансијских пласмана, у износу од 307 хиљада динара, а у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **7.7. Готовински еквиваленти и готовина**

Готовински еквиваленти и готовина је исказана у укупном износу од 3.222 хиљаде динара и односи се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	2013. година
Текући (пословни) рачуни	3.177	1.903
Девизни рачун	45	9
<b>Укупно</b>	<b>3.222</b>	<b>1.912</b>



Извршен је попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2014. године и усклађено је књиговодствено са стварним стањем, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Салда текућих рачуна исказана у пословним књигама на дан 31.12.2014. године усклађена су са салдима исказаним на последњим изводима пословних банака са којима је Друштво пословало у 2014. години.

Новчана средства исказана су у износу од 3.177 хиљада динара по текућим динарским рачунима код следећих банака:

-у хиљадама динара-	
Назив	2014. година
„ОТП банка“ а.д., Нови Сад	2.901
„Војвођанска банка“ а.д., Нови Сад	276
<b>Укупно:</b>	<b>3.177</b>

Благајничко пословање обавља се преко главне благајне у којима се уредно воде благајничка документација и утврђују стање благајне на крају радног дана.

Друштво нема сачињен Правилник о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), како би се смањио ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем, због чега се даје:

#### Препорука број 12:

Препоручује се Друштву да донесе Правилник о благајничком пословању којим ће дефинисати организацију благајничког пословања.

Девизни рачун у износу од 45 хиљада динара на дан 31.12.2014. године односи се на девизни рачун у Војвођанској Банци ад, Нови Сад у износу од 39 хиљада динара (320,80 ЕУР) и 6 хиљада динара (50,00 ЕУР) у „ОТП“ банци ад., Нови Сад.

#### 7.8. Капитал

Укупан капитал на дан 31. децембар 2014. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014. година	2013. година
<b>Основни капитал</b>		
-удели општине Бечеј	18.790	18.790
-удели „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска	17.730	17.730
<b>Свега:</b>	<b>36.520</b>	<b>36.520</b>
<b>Нераспоређени добитак</b>	<b>2.645</b>	<b>2.601</b>
<b>Губитак</b>	<b>(15.845)</b>	<b>(2.813)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>23.320</b>	<b>36.308</b>

### 7.8.1. Основни капитал

Као што је напред наведено, Оснивачки капитал општине Бечеј (51%) у износу од 18.790 хиљада динара чини новчани улог од 1000 ЕУР у динарској противвредности, и неновчани улог у износу од 232.000 ЕУР који се односи на „искључиво право на изношење смећа са територије општине Бечеј на временски период од 20 година“.

Оснивачки капитал иностраног партнера „Alisca Terra kft“, Seksard, Република Мађарска (49%) у износу од 17.730 хиљада динара чини новчани капитал у износу од 168.000 ЕУР у динарској противвредности и неновчани улог у стварима (камион за изношење смећа) у вредности од 56.000 ЕУР, што укупно чини 224.000 ЕУР.

Основни капитал у износу од 36.520 хиљада динара, који је исказан у пословним књигама, уписан је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Узимајући у обзир исказану констатацију да изношење смећа са територије општине Бечеј, као врста комуналне услуге, представља обавезу Општине Бечеј, односно да не може представљати право које општина може улагати, мишљења смо да поменуто неновчано улагање не може имати третман капитала привредног друштва. (Напомена-Подаци о субјекту ревизије).

### 7.8.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак ранијих година, са стањем на дан 01.01.2014. године, исказан је у износу од 2.601 хиљаду динара, док је нераспоређени добитак текуће године са стањем на дан 31.12.2014. године исказан у износу од 44 хиљаде динара.

### 7.8.3. Губитак

Промене на рачуну губитка приказане су у следећем табеларном прегледу:

Опис	-у хиљадама динара-	
	2014. године	2013.године
Стање 1. јануара 2014. године	2.813	1.103
<b>Корекција због утврђених грешака</b>		
<i>Корекција на рачунима активе</i>		
-смањење вредности потраживања (исправка вредности)	16.371	-
-смањење вредности нематеријалне имовине (исправка вредности)	323	-
<i>Корекција на рачунима пасиве</i>		
-смањење вредности обавезе према добављачу „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска - искњижење рачуна за услуге менаџмента из 2013. године.	(4.362)	-
-повећање обавеза за порез на добит (корекција пореског биланса ПБ-1 за 2013. годину за непризнате расходе )	700	
<b>Кориговано почетно стање 01.01.2014. године</b>	15.845	-
<b>Нето губитак периода</b>	-	1.710
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>15.845</b>	<b>2.813</b>

Повећање губитка у укупном износу од 17.394 хиљаде динара представља:

- исправку грешака из ранијих година, која се односи на ефекат процене ненаплативости потраживања од купаца у износу од 16.371 хиљаду динара, која је извршена на основу појединачних Одлука чланова Скупштине друштва,
- обрачунату амортизацију нематеријалне имовине (софтвер) за период 2009-2013 година, у износу до 323 хиљаде динара
- повећање обавезе за порез на добит у износу од 700 хиљада динара због непризнатих трошкова по пореском билансу ПБ-1 за 2013. годину, насталих на основу недокументованих трошкова и трошкова за привредне преступе и прекршаје

Смањење губитка у износу од 4.362 хиљаде динара односи се на смањење обавеза према добављачу у иностранству „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска по основу искњижења рачуна за менаџерске услуге број НУ 12587142 од 31.12.2013. године

### 7.9. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2014. године износе 15.402 хиљаде динара и чине их:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Примљени аванси, депозити и кауције	1	3
Добављачи у земљи	7.831	7.340
Добављачи у иностранству	7.570	13.419
<b>Укупно:</b>	<b>15.402</b>	<b>20.762</b>

#### 7.9.1. Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2014. године у износу од 7.831 хиљаду динара у највећем делу односе се на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2014. година
ЈП „Комуналац“ Бечеј	5.701
„Лукоил-Србија“ад, Београд	818
„Motorflex-Remont“д.о.о., Бечеј	405
„Бечејска пекара“ад., Бечеј	295
„ПИК-Бечеј“ад, у стечају, Бечеј	191
„ГТЦ Вулканизер“д.о.о, Бечеј	80
Остали добављачи у земљи	278
ЈП „поште Србије,Београд	(27)
„Metro Cash&Carry“д.о.о., Београд	(23)
„Беотелепром“ д.о.о., Бечеј	(10)
„Sintex“д.о.о., Бечеј	(3)
<b>Укупно:</b>	<b>7.831</b>

Обавезе према добављачима са дуговним стањем исказане су у укупном износу од 63 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014).

Друштво није извршило анализу наведених стања и предузело мере ради прикупљања недостајућих рачуна добављача, усаглашавање са комитентима и евентуалну рекласификацију на друге аналитичке рачуне - на рачуне датих аванса.

### **Препорука број 13:**

Препоручује се Друштву да изврши анализу обавеза према добављачима који имају исказан дуговни салдо и да сходно томе изврши одговарајућа књижења и усаглашавања.

Приликом сачињавања обрасца Биланса стања за 2014. годину Предузеће је примљене авансе, депозите и кауције у износу од 63 хиљаде динара исказало у оквиру позиције обавеза из пословања – добављачи у земљи (АОП 0456), уместо у оквиру позиције примљени аванси, депозити и кауције (АОП 0450), како је прописано Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

### **Пословни однос са ЈП „Комуналац“ Бечеј**

„Потисје-Бечеј“ доо, Бечеј је са ЈП „Комуналац“ Бечеј, дана 18.04.2008. године, закључило Уговор о закупу, где су предмет закупа возила Мерцедес 1213-аутоподизач, Мерцедес МС2, ФАП 1822-аутосмећар, Трактор ЗЕТОР 7211-2 са приколицом и Будожер-гусеничар ТГ 110) који су у власништву ЈП „Комуналац“ Бечеј.

Уговор је закључен на временски период од 10 година, при чему укупна месечна закупнина за предметна возила износи 1350 еура у динарској противвредности, почев од 01.05.2008. године до 30.04.2013. године, а 650 ЕУР у динарској противвредности почев од 01.05.2013. године до 30.04.2018. године.

Увидом у пословне књиге, утврђено је да на дан 31.12.2014, неизмирене обавезе према ЈП „Комуналац“ Бечеј, настале по основу Уговора о закупу од 18.04.2008. године, износе 5.701 хиљаду динара.

Увидом у независну потврду салда, овереном од стране ЈП „Комуналац“, Бечеј, утврђено је да на дан 31.12.2014. године, потраживања од Друштва износе 6.358 хиљада динара, док у пословним књигама Друштва обавезе према ЈП „Комуналац“ износе 5.701 хиљаду динара.

Неусклађеност је последица чињенице да Друштво није евидентирало у својим пословним књигама рачуне за услуге закупа возила од месеца јуна 2014. године, а које ЈП „Комуналац“ Бечеј као закуподавац, наставио редовно месечно да фактурише Друштву као закупопримцу.

Због неизмирених обавеза, ЈП „Комуналац“ Бечеј је поднео Привредном суду у Новом Саду Предлог за извршење дана 30.05.2014. године на износ од 5.610 хиљада динара за период 31.05.2011. године до 30.04.2014. године, а по Уговору о закупу од 18.04.2008. године. Поступак је настављен пред парничним одељењем Привредног суда у Новом Саду.

Истовремено, поменути Уговором о закупу, ЈП „Комуналац“ Бечеј се обавезао да ће „Потисје-Бечеј“ доо, Бечеј, обезбедити коришћење својих пословних просторија у Бечеју, на адреси Шаму Михаља број 5, на неодређено време, без накнаде.

Због неиспуњења уговорне обавезе, Друштво је дана 12.05.2015. године поднело тужбу ради накнаде штете против ЈП „Комуналац“ Бечеј, за износ од 6.529 хиљада. Висину тужбеног захтева, одређена је на основу висине закупнине пословног простора која је исплаћивана за период од 01.09.2008. године до 01.05.2015. године у висини од 800 ЕУР у динарској противвредности месечно. Поменути пословни простор се налази у ул. Зелена број 55 у Бечеју и узет је од закуподавца „Бечејска пекара“ ад Бечеј.

Обзиром да наведени судски поступци нису окончани током поступка ревизије, нисмо се могли уверити у њихов исход, односно настајање евентуалних потенцијалних обавеза

односно потраживања Друштва по том основу, које би биле евидентирани у пословним књигама.

### 7.9.2. Обавезе према добављачима у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству у износу од 7.570 хиљада динара (60.593,34 EUR), у целости се односе на неизмирене обавезе према предузећу „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска.

На захтев ревизора за независном потврдом салда, инопартнер „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска је доставио обавештење да у својим пословним књигама на дан 31.12.2014. године има исказана потраживања од „Потисје-Бечеј“ доо, Бечеј у укупном износу од 98.783,14 ЕУР.

Током поступка ревизије, дана 01.10.2015. године, сторнирана је фактура инопартнера број HU 12587142 од 31.12.2013. године за саветодавне услуге за 2013. годину по Уговору о менаџменту од 18.04.2008. године у износу од 38.049, 80 ЕУР.

Након исправке, усаглашено је стање потраживања и обавеза у пословним књигама Друштва, са инопартнером „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска.

### 7.10. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане на дан биланса у износу од 2.195 хиљаде динара чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. године	2013. године
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.127	-
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	113	-
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	214	-
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	193	-
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	12	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	8	-
<b>Свега:</b>	<b>1.667</b>	<b>-</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе према запосленима	198	-
Обавезе према члановима ревизорског одбора	300	300
Обавезе према физичким лицима по уговорима о допунском раду	30	-
<b>Свега:</b>	<b>528</b>	<b>300</b>
<b>Укупно:</b>	<b>2.195</b>	<b>300</b>

#### 7.10.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, са припадајућим порезима и доприносима на дан 31.12.2014. године у износу од 1.667 хиљада динара се односе на неисплаћену зараду за децембар 2014. године, која је исплаћена 06.01. 2015. године.

Увидом у консолидоване упите стања на рачунима јавних прихода од 11.09.2015. године код Пореске управе, Филијала Бечеј, Друштво нема неизмирене обавезе по основу јавних прихода.

### 7.10.2. Друге обавезе

Обавезе према запосленима у износу од 198 хиљада динара односе се на неисплаћену накнаду трошкова за службено путовање у износу од 63 хиљаде динара, накнаду трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у износу од 58 хиљада динара и накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места у износу од 77 хиљада динара. Обавезе према запосленима измирене су у 2015. години.

Обавезе према члановима Одбора ревизора у износу од 300 хиљада динара се односе на неисплаћене нето накнаде Председнику и двојици чланова Одбора ревизора Друштва за 12 месеци 2014. године, а које су измирене до 25.06.2015. године. Накнада Председника утврђена је у нето износу од 10 хиљада динара, а накнада члана Одбора ревизора у износу од 7,5 хиљада динара месечно.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима о допунском раду у износу од 30 хиљада динара односе на неисплаћене накнаде по уговорима о допунском раду за два лица која су ангажована за пружање саветодавно - консултанских услуга из области јавних нававки. Месечна уговорена накнада је 15 хиљада појединачно. Наведену обавезу је измирена дана 08.01.2015. године.

### 7.11. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. године	2013. године
<b>Обавезе за порез на додату вредност</b>		
- порез на додату вредност по основу интерног обрачуна	1.772	872
- по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	246	224
<b>Укупно:</b>	<b>2.018</b>	<b>1.096</b>

Порез на додату вредност је исказан у износу од 1.772 хиљаде динара и у целини се односи на обрачунати порез на додату вредност по вишој стопи, а који је утврђен у интерном обрачуна по примљеним рачунима за менаџерске услуге од инопартнера „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска, у укупном износу од 8.862 хиљаде динара за 2013. годину и 2014. годину у складу са чланом 28. став 5. Закона о порезу на додату вредност.

Преостали део пореза на додату вредност у износу од 246 хиљада динара су обавезе настале као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за децембар 2014. године, а који је плаћен 15.01. 2015. године.

### 7.12. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине на дан биланса у износу од 272 хиљаде динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. године	2013. године
Обавезе за порезе на терет трошкова	7	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	265	123
<b>Укупно:</b>	<b>272</b>	<b>123</b>



### 7.12.1. Обавезе за порезе на терет трошкова

Обавезе за порезе на терет трошкова у износу од 7 хиљада динара односе се на укалкулисане обавезе за порез на доходак грађана обрачунат на накнаде по уговорима о допунском раду за месец децембар 2014. године, а које су измирене 08.01.2015. године.

### 7.12.2. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 265 хиљада динара чине: укалкулисане обавезе за доприносе за ПИО обрачунате на накнаде члановима Одбора ревизора за 12 месеци 2014. године у износу од 124 хиљаде динара, затим укалкулисане доприносе за ПИО на обрачунате накнаде по уговору о допунском раду за месец децембар 2014. године у износу од 10 хиљада динара, као и укалкулисане порезе и доприносе на накнаде трошкова на службено путовање у износу од 10 хиљада динара.

Преостало део у износу од 121 хиљада динара чини укалкулисану разлику зараде за децембар 2014. године, коју је Друштво у обавези да уплати на посебан буџетски рачун у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Сл. гласник РС бр. 116/2014).

## 8. БИЛАНС УСПЕХА

Друштво је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 44 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу од 56.675 хиљада динара и укупних расхода у износу од 56.631 хиљаду динара.

У сегменту пословних прихода и расхода остварило је добитак, док је у оквиру финансијских прихода и расхода, прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине по фер вредности и осталих прихода и расхода остварило губитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни приходи/расходи	56.580	52.559	4.021
Финансијски приходи/расходи	95	559	(464)
Ефекти усклађивања вредности имовине	-	3.025	(3.025)
Остали приходи/расходи	-	488	(488)
<b>Укупно:</b>	<b>56.675</b>	<b>56.631</b>	<b>44</b>

### 8.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	64	64
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	56.439	60.557
Остали пословни приходи	78	386
<b>Укупно:</b>	<b>56.581</b>	<b>61.007</b>



### 8.1.1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 64 хиљаде динара, а остварени су продајом канти за смеће у износу од 33 хиљаде динара и контејнера у износу од 31 хиљаду динара.

### 8.1.2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Структуру прихода од продаје производа и услуга у износу од 56.439 хиљада динара чине:  
-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од услуга изношења смећа на домаћем тржишту	56.176	54.526
Приходи од продаје секундарних сировина	80	-
Приходи од услуга чишћења	183	6.031
<b>Укупно:</b>	<b>56.439</b>	<b>60.557</b>

Приходи од услуга изношења смећа на домаћем тржишту исказани су у износу од 56.176 хиљада динара, а остварују се пружањем услуга сакупљања и депоновања комуналног отпада на територији општине Бечеј, правним и физичим лицима.

Одлуком о одржавању чистоће („Службени лист општине Бечеј“ бр.1/2008), као и Одлуком о измени Одлуке о одржавању чистоће („Службени лист општине Бечеј“ бр.18/08), прописани су услови и начин организовања послова у вршењу комуналне делатности одржавања чистоће на територији општине Бечеј.

Услугу одвожења смећа користи 14.083 домаћинстава, на подручју насељених места Бечеј, Бачко Градиште, Бачко Петрово Село, Радичевић, Милешево, Дрљан и Пољаница.

У ревидираном периоду на снази је био Ценовник који је донео директор уз претходну сагласност Општинског већа општине Бечеј број П023-295/2012 (18) од 24.12.2012. године, а којим су утврђене цене комуналних услуга за изношење и депоновање смећа.

Приходи од продаје секундарних сировина у износу од 80 хиљада динара односе се на приходе по основу продаје пет амбалаже правним лицима.

Приходи од услуга чишћења у износу од 183 хиљаде динара односе се на приходе по основу чишћења просторија у више Месних заједница, Народној библиотеци Бечеј и Градском позоришту Бечеј.

### 8.1.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи у износу од 78 хиљада динара односе се на приходе од наплаћених трошкова по основу извршних поступака покренутих против неуредних платиша.

## 8.2. Расходи из редовног пословања

Расходи из редовног пословања су исказани у износу 52.559 хиљада динара, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Набавна вредност продате робе	57	58
Трошкови материјала	1.587	3.378
Трошкови горива и енергије	6.422	6.299
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	26.351	32.511
Трошкови производних услуга	10.111	9.806

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови амортизације	1.160	2.012
Нематеријални трошкови	6.871	7.536
<b>Укупно:</b>	<b>52.559</b>	<b>61.600</b>

### 8.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе је исказана у износу од 57 хиљада динара, а односи се на робу продану на домаћем тржишту (канте за смеће и контејнере).

### 8.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2014. години износе 1.587 хиљада динара, а чине их:

Назив	Износ
Трошкови основног материјала	35
Трошкови осталог материјала	1.510
Трошкови резервних делова	28
Трошкови једнократног отписа ситног инвентара	14
<b>Укупно:</b>	<b>1.587</b>

-у хиљадама динара-

У структури трошкова материјала, највећи део се односи на трошкове осталог потрошног материјала у износу од 1.510 хиљада динара (ауто-гуме, радна одела, канцеларијски материјал, средства за одржавање хигијене, резервни делови за текуће одржавање опреме, канте за смеће).

У поступку ревизије, презентован је Правилник о средствима личне заштите на раду и личној заштитној опреми са спецификацијом средстава и опреме, количине и рокова трајања за запослене од 05.12.2008. године.

### 8.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкове горива и енергије у укупном износу од 6.422 хиљаде динара чине:

Назив	Износ
Трошкови горива за возила	5.585
Трошкови електричне енергије	761
Трошкови воде	376
<b>Укупно:</b>	<b>6.422</b>

-у хиљадама динара-

Увидом у аналитичку евиденцију, утврђено је да су у пословним књигама евидентирани трошкови горива у укупном износу од 5.585 хиљада динара, по рачунима добављача „Лукоил Србија“ а.д., Београд, а на основу Уговора за набавку горива број 6775 од 12.05.2014. године, закљученог након спроведеног поступка јавне набавке.

Међутим, у поступку ревизије је утврђено да је извршена набавка горива од истог добављача у току 2014. године, и у износу од 1.721 хиљаду динара, без спроведеног поступка јавне набавке. (Напомена-јавне набавке).

Од укупно исказаних трошкова горива на теретна возила се односи износ од 4.797 хиљада динара, док трошкови горива за путничка возила износе 788 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да директор користи путничко возило Шкода Фабиа, које је у власништу инопартнера „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска, само на основу „пуномоћи“, која је написана на мађарском језику, док за коришћење поменутог возила није закључен Уговор о коришћењу возила са инопартнером, којим би била регулисана сва питања везана за коришћење истог.

У пословним књигама, евидентирани су трошкови горива у 2014. години за коришћење Шкоде Фабиа у износу од 384 хиљаде динара, који падају на терет Друштва „Потисје-Бечеј“, доо, Бечеј.

За путничко возило Nissan Primera закључен је Уговор о закупу аутомобила на неодређено време број 511/12 од 15.12.2012. године са запосленим радником „Потисја-Бечеј“ доо, Бечеј, без накнаде, за које су евидентирани трошкови горива у 2014. години у износу од 338 хиљада динара.

У поступку ревизије презентована је евиденција о потрошњи горива и пређених километара за возила (радне машине), која се води на дневном нивоу, док се за путничка возила не води евиденција о потрошњи горива.

Такође, није сачињен ни Правилник о употреби службених возила, са дефинисаним нормативима потрошње горива по типовима возила.

Обзиром да не постоји евиденција потрошње горива и пређених километара за путничка возила, у поступку ревизије, није било могуће утврдити оправданост потрошње горива у пословне сврхе, односно нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 5.585 хиљада динара у складу са прописаним нормативима.

С обзиром на наведено даје се:

#### **Препорука број 14:**

Препоручује се Друштву да донесе интерни акт о употреби службених возила и потрошњи горива, са нормативима потрошње по типовима возила, као и да закључивањем Уговора са мањинским оснивачем о коришћењу путничког возила Шкода Фабиа од стране директора, регулише сва питања везана за коришћење службеног возила и накнаду трошкова горива.

#### **8.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2014. годину, у пословним књигама, исказани су у укупном износу од 26.351 хиљаду динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	18.357	23.436
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.255	4.198
Трошкови накнада по уговору о допунском раду	562	
Трошкови накнада по уговору о повременим и привременим пословима	582	600
Трошкови накнада чланова Одбора ревизора	431	424
Остали лични расходи и накнаде	3.164	3.853
<b>Укупно:</b>	<b>26.351</b>	<b>32.511</b>

Приликом обрачуна и исплате зарада, у 2014. години, Друштво је било у обавези да примењује:

- Закон о раду („Сл. гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/14)
- Закон о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број 54/09....108/13)
- Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл.гласник РС“ број 108/13),
- Правилник о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору ("Сл.гласник РС", бр. 115/2013 и 8/2014)
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Службени гласник РС", број 116/14).

Обрачун зараде у 2014. године је вршен у складу са елементима за обрачун и исплату основне зараде који су дефинисани у појединачним Уговорима о раду, односно применом висине минималне зараде по радном часу (115 динара/по часу) и утврђених коефицијената за свако радно место.

У поступку ревизије, презентован је акт на мађарском језику, оверен и потписан од стране синдикалне организације Потисје-Бечеј, доо, општине Бечеј, директора, као и иностраног партнера „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска, и исти је заведен под деловодним бројем 43/10 од 14.01.2010.

Према изјави одговорног лица, поменути акт представља Колективни уговор, а како превод истог на српски језик није оверен, ни потписан, нити је истом додељен деловодни број, нисмо се могли уверити у веродостојност наведеног акта.

Узимајући у обзир чињеницу да је од датума назначеног на акту, протекао рок од 3 године, исти није био у примени у ревидираном периоду (у 2014. години).

Такође, на увид нису пружени докази да су вршени преговори ради закључења новог Колективног уговора, нити су права и обавезе из радног односа регулисане Правилником о раду, у складу са чланом 3. Закона о раду.

Дана 03.02.2015 године закључен је Колективни уговор за који није прибављена сагласност оснивача у складу са чланом 247. Закона о раду.

На основу члана 24. став 3. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005 и 61/2005), дана 30.12.2008. године Директор је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Друштву, којим је уређена организација и систематизација послова, услови за њихово обављање, као и друга питања од значаја за организацију рада и систематизацију послова.

Правилник је измењен четири пута у претходном периоду, при чему је последња измена истог донета 16.08.2013. године.

Увидом у презентовани Правилник о организацији и систематизацији послова, утврђено је да исти не садржи врсту стручне спреме, нити је новим Правилником о организацији и систематизацији послова, донетим 12.01.2015. године, извршено усклађивање са чланом 24. Закона о раду.

Поред наведеног утврђене су и следеће неправилности:

- За обављање послова под називом „административни радник“ на неодређено време, почев од 23.08.2014 године, закључен је уговор о раду, иако наведено радно место није одређено важећим Правилником о организацији и систематизацији послова. Закључујући Уговор о раду на неодређено време, поступљено је супротно члану 27е. Став 34. Закона о буџетском систему.

- Закључен је Анекс уговора о раду дана 01.11.2011. године, којим се запослени распоређује на радно место „референта за вођење и обраду сложених административно-књиговодствених и финансијских послова“, које није предвиђено Правилником о организацији и систематизацији послова, сходно члану 24. Закона о раду.
  - Закључен је Уговор о раду дана 22.12.2008. године са лицем распоређеним на радно место „пословођа“ за које је Правилником о организацији и систематизацији послова предвиђен IV степен, иако запослени поседује само III степен стручне спреме. Такође, Анексом II Уговора о раду предвиђен је коефицијент за поменуто радно место у висини 1,56, а увидом у исплатне листе утврђено је да је поменутом лицу вршена исплата зараде према коефицијенту 1,90 у 2014. години.
  - Увидом у појединачне уговоре о раду, утврђено је да су поједини радници засновали радни однос за радна места која нису предвиђена Правилником о организацији и систематизацији послова
  - Изменом Правилника о организацији и систематизацији послова дана 24.06.2009. године укинута је радно место „руководиоца одељења финансија и рачуноводства“, иако је запосленом на наведеном радном месту Уговор о раду раскинут 03.03.2010. године, чиме је запосленом омогућено да на поменутом радном месту настави са радом и у наредном периоду од осам месеци.
- Истовремено са раскидом поменутог Уговора о раду, „Alisca Terra kft“, Seksard, Република Мађарска, као мањински оснивач, закључило је Уговор о пружању књиговодствених услуга број INO 01/2010 дана 28.02.2010 са агенцијом за књиговодство „GREEN“ из Темерина, за обављање наведених услуга за „Потисје-Бечеј“ доо, Бечеј.
- Сагласност на ангажовање агенције дао је директор дана 04.01.2011. Према наведеном Уговору плаћање обављених књиговодствених услуга врши искључиво „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска, те трошкови за пружене услуге нису евидентирани у пословним књигама. За закључење поменутог Уговора и поверавање вођења пословних књига за „Потисје-Бечеј“ доо, Бечеј није прибављена сагласност већинског власника општине Бечеј.

Током 2014. године укупан број запослених је смањен за 10 лица од чега је за 9 запослених проглашено технолошким вишком, јер је престала потребе за обављањем послова чишћења и 1 запослени због одласка у старосну пензију, тако да је на крају 2014. године, било запослено 30 радника.

У укупним расходима за 2014. годину, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи учествују са 46,53%.

Предузеће је обрачунало и исплатило порезе и доприноса на терет послодавца у износу од 3.255 хиљада динара.

### **Препорука број 15:**

Препоручује се Друштву да Правилник о организацији и систематизацији послова, усклади са чланом 24. Закона о раду, на начин да утврди врсту захтеване стручне спреме за свако радно место.

### **Зараде пословодства**

Са директором, именованим од стране скупштине Друштва, закључен је Уговор о правима и обавезама директора, дана 31.12.2010. године, који је био на снази и у ревидираном периоду. Уговор је закључен у складу са чланом 48. Закона о раду, на неодређено време и истим је дефинисана нето зарада у износу од 650 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС.

Увидом у садржину поменутог Уговора, као и у месечне обрачунске листе, утврђено је да предметни Уговор има правну природу Уговора о раду, односно да се обрачун зараде врши у складу са одредбама Закона о раду.

#### **Трошкови накнада по уговору о допунском раду**

Трошкови накнада по уговору о допунском раду исказани су у пословним књигама у износу од 563 хиљаде динара.

Закључени су Уговори о допунском раду са два лица за обављање саветодавно-консултативних услуга из области јавних набавки. Уговорима је регулисана месечна накнада у нето износу од 15 хиљада динара.

Чланом 2. оба Уговора је предвиђено да ће наведене послове извршиоци обављати у укупном трајању од 5 радних сати недељно, као и да ће евиденцију о радним сатима водити послодавац, док ће извршиоци послова давати сагласност на ту евиденцију својим потписом.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво не поседује евиденцију о радним сатима поменутих лица, чиме се нисмо могли уверити у оправданост обрачунате и исплаћене уговорене накнаде.

#### **Трошкови накнада по уговору о повременим и привременим пословима**

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у пословним књигама у износу од 582 хиљада динара, а евидентирани су на основу Уговора о пословној сарадњи од 25.11.2013. године закљученим са предузећем „Новосађанин“ доо, Нови Сад, огранак Бечеј, за услуге ангажовања лица за разношење месечних рачуна Друштва правним и физичким лицима-корисницима услуга. За реализацију ових послова ангажовано је 4 лица.

#### **Трошкови накнада члановима Одбора ревизора**

Оснивање Одбора ревизора, предвиђено је Уговором о оснивању „Потисја-Бечеј“, доо за комуналне услуге, Бечеј и чланом 168. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“ 125/2004).

Одбор ревизора броји три члана, а делокруг рада Одбора обухвата извештавање скупштине чланова Друштва о извештајима и финансијском пословању, као и усклађености пословања са законским и другим прописима.

На првој седници Скупштине Друштва, утврђена је висина накнаде у износу од 10 хиљада динара/месечно за председника, односно 7,5 хиљада динара за чланове Одбора ревизора.

У поступку ревизије, на увид су достављена два извештаја Одбора ревизора од којих је један сачињен дана 18.02.2010. године, а други је без ознаке датума састављања, али се из приложеног текста може уочити да се односи на пословање Друштва у 2011. години. Извештаји нису потписани од стране свих чланова Одбора ревизора, нити су заведени одговарајућим деловодним бројем.

Иако ступањем на снагу Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“ број 36/11....83/14) у фебруару 2012. године, није предвиђено даље постојање Одбора ревизора, Друштво није предузело мере на усаглашавању својих оснивачких аката, него је наставило са исплатом накнаде за рад председнику и члановима Одбора ревизора. У 2014. години, исплаћено је на име накнаде износ од бруто 431 хиљада динара.



### **Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде у 2014. години износе 3.164 хиљада динара и представљени су следећом табеларним прегледом:

Назив	2014. година
Отпремнина запосленима због престанка радног односа	1.768
Накнаде за трошкове превоза на радно место и са радног места	1.056
Накнада трошкова запосленима за службено путовање	131
Трошкови превоза и коришћење сопственог возила	187
Трошкови за хуманитарне поклоне	22
<b>Укупно:</b>	<b>3.164</b>

### **Отпремнине запосленима због престанка радног односа**

У пословним књигама, евидентирани су отпремнине исплаћене за девет запослених по основу смањење обима рада које је настало услед технолошких, економских или организационих промена у укупном износу од 1.644 хиљада динара, у складу са чланом 158. Закона о раду, и једном запосленом по основу одласка у пензију у износу од 124 хиљаде динара, што је предвиђено Уговором о раду, у висини три последње исплаћене зараде запосленом.

### **Накнаде трошкова запослених превоза на рад и са рада**

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2014. годину исплаћене су у износу од 1.056 хиљаде динара. Исплата је извршена у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду.

### **Накнада трошкова запосленима за службено путовање**

Трошкови накнада запосленима за службено путовање у 2014. години исказани су у износу од 131 хиљада динара. Исплате накнаде трошкова за службено путовање је извршена на основу члана 118. став 1. тачка 2. Закона о раду.

### **Накнада трошкова запосленима за превоз и коришћење сопственог возила**

Трошкови накнада запосленима за превоз и коришћење сопственог возила у 2014. години исказани су у износу од 187 хиљада динара. Исплате накнаде трошкова за коришћења сопственог возила у службене сврхе извршене су на основу Уговора о закупу путничког возила Nissan Primera закљученим 15.12.2012. године.

### **Трошкови хуманитарних поклона**

Трошкови хуманитарних поклона исказани су у износу од 22 хиљаде динара и односе се на учешће у хуманитарној акцији „Очистимо Србију“.



### 8.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга износе 10.111 хиљада динара и приказани су следећим табеларним прегледом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	1.307	754
Трошкови услуга одржавања	6.215	5.908
Трошкови закупнина	1.717	2.578
Трошкови рекламе и пропаганде	25	32
Трошкови осталих услуга	847	534
<b>Укупно:</b>	<b>10.111</b>	<b>9.806</b>

#### Трошкови транспортних услуга

Структуру трошкова транспортних услуга у 2014. години који износе 1.307 хиљада динара, чини:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови мобилне телефоније	419
Трошкови фиксне телефоније	33
Трошкови ПТТ услуга	630
Трошкови интернет услуга	18
Трошкови услуга ГПС праћења возила	207
<b>Укупно:</b>	<b>1.307</b>

Трошкови мобилне телефоније исказани су у укупном износу од 419 хиљада динара, од чега се на трошкове употребе мобилног телефона од стране директора односи износ од 176 хиљада динара, што чини 42% од укупних трошкова за мобилну телефонију.

У поступку ревизије утврђено је да није сачињен Правилник о употреби службених мобилних телефона којим би била регулисана права и обавезе запослених по питању употребе истих, стога се даје:

#### **Препорука број 16:**

Препоручује се Друштву да донесе Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, којим ће регулисати сва права и обавезе запослених по питању коришћења мобилних телефона.

Трошкови услуга ГПС праћења возила исказани су у износу од 207 хиљада динара, и обухватају услуге праћења за пет возила за одвожење комуналног отпада путем ГПС уређаја у износу од 118 хиљада динара по рачунима „Теленор“ доо, Београд, а по закљученом по Уговору број 6.122496, као и услуге уградње ГПС уређаја у износу од 88 хиљада динара од предузетника „НВ System“, Нова Пазова.

#### Трошкови услуга одржавања

Структуру трошкова услуга одржавања који су исказани у износу 6.215 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови одржавања возила	5.391
Трошкови одржавања опреме	234
Трошкови одржавања softwera	386
Трошкови вулканизерских услуга	126
<b>Укупно:</b>	<b>6.215</b>

Трошкови одржавања возила у износу од 5.391 хиљаду динара, односе се на трошкове услуга одржавања радних машина, путничког возила и теретних возила, које су у износу од 4.670 хиљада динара извршене од стране предузетника „Аутомеханичар Фабо Роберт“, Бечеј без претходно закљученог уговора и спроведене јавне набавке. (Напомена-Јавне набавке).

Увидом у аналитичку картицу предузетника „Аутомеханичар Фабо Роберт“, Бечеј, утврђено је да 119 рачуна евидентираних у 2014. години за услуге одржавања возила, у прилогу имају преглед извршених радова/спецификацију резервних делова и извршених услуга, које нису заведене, оверене и потписане од стране одговорних лица Друштва.

Такође, поменути прегледи/спецификације не садрже ни следеће податке: број радног налога, датум радног налога, подаци о возилу, број мотора, број шасије, стање километраже, рок за завршетак радова, шифра уграђених делова, цену сата рада, број утрошених сати рада, датум завршетка поправке, потпис сервисера, потпис особе која је преузела возило, датум преузимања возила..

Због утврђене чињенице да је извршено евидентирање трошкова за услуге одржавања возила на основу наведених фактура, које у прилогу немају доказ да је услуга стварно извршена (радни налог са свим подацима), у поступку ревизије нисмо могли да потврдимо да су исказани расходи у пословним књигама настали у сврху обављања делатности.

У том смислу, презентоване фактуре добављача „Аутомеханичар Фабо Роберт“, Бечеј не представљају рачуноводствене исправе у смислу члана 8. и члана 9. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/13), нити представљају доказ о насталој пословној промени.

Трошкови одржавања опреме у износу од 234 хиљаде динара односе се највећим делом на поправку (контејнера, бојлера и друго), а услуге су извршене од више добављача.

На рачуну трошкови одржавања опреме евидентирана је фактура од „РС Extreme“, Бечеј број 163 од 10.10.2014. године у износу од 30 хиљада динара за антивирус програм “Software ESET NOD32“ за 5-10 корисника на период коришћења од три године.

Поменути трошкови евидентирани су на рачуну расхода периода, уместо на рачуну нематеријалне имовине.

На тај начин прецењени су трошкови услуга одржавања у билансу успеха, а потцењена нематеријална имовина за износ од 30 хиљада динара., због чега се даје:

### **Препорука број 17:**

Препоручује се Друштву да изврши евидентирање антивирус програма “Software ESET NOD32“ у укупном износу од 30 хиљада динара, у складу са чланом 5. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и да изврши обрачун амортизације у складу са уговореним периодом коришћења истог.

Трошкови одржавања softwera исказани у износу од 386 хиљада динара, односе се на услуге месечног одржавања књиговодственог програма по закљученом Уговору за инсталацију и одржавање софтера са агенцијом “IQ-Well“, Нови Сад. Месечна накнаде за одржавање софтера је 300 ЕУР у динарској противредности.

Трошкови вулканизерских услуга у износу од 126 хиљада динара односе се на монтажу и демонтажу, лепљење и замену ауто -гума извршене од стране предузећа „ГТЦ“ Вулканизер, доо, Бечеј.

### **Трошкови закупина**

Трошкови закупа у износу од 1.717 хиљада динара односе се на закуп пословног простора у износу од 1.034 хиљаде динара, по уговору за закуп пословног простора закљученим са „Бечејска пекара“ад, Бечеј, закуп возила за обављање комуналне делатности у износу од 377 хиљада динара по Уговору о закупу возила закључен са ЈП „Комуналац“, Бечеј, и закуп теретног возила марке Caddy Furgon Basic узетим на оперативни лизинг од „Porsche Mobility“, д.о.о., Београд, у износу од 305 хиљада динара.

Друштво је у својим пословним књигама евидентирало фактуре за закуп возила за обављање комуналне делатности од ЈП „Комуналац“, Бечеј које се односе на период јануар-мај 2014. године, док преостале фактуре за период јуни-децембар, у укупном износу од 548 хиљада динара нису евидентирани.

Због наведеног нисмо били у могућности да потврдимо исказане трошкове закупа возила за обављање комуналне делатности.

### **Трошкови рекламе и пропаганде**

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 25 хиљада динара и обухватају трошкове објављивања честитке за ускршње, божићне и новогодишње празнике у часописима „Бечејски мозаик“ и „Бечејски дани“.

### **Трошкови осталих услуга**

Трошкови осталих услуга исказани у износу 847 хиљада динара односе се у највећој мери на:

- трошкове услуга безбедности и здравља на раду у износу од 120 хиљада динара од стране „Агенције за безбедност и здравље на раду и заштиту од пожара“, Ада,
- трошкове за услуге перфорирања и савијања рачуна у износу од 277 хиљада динара по рачунима предузећа „Пролетер“ а.д., Бечеј,
- услуге разастирања депоније смећа у износу од 283 хиљаде динара извршене од ДТД ВПД „Средња Бачка“, Бечеј,
- услуге рада дизалице и транспорт возила на поправку из Бачког Градишта у износу од 49 хиљада динара,
- услуга израде годишњег извештаја о управљању комуналним отпадом у износу од 15 хиљада динара извршене од стране предузећа „Амбијента“доо, Темерин,
- услуге накнаде за наплату потраживања од купаца-физичких лица за изношење смећа из домаћинства у износу од 58 хиљада динара, на основу уговора закљученог са Месном заједницом „Братство-Јединство“ Бечеј.

### **8.2.6. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације у 2014. години исказани су у износу 1.160 хиљада динара (у 2013. години 2.012 хиљада динара) и односе се на амортизацију опреме у износу од 645 хиљада динара, алата и инвентара у износу од 447 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 68 хиљада динара.

### **8.2.7. Нематеријални трошкови**

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама исказани у износу од 6.871 хиљаду динара чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	5.152	5.576
Трошкови репрезентације	296	391

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови премија осигурања	464	548
Трошкови платног промета	206	208
Трошкови пореза	479	400
Остали нематеријални трошкови	273	413
<b>Укупно:</b>	<b>6.871</b>	<b>7.536</b>

### Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 5.152 хиљаде динара, а чине их :

Назив	2014. година
Трошкови саветодавних услуга	4.501
Трошкови адвокатских услуга	501
Трошкови здравствених услуга	76
Трошкови стручне литературе	53
Трошкови прања возила	21
<b>Укупно:</b>	<b>5.152</b>

Трошкови саветодавних услуга у износу од 4.501 хиљаду динара, евидентирани су на основу рачуна број НУ-12587142-2-1 испостављеног од стране мањинског оснивача „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска. Рачун је дат на мађарском језику и исти није преведен на српски језик у смислу члана 7. Закона о службеној употреби језика и писма ( „Сл. гласник РС“, бр. 45/91, 53/93, 67/93, 48/94, 101/2005 – др. закон и 30/2010).

Предметни рачун је испостављен по основу Уговора о менаџменту од 18.04.2008. године којим је предвиђено да ће мањинском оснивачу припасти 8% од годишњег нето прихода за пружене саветодавне услуге у случају профитабилног привређивања Друштва.

На дан 31.12.2014. године сачињен је обрачун за саветодавне – менаџерске услуге у којем су исказани укупно остварени пословни приходи по основу изношења смећа у 2014. години, у износу од 56.176 хиљада динара, те у складу са закљученим Уговором о менаџменту, мањинском оснивачу припада 4.501 хиљада динара.

Наведени обрачун за саветодавне услуге упућен је инопартнеру „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска, као основа за састављање рачуна за извршене саветодавне услуге за 2014. годину.

За обављене услуге „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска је била у обавези да сачињава кварталне извештаје и достављати их Друштву .

У поступку ревизије, нам је презентован један Извештај о извршеним услугама за 2014. годину од „Alisca Terra“ kft, Република Мађарска.

На основу целокупне документације, утврђено је да Друштво не поседује кварталне извештаје за извршене саветодавне услуге у 2014. години, већ само један Извештај на крају године, без имена консултаната који су вршили саветодавне услуге, трошкова који су настали за њихово директно ангажовање, као и периода ангажовања.

Рачуноводствена исправа, испостављена на овакав начин, не представља валидан доказ о насталој пословној промени, у смислу члана 8. и члана 9. Закона о рачуноводству, јер се истим не доказује да је услуга стварно извршена, те расходи по том основу у износу од 4.501 хиљаду динара, који су евидентирани у пословним књигама нису настали у сврху обављања делатности.

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 501 хиљаду динара, а обухватају услуге законског заступања у износу од 127 хиљада динара, саветодавне услуге у износу од 128 хиљада динара, услуге превођења аката на мађарски и са мађарског језика у износу од 156 хиљада динара, као и услуге израде аката у износу од 90 хиљада динара.

Поменути трошкови су евидентирани по основу четири уговора о пружању правних услуга, који су закључени у 2014. години, са адвокатом Маријом Шереш Шимон.

Трошкови здравствених услуга исказани су у износу од 76 хиљада динара, и односе се на услуге периодичног здравственог прегледа запослених у Дому здравља, Бечеј.

Трошкови стручне литературе исказани у износу од 53 хиљаде динара се односе на трошкове претплате на часопис „Привредни саветник“ за 2014. годину.

### **Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 296 хиљада динара, а односе се на трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама у износу од 275 хиљада динара, и трошкове угоститељских услуга у износу од 21 хиљаду динара.

Обзиром да није сачињен Правилник о трошковима репрезентације, даје се :

### **Препорука број 18:**

Препоручује се Друштву да сачини Правилник о трошковима репрезентације.

### **Трошкови премије осигурања**

Трошкови премије осигурања у пословним књигама исказани су у износу од 464 хиљаде динара, а чине их трошкови исплаћених износа премија осигурања по закљученим полисама осигурања на период од 12 месеци са „ДДОР“ адо, Нови Сад, филијала Бечеј.

Трошкови премије осигурања у износу од 50 хиљада динара, нису евидентирани на рачуну активних временских разграничења, иако се исти односе на наредни обрачунски период, већ као расход текућег периода.

На тај начин, прецењени су нематеријални трошкови исказани у билансу успеха за 2014. годину, за поменути износ, а потцењен је рачун активних временских разграничења, због чега се даје:

### **Препорука број 19:**

Препоручује се Друштву да изврши корекцију позиције финансијског резултата из претходног периода у својим пословним књигама у износу од 50 хиљада динара по основу поменутих трошкова премије осигурања.

### **Трошкови платног промета**

Трошкови платног промета у износу од 206 хиљада динара чине трошкови провизије за извршена плаћања преко текућих рачуна.

### **Трошкови пореза**

Трошкови пореза исказани су у износу од 479 хиљада динара, а чине их средства по основу умањења 10% зараде запослених за новембар и децембар 2014. године у износу од 140 хиљада динара и трошкови у финансирању зарада особа са инвалидитетом у износу од 339 хиљада динара, који су евидентирани на рачунима трошкова пореза, уместо на рачуну осталих нематеријалних трошкова.

### Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 273 хиљаде динара, а односе на трошкове оглашавања у медијима у износу од 138 хиљада динара, таксе у износу од 107 хиљада динара и трошкове за добијања дозвола за коришћење јавних путева за уклањање комуналног отпада на територији општине Бечеј у износу од 27 хиљада динара.

### 8.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи за 2014. годину обухватају приходе по основу позитивних курсних разлика у износу од 52 хиљаде динара, као и остале финансијске приходе у износу од 43 хиљаде динара.

### 8.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на следеће врсте расхода:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Расходи камата	3	7
Негативне курсне разлике	556	35
<b>Укупно:</b>	<b>559</b>	<b>42</b>

Расходе камата у износу од 3 хиљаде динара чине камате за неблагоприятне измирене обавезе према добављачима у земљи.

Расходи по основу негативних курсних разлика у износу од 556 хиљада динара обухватају расходе настали по основу свођења обавеза према инопартнеру „Alisca Terra Kft“, Seksard, Република Мађарска, по средњем курсу НБС на дан 31.12.2014. године.

### 8.5. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине исказани у износу од 3.025 хиљада динара односе се на индиректан отпис ненаплаћених потраживања од купаца, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Обезвређење потраживања од купаца (правна лица)	1.935
Обезвређење потраживања од купаца (физичка лица)	1.090
<b>Укупно:</b>	<b>3.025</b>

### 8.6. Остали расходи

Структуру осталих расхода исказаних у износу од 488 хиљада динара, чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	383	619
Расходи по спонзорства	84	53
Казне за привредне преступе и прекршаје	-	302
Расходи по основу ефекате валутне клаузуле		55
Расходи по основу грешака из ранијих година	18	119
Остали непоменути расходи	4	174
<b>Укупно:</b>	<b>489</b>	<b>1.148</b>



Расходи по основу директних отписа потраживања у износу од 383 хиљаде динара у целисти се односе на директан отпис потраживања од купаца – физичка лица која су застарела.

Расходи по основу спонзорства у износу од 84 хиљаде динара, а односе се на уплату за културне и позоришне манифестације у износу од 61 хиљаду динара и то Градском позоришту Бечеј у износу од 58 хиљада динара и Невладиној организацији за бољи живот села из Бачког Петровца у износу од 3 хиљаде динара.

Преостали део у износу од 23 хиљаде динара односи се на уплату средстава по основу спонзорства спортским клубовима у износу од 15 хиљада динара и Полицијском Синдикату Србије у износу од 8 хиљада динара.

### **8.7. Нето добитак**

Друштво је у посматраном периоду исказало нето добитак у износу од 44 хиљаде динара.

## **9. СУДСКИ СПОРОВИ**

Друштво у току 2014. године, као тужилац води један поступак пред Привредним судом у Новом Саду против ЈП „Комуналац“ Бечеј ради накнаде штете због неизвршења Уговора о закупу од 18.04.2008. године. Вредност предмета спора је 6.529 хиљада динара.

Против Друштва „Потисје-Бечеј“, доо Бечеј, ЈП „Комуналац“ Бечеј, поднео је тужбу пред Привредним судом у Новом Саду, због неизмирења дуга у износу од 5.610 хиљада динара. У току трајања ревизије, суд није донео одлуку, односно судски поступак је у току.

До краја 2014. године, Друштво је поднело укупно 349 предлога за извршење на основу веродостојне исправе – фактуре за извршене комуналне услуге изношења смећа.

## **10. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА**

Колективни уговор код послодавца, закључен је између Друштва и Синдикалне организације дана 03.02.2015. године. На колективни уговор, Општина Бечеј није дала сагласност у складу са чланом 247. Закона о раду.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
„ПОТИСЈЕ-БЕЧЕЈ“ ДОО ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ БЕЧЕЈ  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1815/2015-06/8  
Београд, 15. децембар 2015. године**

**Садржај**

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>2</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>6</b>

## 1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>		<b>19.291</b>	<b>20.451</b>	<b>22.786</b>
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	7.1.	18.998	19.066	19.390
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	7.1.	18.709	18.710	18.710
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина	7.1.	289	356	680
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+ 0017+0018)	7.2.	293	1.385	3.396
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти				
3. Постројења и опрема	7.2.	293	1.353	3.332
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема			32	64
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				

Финансијски извештаји  
„Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге Бечеј за 2014. годину

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о фин. лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	7.3.	<b>23.916</b>	<b>21.444</b>	<b>36.164</b>
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	7.3.	259	491	324
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	7.3.	245	245	245
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба	7.3.	1	7	2
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	7.3.	13	239	77
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	7.4.	15.796	16.997	29.998
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	7.4.	15.796	16.997	29.998
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	7.5.	1.315		
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	7.6.	1.551	1.172	1.114
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)				
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	7.7.	3.222	1.912	4.699
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		1.773	872	29
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>		<b>43.207</b>	<b>41.895</b>	<b>58.950</b>
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				

Финансијски извештаји  
„Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге Бечеј за 2014. годину

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-		
		Текућа година	Износ	
			Крајње стање 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) &gt; 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>		<b>23.319</b>	<b>23.278</b>	<b>38.018</b>
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)	7.8.	36.520	35.520	36.520
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	7.8.	36.520	36.520	36.520
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)		2.644	2.602	2.601
1. Нераспоређени добитак ранијих година		2.644	2.602	2.601
2. Нераспоређени добитак текуће године	8.7.	43		
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)		15.845	15.844	1.103
1. Губитак ранијих година		15.845	1.102	1.103
2. Губитак текуће године			14.742	
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				

Финансијски извештаји  
„Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге Бечеј за 2014. годину

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)</b>				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>		<b>19.888</b>	<b>18.617</b>	<b>20.932</b>
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)</b>				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>				25
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)</b>				
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	7.9.	7.831	7.342	6.200
6. Добављачи у иностранству	7.9.	7.570	9.056	12.411
7. Остале обавезе из пословања				
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>				
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>				
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>				
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) &gt; 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) &gt; 0</b>				
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) &gt; 0</b>				
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>				

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	<b>8.1.</b>	<b>56.581</b>	<b>61.007</b>
<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)</b>	<b>8.1.1.</b>	<b>64</b>	<b>64</b>
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	8.1.1.	64	64
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	<b>8.1.2.</b>	<b>56.439</b>	<b>60.557</b>
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	8.1.2.	56.439	60.557
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>			
<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>8.1.3.</b>	<b>78</b>	<b>386</b>



Финансијски извештаји  
„Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге Бечеј за 2014. годину

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-	
		И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) &gt; 0</b>	8.2.	<b>52.599</b>	<b>61.600</b>
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	8.2.1.	57	58
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	8.2.2.	1.587	3.378
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	8.2.3.	6.422	6.299
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	8.2.4.	26.351	32.511
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	8.2.5.	10.111	9.806
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	8.2.6.	1.160	2.012
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	8.2.7.	6.871	7.536
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) &gt; 0</b>		<b>4.022</b>	
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) &gt; 0</b>			<b>593</b>
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	8.3.	<b>95</b>	<b>38</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	8.3.	43	6
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи	8.3.	43	6
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			32
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	8.3.	52	
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	8.4.	<b>559</b>	<b>43</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	8.4.	3	7
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	8.4.	556	36
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>			
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>		464	5

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-	
		И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	8.5.	<b>3.025</b>	
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>			<b>45</b>
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	8.6.	<b>489</b>	<b>1.148</b>
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	8.7.	<b>44</b>	
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>			<b>1.701</b>
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	8.7.	<b>44</b>	
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>			<b>1.701</b>
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			9
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)</b>	8.7.	<b>44</b>	
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)</b>			<b>1.710</b>
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			