



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КРАГУЈЕВАЦ“
КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1106/2016-06/7
Београд, 20. децембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја 3**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања 7**

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КРАГУЈЕВАЦ“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КРАГУЈЕВАЦ“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КРАГУЈЕВАЦ“ КРАГУЈЕВАЦ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Вршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1106/2016-06 од 27. јануара 2016. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства

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

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

Одговорност ревизора

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

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији², Пословником Државне ревизорске институције³ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, број 9/2009

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за уздржавање од давања мишљења о финансијским извештајима

1) На крају извештајног периода Предузеће није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи (кашњење купца у измирењу своје обавезе преко 60 дана, стечај и ликвидација купца, блокада рачуна купца, купац не признаје исказано потраживање итд...) а што није у складу са Параграфима 11.21-11.24 Одељка 11-Финансијски инструментни МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, због чега није било могуће потврдити износ потраживања од купаца у земљи од 68.459 хиљада динара, нити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину;

2) Предузеће није презентовало: рачуноводствене исправе на основу којих су формирана потраживања из специфичних послова; аналитичку евиденцију потраживања из специфичних послова; документацију о спроведеном усаглашавању салда са купцима из специфичних послова; попис потраживања из специфичних послова, због чега није било могуће потврдити потраживања из специфичних послова у исказаном износу од 79.470 хиљада динара;

3) На крају извештајног периода Предузеће није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних других потраживања (кашњење у измирењу обавезе преко 60 дана, стечај и ликвидација купца, блокада рачуна купца, купац не признаје исказано потраживање итд...) а што није у складу са Параграфима 11.21-11.24 Одељка 11-Финансијски инструментни МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, због чега није било могуће потврдити износ других потраживања од 24.789 хиљада динара нити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину;

4) Предузеће у пословним књигама није исказало потраживања од закупаца за 181 стан на којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања као ни потраживања од закупаца 129 станова који се налазе у својини других правних лица за које Предузеће врши наплату закупнине нити обавезу према власницима станова, што није у складу са чланом 17. и 33. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за

привредна Друштва, задруге и предузетнике⁴. Наплаћена средства од закупнине за станове на којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања и станове у власништву других правних лица Предузеће збирно евидентира као обавезу према власницима станова. Због наведеног начина евидентирања није било могуће утврдити укупан износ потраживања по основу закупнине, нити укупан износ обавезе према власницима станова као ни који део од наплаћених средстава по основу издавања у закуп туђих станова у износу од 52.606 хиљада динара представља обавезу према Граду Крагујевцу, а који део представља обавезу према правним лицима власницима осталих станова за услуге текућег одржавања, те ни износ прихода који припада Предузећу по основу издавања као и припадајући износ пореза на додату вредност;

5) Предузеће није презентовало: рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству²² на основу којих су признате краткорочне финансијске обавезе; аналитичку евиденцију ових обавеза; документацију о спроведеном усаглашавању салда са повериоцима због чега није било могуће потврдити краткорочне финансијске обавезе у износу од 57.445 хиљада динара;

б) У пословним књигама Предузећа не евидентирају се потраживања по основу задужења корисника комуналних услуга (потрошача) по испостављеним месечним рачунима-признаницама о потрошњи, нити се по том основу евидентира износ обавеза према Корисницима обједињене наплате (комуналним Предузећима и другим лицима), а што није у складу са чланом 5. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ по којој Предузеће у своје име, а за рачун јавних комуналних предузећа и других правних субјеката обавља послове обједињене наплате, члановима 7, 11 и 12. Закона о рачуноводству²² и чланом 17. и 33. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна Друштва, задруге и предузетнике⁴. Наведено није у складу ни са параграфом 11.8 Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Обавеза према Корисницима обједињене наплате (даваоци комуналних услуга) у износу од 138.349 хиљада динара је формирана на бази уплата потрошача (готовинска основа), уместо на бази издатих рачуна-признаница (обрачунска основа рачуноводства), што није у складу са параграфом 2.36 Одељка 2 МСФИ за МСП. Услед наведених неправилности онемогућена је контрола стања и промена на: потраживањима од корисника комуналних услуга (потрошача), обавезама према даваоцима комуналних услуга, новчаним средствима даваоца комуналних услуга, приходима Предузећа по основу провизије за вршење услуга обједињене наплате. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа;

7) Предузеће је од износа, наплаћеног од дужника на име трошкова састава предлога за извршење на основу веродостојне исправе, које на основу пуномоћја саставља Правобранилаштво града Крагујевца, задржавало половину и признавало као приходе, на које је обрачунавало ПДВ, без веродостојне рачуноводствене исправе. Није било могуће утврдити основаност и износ прихода исказаног без веродостојне рачуноводствене исправе и утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа;

8) У пословним књигама евидентирани су приходи за „вођење матичне евиденције“ у износу од 22.195 хиљада динара, припадајуће обавезе за ПДВ и потраживања, без

⁴ „Службени гласник РС“, број 95/2014

постојања рачуноводствене исправе из које се могу недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству²², због чега није било могуће потврдити приходе исказане у наведеном износу;

9) Средства са рачуна обједињене наплате (СОН-а) у износу од 5.434 хиљада динара Предузеће је пренело на свој текући рачун дана 31.12.2015. године. У пословним књигама наведени пренос средстава је евидентиран као приход од смањења обавеза. Предузеће није презентовало рачуноводствену исправу из члана 8. Закона о рачуноводству²² која представља правни основ за пренос средстава и признавање прихода, због чега није било могуће потврдити признате приходе по основу преноса средстава са рачуна СОН-а на рачун Предузећа у износу од 5.434 хиљада динара;

10) Предузеће није презентовало рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству²² на основу којих су исказани остали приход-камате, због чега није било могуће потврдити евидентиране приходе у износу од 10.032 хиљада динара.

Уздржавање од давања мишљења о финансијским извештајима

Због значаја питања описаних у пасусу Основ за уздржавање од давања мишљења о финансијским извештајима, нисмо били у могућности да прикупимо довољно одговарајућих ревизијских доказа за обезбеђење основе за ревизорско мишљење. У складу са тим, не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у финансијске извештаје Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је претходно наведено, руководство Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима, буду у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују.

Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1) Предузеће, у оквиру Система обједињене наплате, обавља послове из делатности осигурања за три осигуравајуће куће без поседовања потребне дозволе Народне банке Србије и без сагласности оснивача за обављање ових послова и на тај начин не поступа у складу са чланом 5. Закона о осигурању⁵ и члана 57. Закона о јавним предузећима¹⁶;

2) Предузеће није вршило наплату закупнине преко система обједињене наплате (преко рачуна-јединствене уплатнице) за 181 стан на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања, што није у складу са чланом 3. Одлуке Скупштине града Крагујевца о обједињеној наплати комуналних и других услуга којим је прописано да је обједињеном наплатом обухваћена и наплата закупнине за коришћење стамбеног и пословног простора;

3) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не обавља послове обједињене наплате у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 55/2004, 70/2004 - испр., 61/2005, 61/2005 - др. закон, 85/2005 - др. закон, 101/2007, 63/2009 – одлука УС, 107/2009, 99/2011, 119/2012, 116/2013 и 139/2014 - др. закон

обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца:

(1) Предузеће није ставило на увид извештаје (према члану 17. став 2. о стању наплате његове комуналне услуге и са подацима обрађеним синтетички и то: задужењу и редовној наплати, већ само о пренетим средствима) прописане чланом 17. Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца (у даљем тексту Споразум), а било дужно да их достави корисницима обједињене наплате;

(2) Наплаћена средства од корисника комуналних услуга по издатим рачунима, Предузеће не преноси корисницима обједињене наплате наредног дана за претходни дан, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 3. Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца и није у складу са чланом 17. став 1. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶. Предузеће користи за сопствено пословање средства обједињене наплате што није у складу са чланом 12. Споразума;

(3) Предузеће није вршило усаглашавње стања задужења и наплата предвиђено чланом 14. Споразума којим је одређено да се усаглашавње врши сваког 25. у месецу за претходни месец на основу чега се саставља извештај који се доставља корисницима услуга СОН-а;

(4) Износ дуга из претходног месеца Предузеће не исказује на рачуну потрошача за наредни месец, што није у складу са чланом 13. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ и чланом 7. став 1. тачка 2. Споразума;

(5) Предузеће не евидентира потраживања по основу задужења корисника комуналних услуга (потрошача) по испостављеним месечним рачунима-признаницама о потрошњи, нити се евидентира износ обавеза према Корисницима обједињене наплате (комуналним Предузећима и другим лицима), односно онемогућена је контрола стања и промена на: потраживањима од корисника комуналних услуга (потрошача), обавезама према даваоцима комуналних услуга, новчаним средствима даваоца комуналних услуга;

4) Предузеће је у 2015. години примењивало Колективни уговор код послодавца који није закључен у складу са чланом 247. Закона о раду²³, јер није потписан од стране оснивача, већ само од стране представника репрезентативног синдиката и представника послодавца – директора Предузећа;

5) Предузеће је утврђивало основице за обрачун и исплату зарада у износима који су више од износа основице утврђене Одлуком директора о месечној цени рада од 12.288 динара која је била у примени на дан доношења Закона и на тај начин Предузеће није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴;

6) Предузеће није исказало обавезу, нити је уплатило у Буџет Републике Србије обрачунати износ од 5.914 хиљада динара по основу утврђене разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основица-цена рада које нису умањене и укупног износа зарада обрачунатих применом основица-цена рада која је умањена за 10% чиме

је поступило супротно члану 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴, којим је прописана обавеза корисника јавних средстава да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец изврши уплату на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

Негативно мишљење о правилности пословања

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у Основу за негативно мишљење о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, нису у складу са прописима који их уређују.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 20. децембар 2016. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ I	
1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	6
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	7
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	11
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	13

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁶ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије Предузеће није доставило: рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству²² на основу којих су формирана потраживања из специфичних послова, аналитичку евиденцију потраживања из специфичних послова; документацију о спроведеном усаглашавању салда са купцима из специфичних послова; није извршило попис потраживања из специфичних послова, због чега није било могуће потврдити потраживања из специфичних послова у исказаном износу од 79.470 хиљада динара;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2015. године вршило наплате у готовини преко благајни, а у Пословним књигама није исказало извршени промет преко рачуна благајне што није у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру за правна лица, задруге и предузетнике;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.1.2.1.1 Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа нису исказана потраживања од купаца за 181 стан на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања, као ни потраживања од купаца 129 станова који се налазе у својини других правних лица за које Предузеће врши наплату закупнине, нити обавеза према власницима станова, што није у складу са члановима 17. и 33. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна Друштва, задруге и предузетнике⁴. Наплаћена средства од закупнине за станове на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања и станове у власништву других правних лица Предузеће збирно евидентира као обавезу према власницима станова. Због наведеног није било могуће утврдити износ потраживања по основу закупнине, нити износ обавезе према власницима станова као ни који део наплаћених средстава по основу издавања у закуп туђих станова у укупном износу од 52.606 хиљада динара представља обавезу према граду Крагујевцу, а који део представља обавезу према правним лицима власницима осталих станова, ни износ прихода који припада Предузећу по основу издавања као и припадајући износ пореза на додату вредност;

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.1.2.1.2 Напомена уз Извештај, за краткорочне финансијске обавезе у износу од 57.445 хиљада динара, Предузеће није доставило рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству²² на основу којих су признате обавезе, није доставило аналитичку евиденцију ових обавеза, није доставило документацију о спроведеном усаглашавању салда са повериоцима због чега није било могуће потврдити краткорочне финансијске обавезе у износу од 57.445 хиљада динара;

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.14.1. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа не евидентирају се потраживања по основу задужења корисника комуналних услуга (потрошача) по испостављеним месечним рачунима-признаницама о потрошњи, нити се по том основу евидентира износ обавеза према Корисницима обједињене наплате (комуналним Предузећима и другим лицима), а што није у складу

⁶ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

са чланом 5. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ по којој Предузеће у своје име, а за рачун јавних комуналних предузећа и других правних субјеката обавља послове обједињене наплате, члановима 7, 11 и 12. Закона о рачуноводству²² и члановима 17. и 33. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна Друштва, задруге и предузетнике⁴. Наведено није у складу ни са параграфом 11.8 Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Обавеза према Корисницима обједињене наплате (даваоци комуналних услуга) у износу од 138.349 хиљада динара је формирана на бази уплата потрошача (готовинска основа), уместо на бази издатих рачуна-признаница (обрачунска основа рачуноводства), што није у складу са параграфом 2.36 Одељка 2 МСФИ за МСП. Услед наведених неправилности онемогућена је контрола стања и промена на: потраживањима од корисника комуналних услуга (потрошача), обавезама према даваоцима комуналних услуга, новчаним средствима даваоца комуналних услуга, приходима Предузећа по основу провизије за вршење услуга обједињене наплате. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа;

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.14.1.1. Напомена уз Извештај Предузеће је од износа, наплаћеног од дужника на име трошкова састава предлога за извршење на основу веродостојне исправе, које на основу пуномоћја саставља Правобранилаштво града Крагујевца, задржавало половину и признавало приходе, на које је обрачунавало ПДВ, без веродостојне рачуноводствене исправе. Није било могуће утврдити основаност и износ прихода исказаног без веродостојне рачуноводствене исправе и утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа;

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, средства са рачуна обједињене наплате у износу од 5.434 хиљада динара Предузеће је дана 31.12.2015. године пренело са рачуна СОН-а на свој текући рачун. У пословним књигама наведени пренос средстава је евидентиран као приход од смањења обавеза. Предузеће није презентовало рачуноводствену исправу из члана 8. Закона о рачуноводству²² која представља правни основ за пренос средстава и признавање прихода, због чега није било могуће потврдити признате приходе по основу преноса средстава са рачуна СОН-а на рачун Предузећа у износу од 5.434 хиљада динара;

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није презентовало рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству²² на основу којих су исказани остали приходи-камате, због чега није било могуће потврдити евидентиране приходе у износу од 10.032 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4 Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама евидентирало некретнине, постројења и опрему у припреми у вредности од 293 хиљаде динара, за које није презентовало рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству²², а које представљају основ за признавање, због чега није било могуће потврдити исказану вредност некретнина, постројења и опреме у припреми;

⁷ **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, на крају извештајног периода Предузеће није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи (кашњење купца у измирењу своје обавезе преко 60 дана, стечај и ликвидација купца, блокада рачуна купца, купац не признаје исказано потраживање итд...), а што није у складу са Параграфима 11.21-11.24 Одељка 11-Финансијски инструментни МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и са чланом 21. став 1. у вези са чланом 2 став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству²². На бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури, нити податке о износама потраживања по купцима аналитички за већи део исказаних потраживања) није било могуће потврдити износ потраживања од купаца у земљи од 68.459 хиљада динара нити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.6 Напомена уз Извештај, на крају извештајног периода Предузеће није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних других потраживања (кашњење у измирењу обавезе преко 60 дана, стечај и ликвидација купца, блокада рачуна купца, купац не признаје исказано потраживање итд...), а што није у складу са параграфима 11.21-11.24 Одељка 11-Финансијски инструментни МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и са чланом 21. став 1. у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству²². На бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури, нити податке о износама потраживања по купцима аналитички за највећи део исказаних потраживања, а за нека потраживања нису презентоване рачуноводствене исправе) није било могуће потврдити износ других потраживања од 24.789 хиљада динара, нити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину;

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.6 Напомена уз Извештај, Предузеће приликом преласка на МСФИ за МСП није укинуло ревалоризационе резерве које потичу из ранијих година у укупном износу од 235.911 хиљада динара, што није у складу са Одељком 35- Прелазак на МСФИ за МСП;

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће до 30.08.2015. године, у пословним књигама није евидентирало потраживања, приходе и обавезе за ПДВ, исказане на рачунима СОН-а, на основу фактурисаних износа за „вођење матичне евиденције“, већ је евидентирање вршило на основу наплаћених износа по раније издатим фактурама у износу од 14.447 хиљада динара, што није у складу са чланом 19. став 1. тачка 4. Закон о рачуноводству²², чланом 16. Закона о ПДВ-у²⁰ или што није у складу са Одељком - Обрачунска основа, параграфом 2.36 МРС за МСП.

У периоду од 31.08.2015. до 31.12.2015. године, путем три месечна налога за књижење и то: 29.09.2015. године, 31.10.2015. године и 31.12.2015. године, у пословним књигама су евидентирани приходи у укупном износу од 22.195 хиљада динара, припадајуће обавезе за ПДВ и потраживања, без постојања рачуноводствене исправе из које се могу недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству²², због чега није било могуће потврдити приходе у наведеном износу.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1⁶ (висок)

1) Препоручује се Предузећу да документује потраживања из специфичних послова, да устроји аналитичку евиденцију и спроведе усаглашавање салда са купцима из специфичних послова и изврши тестирање на умањење вредности у складу са Одељком 11-Финансијски инструментни МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и евентуалне корекције спроведе у пословним књигама (Напомена 6.1.5.-Препорука број 6);

2) Препоручује се Предузећу да у пословним књигама евидентира извршени промет преко рачуна благајне и донесе интерни акт којим ће дефинисати пословање благајни, као хронолошки повезани процес који ће омогућити контролу рада благајни и смањити ризик од проневера (Напомена 6.1.7.-Препорука број 8);

3) Препоручује се Предузећу да у пословним књигама искаже потраживања и обавезе по основу издавања у закуп станова на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања и станова у власништву других правних лица за период вршења наплате, као и да од наплаћеног износа на име закупнине од 52.606 хиљада динара утврди и исплати обавезу према граду Крагујевцу у складу са чланом 14. Одлуке Скупштине Града и да утврди и документује извршене услуге текућег одржавања зграда које су плаћене из средстава закупнине, а преостали износ средстава искаже као обавезу према власницима станова. Такође, Предузеће треба да искаже износ сопствених прихода по основу издавања у закуп туђих станова и на утврђене приходе да обрачуна порез на додату вредност (Напомена 6.1.11.1.2.1.1.-Препорука број 12);

4) Препоручује се Предузећу да документује обавезе у износу од 57.445 хиљада динара, да устроји аналитичку евиденцију и изврши усаглашавање салда за наведене обавезе (Напомена 6.1.11.1.2.1.2-Препорука број 17);

5) Препоручује се Предузећу да у пословним књигама обухвати послове обједињене наплате који се врше у своје име, а за рачун корисника обједињене наплате (комуналних предузећа и других правних лица), на начин да се омогући контрола стања и промена на: потраживањима од корисника комуналних услуга (потрошача), обавезама по том основу према даваоцима комуналних услуга, новчаним средствима даваоца комуналних услуга, приходима Предузећа по основу провизије за вршење услуга обједињене наплате и др. (Напомена 6.1.14.1.-Препорука број 18);

6) Препоручује се Предузећу да са Градским правобранилаштом Града Крагујевца, преиспита основаност задржавања половине наплаћених средстава и исказивања прихода на име наплаћених трошкова састава предлога за извршење и да уреди међусобне односе на начин да се јасно дефинишу међусобна права и обавезе и да евентуалне приходе признаје на основу веродостојне рачуноводствене исправе (Напомена 6.1.14.1.1-Препорука број 20);

7) Препоручује се Предузећу да документује правни основ за пренос средстава и признавање прихода у износу од 5.434 хиљаде динара, а у противном да врати средства на рачун обједињене наплате (Напомена 6.2.5.-Препорука број 27);

8) Препоручује се Предузећу да достави рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству²² на основу којих је извршено евидентирање осталих прихода у износу 10.032 хиљада динара (Напомена 6.2.5.-Препорука број 28).

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да испита на шта се односе некретнине, постројења и опрему у припреми која су у пословним књигама исказана у вредности од 293 хиљада динара, за које није презентовало рачуноводствене исправе, нити други материјални доказ о постојању ових средстава и на бази резултата испитивања спроведе одговарајућа књижења (Напомена 6.1.2.4-Препорука број 3);

2) Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи у складу са Одељком 11, МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству²² (Напомена 6.1.4.-Препорука број 4);

3) Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних других потраживања у складу са Одељком 11, МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству²² (Напомена 6.1.6.-Препорука број 7);

4) Препоручује се Предузећу да укине ревалоризационе резерве које потичу из ранијих година у укупном износу од 235.911 хиљада динара, у складу са Одељком 35 Прелазак на МСФИ за МСП (Напомена 6.1.9.-Препорука број 10);

5) Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама евидентира све приходе, потраживања и обавезе у складу са Законом о рачуноводству²² (МСФИ за МСП – Одељак - обрачунска основа, параграф 2.36) и Законом о ПДВ-у²⁰ (Напомена 6.2.1.1-Препорука број 21).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1⁶ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у оквиру система обједињене наплате, обавља послове из делатности осигурања за три осигуравајуће куће без поседовања потребне дозволе Народне банке Србије и без сагласности оснивача за обављање ових послова и на тај начин не поступа у складу са одредбама члана 5. Закона о осигурању⁵ и члана 57. Закона о јавним предузећима¹⁶;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.1.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило наплату закупнине преко система обједињене наплате (рачун-јединствене уплатнице) за 181 стан на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања,

што није у складу са чланом 3. Одлуке Скупштине града Крагујевца о обједињеној наплати комуналних и других услуга којом је прописано да је обједињеном наплатом обухваћена и наплата закупнине за коришћење стамбеног и пословног простора;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да Предузеће не обавља послове обједињене наплате у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца:

(1) Предузеће није ставило на увид извештаје (према члану 17. став 2. о стању наплате његове комуналне услуге и са подацима обрађеним синтетички и то: задужењу и редовној наплати, већ само о пренетим средствима) прописане чланом 17. Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца (у даљем тексту Споразум), а било је дужно да их достави корисницима обједињене наплате;

(2) Наплаћена средства од стране корисника комуналних услуга по издатим рачунима, Предузеће не преноси корисницима обједињене наплате наредног дана за претходни дан, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 3. Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца и није у складу са чланом 17. став 1. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶. Предузеће користи за сопствено пословање средства обједињене наплате што није у складу са чланом 12 Споразума;

(3) Предузеће није вршило усаглашавање стања задужења и наплата предвиђено чланом 14. Споразума којим је одређено да се усаглашавање врши сваког 25. у месецу за претходни месец на основу чега се саставља извештај који се доставља корисницима услуга СОН-а;

(4) Износ дуга из претходног месеца Предузеће не исказује на рачуну потрошача за наредни месец, што није у складу са чланом 13. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ и чланом 7. став 1. тачка 2. Споразума;

(5) Предузеће не евидентира потраживања по основу задужења корисника комуналних услуга (потрошача) по испостављеним месечним рачунима-признаницама о потрошњи, нити се евидентира износ обавеза према Корисницима обједињене наплате (комуналним Предузећима и другим лицима), односно онемогућена је контрола стања и промена на: потраживањима од корисника комуналних услуга (потрошача), обавезама према даваоцима комуналних услуга, новчаним средствима даваоца комуналних услуга;

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2015. години примењивало Колективни уговор код послодавца који није закључен у складу са чланом 247. Закона о раду²³, јер није потписан од стране оснивача, већ само од стране представника репрезентативног синдиката и представника послодавца – директора Предузећа.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са чланом 3. и чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴ у периоду почев од зараде за месец јануар 2015. године до зараде за месец децембар 2015. године. Предузеће је основну нето плату дефинисану чланом 3. став 2. Закона утврђивало тако што је основну нето плату дефинисану чланом 3. став 1. Закона умањивало и за износ пореског ослобођења и тиме утврђивало мањи износ нето основне зараде него што је Законом прописано. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказане трошкове зарада и обавезе према Буџету Републике Србије за износ извршеног умањења;

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је утврдило основице за обрачун и исплату зарада у износима који су виши од износа основице утврђене Одлуком директора о месечној цени рада од 12.288 динара која је била у примени на дан доношења Закона. На тај начин Предузеће није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴;

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није исказало обавезу, нити је уплатило у Буџет Републике Србије обрачунати износ од 5.914 хиљада динара по основу утврђене разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основица-цена рада које нису умањене и укупног износа зарада обрачунатих применом основица-цена рада која је умањена за 10% чиме је поступило супротно члану 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴, којим је прописана обавеза корисника јавних средстава да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец изврши уплату на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸;

2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, није усаглашен износ основног капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре и који је унет у Оснивачки акт са износом Основног капитала који је исказан у пословним књигама;

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.1.2.1.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило утужења за неизмирене обавезе по основу закупа станова на којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања;

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.1.2.1.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило утужење за неизмирене обавезе по основу закупнине за станове који су у власништву других правних лица, од половине 2013. године, чиме је поступило супротно члану 16. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ којом је прописано да је Предузеће дужно да поднесе суду предлоге за извршење неизмирених обавеза корисника комуналних и других услуга шестомесечно, а најкасније до рока застарелости за измирење обавеза;

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.1.2.1.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није заштитило текуће рачуне преко којих се врши обједињена наплата од принудне наплате, што је за последицу имало заплону туђих средства у износу од 21.640 хиљада динара, за измирење обавеза Предузећа, нити је даваоцима комуналних услуга доставило преглед уплата потрошача са којима су измирене обавезе према повериоцима који су покренули блокаду;

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.1.2.1.2 Напомена уз Извештај, по захтеву „Енергетика“ доо, Крагујевац средства су са текућег рачуна СОН-а пренета на текући рачун Предузећа и коришћена су за сопствене потребе до уплате на текући рачун корисника обједињене наплате „Енергетика“ доо, Крагујевац што није у складу са чланом 17. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ и чланом 7. Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца;

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2015. години вршило обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду за све године рада запосленог проведене у радном односу, чиме је поступило супротно члану 108. став 1. тачка 4) Закона о раду²³ којим је прописано да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу код послодавца - најмање 0.4% од основице;

9) Као што је објашњено под тачкама 7.2 и 7.3 Напомена уз Извештај у поступку ревизије је утврђено:

(1) За јавну набавку финансијске услуге кредита (ЈНМВ 07/2015), процењене вредности 500 хиљада динара, Предузеће је 23.06.2015. године објавило конкурсну документацију, али није истовремено објавило позив за подношење понуда на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57. став 1. и чланом 60. Закона о јавним набавкама⁴⁵;

(2) За набавку финансијске услуге кредита (овердрафт) јавна набавка мале вредности број 08/2015, процењене вредности 900 хиљада динара, Предузеће је доделило уговор понуђачу чија је вредност понуде већа од процењене вредности набавке, што није у складу са чланом 107. став 1. а у вези са ставом 4. истог члана Закона о јавним набавкама⁴⁵, јер се у поступку јавне набавке мале вредности, по закону, није могао доделити уговор понуђачу чија је понуда изнад процењене вредности набавке, већ се то могло урадити само у отвореном поступку уз испуњење додатних услова;

(3) Предузеће је у периоду јануар-јул 2015. године од ЈКП “Инфостан”, Београд набавило услуге одржавања софтвера и са њима повезане услуге стручне помоћи у вођењу пројекта система обједињене наплате, у вредности 1.522 (са ПДВ-ом), без спровођења поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона који су прописани члановима 7, 122. и 128. Закона о јавним набавкама⁴⁵.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1⁶ (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да обављање послова из делатности осигурања усагласи са важећим законским прописима (Напомена 6.1.4.1.-Препорука број 5);
- 2) Препоручује се Предузећу да наплату закупнине за станове на којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања врши преко Система обједињене наплате, у складу са чланом 3. Одлуке Скупштине града Крагујевца о обједињеној наплати комуналних и других услуга (Напомена 6.1.11.1.2.1.1-Препорука број 11);
- 3) Препоручује се Предузећу да послове обједињене наплате врши у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца (Напомена 6.1.14.1.-Препорука број 19);
- 4) Препоручује се Предузећу да предузме све неопходне мере и активности у вези закључења Колективног уговора код послодавца, односно доношења Правилника о раду, а да до тог тренутка примењује искључиво одредбе Закона о раду²³ (Напомена 6.2.2.4.-Препорука број 22);
- 5) Препоручује се Предузећу да усклади обрачун и исплате зарада са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴, почев од зарада за месец јануар 2015. године (Напомена 6.2.2.4.-Препорука број 24);
- 6) Препоручује се Предузећу да као основицу за обрачун и исплату зарада користи основицу утврђену Одлуком директора за коначни обрачун зарада запослених за месец јул 2014. године, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴ (Напомена 6.2.2.4.-Препорука број 25);
- 7) Препоручује се Предузећу да изврши уплату у Буџет Републике Србије износ по основу утврђене разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основица које нису умањене и укупног износа зарада обрачунатих применом основице која је умањена у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴ (Напомена 6.2.2.4.-Препорука број 26).

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

- 1) Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле (Напомена 4.1.-Препорука број 1);
- 2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ (Напомена 4.2.-Препорука број 2);
- 3) Препоручује се Предузећу да утврди тачан износ основног капитала и да тако утврђени износ евидентира у пословним књигама, а након тога унесе у Оснивачки акт и упише код Агенције за привредне регистре Републике Србије (Напомена 6.1.9.-Препорука број 9);
- 4) Препоручује се Предузећу да врши угужења за неизмирене обавезе по основу закупа станова на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања (Напомена 6.1.11.1.2.1.1.-Препорука број 13);
- 5) Препоручује се Предузећу да предузме мере за спровођење поступака принудне наплате потраживања од корисника услуга закупа станова у власништву других правних лица (Напомена 6.1.11.1.2.1.1.-Препорука број 14);
- 6) Препоручује се Предузећу да рачуне обједињене наплате који се воде у оквиру СОН-а заштити од блокаде, да са корисницима обједињене наплате усагласи евиденције и уговори динамику повраћаја средстава заплењених блокадом (Напомена 6.1.11.1.2.1.2.-Препорука број 15);
- 7) Препоручује се Предузећу да поштује Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ и Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца, односно да не задржава средства пружаоца комуналних и других услуга већ да преноси наплаћена средства даваоца комуналних услуга у складу са Одлуком (Напомена 6.1.11.1.2.1.2.-Препорука број 16);
- 8) Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду врши у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду²³ (Напомена 6.2.2.4. -Препорука број 23);

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ Крагујевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ Крагујевац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КРАГУЈЕВАЦ“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015.
ГОДИНУ**

Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	3
1.1. Оснивање и регистрација.....	3
1.2. Делатност	4
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Рачуноводствени систем.....	6
3.3. Рачуноводствене политике	7
3.3.1. Некретнине, постројења и опрема.....	7
3.3.2. Инвестиционе некретнине	8
3.3.3. Финансијски инструменти	8
3.3.4. Залихе	10
3.3.5. Приходи и расходи.....	10
3.3.6. Исправка грешака из претходног периода.....	10
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	11
4.1. Финансијско управљање и контрола	11
4.2. Интерна ревизија	16
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	16
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	18
6.1. БИЛАНС СТАЊА	18
6.1.1. Нематеријална имовина.....	18
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	18
6.1.2.1. Грађевински објекти.....	20
6.1.2.2. Постројења и опрема	21
6.1.2.3. Инвестиционе некретнине	22
6.1.2.4. Некретнина, постројења и опреме у припреми.....	23
6.1.3. Залихе	23
6.1.4. Потраживања по основу продаје-купци у земљи.....	24
6.1.5. Потраживања из специфичних послова.....	28
6.1.6. Друга потраживања.....	29
6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина	30
6.1.8. Порез на додату вредност.....	32
6.1.9. Капитал.....	32
6.1.10. Дугорочне обавезе.....	33
6.1.11. Краткорочне обавезе	34
6.1.11.1. Краткорочне финансијске обавезе	34
6.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције	41
6.1.13. Обавезе из пословања	41
6.1.13.1. Добављачи у земљи	42
6.1.14. Остале краткорочне обавезе	42
6.1.14.1. Обавезе из специфичних послова	42
6.1.14.2. Обавезе по основу зарада и накнада зарада	48
6.1.14.3. Друге обавезе.....	49
6.1.15. Обавезе за порез на додату вредност	50
6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	50
6.1.17. Пасивна временска разграничења	51
6.2. БИЛАНС УСПЕХА	52
6.2.1. Пословни приходи.....	52

6.2.1.1 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	52
6.2.1.2. Други пословни приходи	55
6.2.2. Пословни расходи	56
6.2.2.1. Набавна вредност продате робе.....	57
6.2.2.2. Трошкови материјала	57
6.2.2.3 Трошкови горива и енергије	57
6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	58
6.2.2.5. Трошкови производних услуга.....	64
6.2.2.6. Трошкови амортизације	67
6.2.2.7. Нематеријални трошкови	67
6.2.3. Финансијски приходи	69
6.2.4. Финансијски расходи.....	70
6.2.5. Остали приходи	71
6.2.6. Остали расходи.....	72
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	73
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	73
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	73
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	73
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	74

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Оснивање и регистрација

Стамбено предузеће у Крагујевцу основано је Решењем Скупштине општине Крагујевац бр.0126326/1 од 04.01.1965.године, када је уписано у регистар Окружног привредног суда у Крагујевцу Решењем Фи - 1167/65 од 24.01.1965. године.

На основу Закона о самоуправним интересним заједницама становања¹⁰ конституисана је Самоуправна интересна заједница становања општине Крагујевац дана 26.11.1974. године.

На основу Закона о предузећима¹¹ Скупштина општине Крагујевац донела је Одлуку о оснивању Јавног предузећа за стамбене услуге „Крагујевац“¹², која је регистрована код Окружног привредног суда у Крагујевцу Решењем Фи - 702/90 од 27.04.1990. године.

Скупштина града Крагујевца на седници одржаној 15.02.2001. године, донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за стамбене услуге¹³ тако што се назив Одлуке мења и гласи: Одлука о оснивању Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ чиме је извршено усклађивање са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса¹⁴.

Скупштина града Крагујевца на седници одржаној 22.02.2013. године усвојила је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“¹⁵, Крагујевац, чиме је извршено усклађивање оснивачког акта са Законом о јавним предузећима. Управни одбор, вршећи функцију Надзорног одбора Предузећа, 21.03.2013. године донео је Статут Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац, на који је оснивач дао сагласност 29.03.2013. године.

Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ уписано је у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД.65346/2005 од 08.07.2005.године.

Пуно пословно име Предузећа је: Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац, а скраћено ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац.

Седиште Предузећа је у Крагујевцу, на адреси ул. Николе Пашића бр.2

Предузеће послује као самостални привредни субјект.

Порески идентификациони број (ПИБ): 101578327.

Матични број: 07165471

¹⁰ „Службени гласник СРС“, број 19/1974

¹¹ „Службени лист СФРЈ“, бр. 77/88 и 40/89

¹² „Сл.лист региона Шумадије и Поморавља“, број 8а/90

¹³ „Сл.лист града Крагујевца“, број 3/01

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 25/00

¹⁵ „Службени лист Града Крагујевца“, број 6/13

1.2. Делатност

Претежна делатност Предузећа су остали завршни радови, шифра делатности 43.39.

Поред наведене претежне делатности друштво обавља и следеће делатности:

64.90 – Остале финансијске услуге, осим осигурања и пензијских фондова;

68.00 – Пословање некретнинама;

63.11 – Обрада података, хостинг и сл.;

71.10 – Архитектонске и инжењерске делатности

81.20 – Услуге чишћења

43.20 – Инсталациони радови у грађевинарству.

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању делатности које је уписало у регистар, у мањем обиму или повремено или које доприносе потпунијем искоришћавању капацитета и материјала који се употребљава за вршење уписане делатности.

Одлуком Градског већа града Крагујевца број 112-291/15-V од 27.02.2015. године, запослени из ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац који су били привремено упућени на рад код другог послодавца у Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ враћени су у ЈКП „Нискоградња“, односно код послодавца од стране кога су упућени и у коме ће остваривати права из радног односа.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака. Основни организациони делови Предузећа су сектори, којих има укупно четири, у оквиру којих су формиране службе као уже организационе јединице: Економско–финансијски сектор, Сектор општих и правних послова и безбедност на раду, Технички сектор, Сектор СОН-а и АОП-а .

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, за пословну 2015. годину разврстано у мало правно лице.

Предузеће је на 31. децембар 2015. године имало 121 запосленог, а на дан 31. децембар 2014. године 166. Просечан број запослених у Предузећу у 2015. години је 125.

Управљање Предузећем је једнодомно, а органи Предузећа су: надзорни одбор и директор.

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о јавним предузећима¹⁶;
- 2) Закон о буџетском систему¹⁷
- 3) Закон о јавним набавкама¹⁸;
- 4) Закон о одржавању стамбених зграда¹⁹;
- 5) Закон о порезу на додату вредност²⁰;
- 6) Закон о јавној својини²¹;
- 7) Закон о рачуноводству²²;
- 8) Закон о раду²³;
- 9) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴;
- 10) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁵;
- 11) Одлука о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶
- 12) Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца
- 13) Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству²², који прописује примену Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) као основ за састављање и презентацију финансијских извештаја.

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 401-00-1304/2013-16 од 25. децембра 2013. године) утврђен је превод Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), који су одобрени и издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде у јулу 2009. године.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 119/12, 116/13-аутентично тумачење и 44/14 и др. закон

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/15-др. закон и 103/15

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 44/95, 46/98, 1/2001-одлука УСРС, 101/2005-др. закон, 27/2011-одлука УС и 88/2011

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014-др. закон, 142/14 и 83/2015

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014

²² „Службени гласник РС“, број 62/2013

²³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

²⁴ „Службени гласник РС“, број 116/2014

²⁵ „Службени гласник РС“, број 93/2012

²⁶ „Службени лист града Крагујевца“, бр. 3/2003, 8/2005, 35/2008 и 40/2009

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике²⁷. Према Закону о рачуноводству²² финансијски извештаји обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје. Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама РСД, осим уколико није другачије назначено. РСД представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у наредној напомени, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

3.2. Рачуноводствени систем

Прописи којима је регулисана област: Закон о рачуноводству²², Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва задруге и предузетнике²⁷.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система и интерне рачуноводствене контроле, вођење пословних књига, рачуноводствене исправе, рачуноводствени софтвер, одређена су лица која су одговорна за вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја.

Послови рачуноводства са финансијским пословањем у Предузећу се обављају у оквиру јединственог организационог дела Економско-финансијског сектора, који обухвата Службу рачуноводства и Службу финансијске оперативе.

Обављање послова у служби рачуноводства и служби финансијске оперативе и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређују радни однос и систематизација послова и радних задатака у Предузећу.

Пословне књиге воде се у електронском облику помоћу рачуноводственог програма за вођење пословних књига и програма за вођење службе обједињене наплате. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига састоји се из више модула-делова за евидентирање пословних промена и то модул за финансијско књиговодство - главну књигу и више модула за помоћне књиге: модул за магацинско пословање, модул за основна средства, модул за обрачун плата. Не постоји интеграција између модула на којима се воде помоћне књиге и модула на коме се води главна књига односно пренос података из помоћних књига у главну књигу се врши мануелно.

Програм за вођење службе обједињене наплате је посебан програм из ког се пренос података у главну књигу врши мануелно и то само за део пословања који се односи на новчана средства прикупљена из послова обједињење наплате, пренос осталих пословних промена из овог програма у главну књигу се не врши (пријем задужења

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014

од корисника услуга обједињене наплате и задужења корисника комуналних услуга).

3.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству²² и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 29.01.2015. године донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усклађен са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа. У наставку дајемо преглед најзначајнијих рачуноводствених политика које Предузеће примењује за припремање и приказивање финансијских извештаја.

3.3.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема испуњавају услове за признавање као средство и почетно се мере по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мере се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке некретнине, постројења и опреме признају се у набавну вредност највише по тржишној цени, док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- да се његова набавна вредност / цена коштања у моменту стицања може поуздано измерити.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе, којом се вредност средстава у потпуности отписује током корисног века употребе. Обрачун амортизације почиње од првог наредног месеца од када се средства ставе у употребу.

Преостали век коришћења и остатак вредности понаособ за сваку некретнину, постројење и опрему и за свако основно средство утврђује комисија коју формира Руководилац економско-финансијског сектора Предузећа. Комисија је дужна да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења некретнине, постројења и опреме односно основног средства. Праг значајности за остатак утврђује се у висини прага значајности за остатак вредности нематеријалних улагања.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују након расхода или продаје. Код расходовања или продаје остварене разлике се исказују у Билансу успеха као остали приходи или остали расходи.

За потребе обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме у следећој табели утврђени су корисни век трајања и стопе амортизације у зависности од врсте некретнине, постројења и опреме:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти	50	2%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Намештај	10	10%
Канцеларијска опрема	10	10%
Путничка моторна возила	8	15%
Рачунарска опрема	5	25%

3.3.2. Инвестиционе некретнине

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности. Промене фер вредности се признају као добитак или губитак у Билансу успеха.

Преостали век коришћења и остатак вредности понаособ за сваку инвестициону некретнину на дан стављања у употребу или на дан превођења у инвестициону некретнину утврђује комисија коју формира Руководилац економско-финансијског сектора Предузећа. Комисија је дужна да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења инвестиционе некретнине. Праг значајности за остатак утврђује се у висини прага значајности за остатак вредности нематеријалних улагања.

3.3.3. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата улагање у капитал зависних правних лица, улагања у капитал повезаних предузећа, улагања у капитал осталих правних лица, као и на дугорочне кредите и остале дугорочне пласмане. Исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и процењена обезбређења.

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у Билансу стања од момента када је Предузеће уговором везано за инструмент.

Руководилац економско-финансијског сектора Предузећа понаособ за свако улагање у зависно или повезано правно лице одређује рачуноводствени метод његовог обухватања у посебним финансијским извештајима Предузећа.

Вредновање осталих дугорочних финансијских улагања и пласмана која нису прибављена са намером да се њима тргује врши се:

- за финансијска улагања и пласмане који имају фиксни рок доспећа по амортизованој вредности, с тим да руководилац економско-финансијског сектора Предузећа одређује да ли ће се вршити дисконтовање и
- за финансијска улагања и пласмане који немају фиксни рок доспећа по трошку набавке.

Вредновање дугорочних финансијских улагања и пласмана која су прибављена са циљем да се њима тргује врши се по њиховој фер вредности. Утврђивање њихових фер вредности врши се на датум сваког биланса.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговорним правима повезаним са инструментима, односно када су права реализована, истекла, напуштена или уступљена.

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- 1) готовински еквиваленти и готовина,
- 2) краткорочна потраживања и пласмани и
- 3) финансијске обавезе.

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се средства на текућим рачунима код банака, готовина у благајни и издвојена новчана средства и акредитиви.

Краткорочна потраживања и пласмани обухватају потраживања од купаца по основу продаје робе и вршења услуга, док краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа до годину дана.

Потраживања од купаца приказана су по њиховој номиналној вредности. Исправка вредности се формира и књижи на терет биланса успеха за сва потраживања и пласмане на основу процене руководства о њиховој вероватној наплативости.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована (нпр. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост) отпис у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт руководећег органа и др.).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року најмање од 60 дана, па до треће године индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Службе рачуноводства Предузећа и сагласности Руководиоца економско-финансијског сектора Предузећа, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, као и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочне кредите, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, као и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочне кредите и остале обавезе).

Приликом почетног признавања финансијске обавезе се мере по набавној вредности. Смањење обавеза по основу закона и поравнања врши се директним отписивањем на терет Биланса успеха.

3.3.4. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

За укључивање у набавну вредност залиха материјала, робе, недовршене производње и готових производа сем пољопривредних производа припадајућег дела сопственог транспорта, укључујући и трошкове утовара и истовара, Набавка службе Предузећа је дужна да о висини цена истих услуга на тржишту у писаној форми извести Економско-финансијски сектор и то у року од три дана од дана давања захтева за тим подацима.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор Предузећа.

Залихе материјала се воде по набавној вредности. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача и све зависне трошкове набавке, односно све трошкове који су неопходни да би се залихе довеле у адекватно стање и одговарајуће место.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

Залихе робе се евидентирају по продајној цени. Продајна цена се утврђује на основу калкулације и укључује вредност по фактури добављача, све зависне трошкове набавке и разлику у цени према ценовнику.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на нивоу свих залиха робе на крају сваког обрачунског периода.

3.3.5. Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на прописан начин.

Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за дате попусте и рабате, као и за повраћај производа и порез на додату вредност. Признају се код испоруке робе и производа, односно када сви ризици по основу испоруке пређу на купца. Приходи од услуга се признају када је услуга извршена.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа настале у обрачунском периоду, независно од момента плаћања, који се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Приходи и расходи по основу камата обрачунати су по начелу узрочности прихода и расхода применом уговорених каматних стопа.

3.3.6. Исправка грешака из претходног периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

1) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и

2) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било. Корекција материјално значајне грешке врши се преко резултата тако да се почетно стање доведе на стање какво би било да у ранијем периоду није исказана грешка.

Материјално значајно изостављање или погрешно приказивање ставки у финансијским извештајима постоји када оне појединачно или збирно, могу утицати на одлуке корисника донете на основу тог извештаја. Значајност зависи од величине изостављене или погрешно приказане ставке, о чему се просуђује у конкретним околностима.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему¹⁷, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Оснивачким актом одређено је да Предузеће обавља своје пословање као јединствена радна целина. Унутрашња организација и систематизација радних места утврђена је Правилником о организацији рада и систематизацији послова. Основни организациони делови Предузећа су сектори, којих има укупно четири:

1. Економско–финансијски сектор;
2. Сектор општих и правних послова и безбедност на раду;
3. Технички сектор;
4. Сектор СОН-а и АОП-а

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело руководство Предузећа, од којих су најзначајнији:

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 02-274 донет од стране Надзорног одбора Предузећа број 02-274 од 29.01.2015. године којим је уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствена политика за признавање и процењивање имовине и обавеза, упустава и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање за даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Правилник о организацији рада и систематизацији послова број 01-3569 донет од стране директора Предузећа 16.10.2014. године, на који је сагласност дао Надзорни одбор Одлуком број 02-3594 од 20.10.2014. године и Правилник о допуни, број 1, Правилника о организацији рада и систематизацији послова број 01-2137 од 12.07.2015. године на који је сагласност дао Надзорни одбор Одлуком број 02-2195 од 24.07.2015. године, којим се утврђују организациони делови у Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на конкретним пословима.

Правилник о безбедности и здрављу на раду, број 02-2210 донет од стране директора Предузећа 18.10.2012. године којим је уређено спровођење безбедности и здравља на раду запослених у Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“ у циљу стварања безбедних услова рада ради заштите живота и здравља и радне способности запослених.

Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 02-3272-2 донет од стране Надзорног одбора Предузећа 25.09.2014. године којим се уређују начин и услови коришћења службених возила у Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“.

Правилник о начину обављања послова јавне набавке, број 02-1000 донет од стране директора Предузећа, 13.03.2014. године којим се ближе уређује поступак јавне набавке у Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“ и то: начин планирања набавки, спровођење поступка и извршење уговора о јавној набавци, као и набавке добара, услуга и радова на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Упутство за рад комисија за попис, донето од стране директора Предузећа, 06.12.2015. године.

Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 02-2392 од 22.06.2016. године, донет од стране Надзорног одбора Предузећа којим се уређује начин канцеларијског и архивског пословања у ЈСП „Крагујевац“.

Правилник о коришћењу платних картица број 02-2391 од 22.06.2016. године донет од стране Надзорног одбора, којим се ближе уређује поступак коришћења платних картица ЈСП „Крагујевац“.

Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ЈСП „Крагујевац“ број 01-904, донет од стране директора Предузећа 11.03.2016. године, којим се утврђују права и обавезе запослених у ЈСП „Крагујевац“ по основу коришћења службених мобилних телефона.

У поступку ревизије уочени су недостаци система интерних контрола који се огледају у следећем:

- примењује Колективни уговор код послодавца који није потписан од стране оснивача;
- нема интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- није донело интерни акт о потрошњи горива за службена возила са нормативима потрошње и прописаним начином праћења потрошње и мерама које ће се предузети у случају потрошње горива преко прописаних норматива;
- Предузеће не поштује рокове за књижење из члана 10. Закона о рачуноводству²² и члана 8. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који

су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Налаз:

Утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸.

3) Контролне активности

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 донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. 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.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Налаз:

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком, како је предвиђено чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸.

4) Информисање и комуникације

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. 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. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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

Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину, чиме није поступило у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

Налаз:

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸.

Ризик:

Уколико се не успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле повећава се вероватноћа неостваривања постављених циљева Предузећа.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

1) 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),

2) доношење писаних политика и процедура са циљем да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво (процедуре за ауторизацију и одобравање; подела дужности и пренос овлашћења; систем дуплог потписа; правила за приступ средствима и информацијама; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; процедуре за управљање људским ресурсима...).

4.2. Интерна ревизија

Актом о организацији рада и систематизацији послова у ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац није систематизовано радно место интерног ревизора.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ прописани су начини за успостављање интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Налаз:

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

Ризик:

Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2015. годину који је усвојен на седници Надзорног одбора 09.12.2014. године Одлуком број 02-4176 на коју је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Одлуком број 023-241/14-I од 26.12.2014. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2015. годину број који је усвојен на седници Надзорног одбора 16.11.2015. године Одлуком број 02-3409 на коју је Скупштина града Крагујевца дала сагласност Одлуком број 023-205/15-I од 11.12.2015. године.

Програм пословања за 2015. годину садржи следеће сегменте: Профил Предузећа са организационом структуром, Основе за израду Програма пословања, Планирани обим активности у 2015. години, Планиране финансијске пројекције за 2015. годину,

Политику зарада и запошљавања, Задуженост, Планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова, Цене, Управљање ризицима и Индикаторе за мерење ефикасности пословања.

Сегмент финансијског пословања се односи на: планирани биланс стања и биланс успеха, извештај о токовима готовине, планирану политику зарада и запошљавања, задуженост предузећа и Планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова за обављање делатности, текуће и инвестиционо одржавање и средства за посебне намене.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

6.1. БИЛАНС СТАЊА

На основу Закона о рачуноводству²², Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁸ и члана 24. тачке 24 Статута, директор Предузећа је 04.11.2015. године донео Одлуку о попису имовине и обавеза за 2015. годину и образовању комисија за попис број 01-3260 од 04.11.2015. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015 године који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 02-359 од 01.02.2016. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Табела бр. 1: Промене нематеријалних улагања у 2015. години

-у хиљадама динара-

Опис	Концесије, патенти, лиценце
Набавна вредност	
Стање на дан 01.01.2015. године	5.652
Набавка лиценци у току 2015. године	581
Стање на дан 31.12.2015. године	6.233
Исправка вредности	
Није вршена	
Вредност на дан 31.12.2015. године	6.233
Вредност на дан 31.12.2014. године	5.652

Предузеће је са Друштвом „Информатика“ ад из Београда, закључило Уговор о купопродаји добара - лиценци за софтвер и лиценцираног апликативног софтвера, оперативног система и антивирусних програмских пакета број 556/15 од 06.07.2015. године.

У периоду јули – децембар 2015. године Предузеће је од уговореног добављача набавило програма и лиценци у укупној вредности од 552 хиљада динара без ПДВ-а. Од добављача „Ribbon commerc“ д.о.о. је у јануару 2015. године набављена лиценца за софтвер у вредности од 29 хиљада динара без ПДВ-а.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела бр.2: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Грађевински објекти	96.149	99.936
Постројења и опрема	7.964	8.843
Инвестиционе некретнине	329.890	329.890
Некретнине, постројења и опрема у припреми	292	292
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(21.847)	(23.488)
Укупно:	412.448	415.473

²⁸ „Службени гласник РС“, број 118/2013,137/2014

Табела бр. 3: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2015. години

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 01.01. 2015. године	99.936	8.843	329.890	293	438.962
Набавке у току године		600			600
Расходовање (отпис)		(894)			(894)
Мањак по попису		(584)			(584)
Искњижење раније продатих станава радницима	(3.788)				(3.788)
Стање 31.12.2015. године	96.148	7.965	329.890	293	434.296
Исправка вредности					
Стање 01.01. 2015. године	15.701	7.788			23.489
Амортизација	1.923	400			2.323
Расходовање (отпис)		(894)			(894)
Мањак по попису		(584)			(584)
Искњижење раније продатих станава радницима	(2.486)				(2.486)
Стање 31.12.2015. године	15.138	6.710			21.848
Садашња вредност					
31. децембра 2015. године	81.010	1.255	329.890	293	412.448
31. децембра 2014. године	84.235	1.055	329.890	293	415.473

6.1.2.1. Грађевински објекти

Грађевински објекти којима Предузеће располаже се воде по фер вредности и на дан 31.12.2015. године, њихова садашња вредност износи 81.010 хиљада динара.

У 2015. години су извршене следеће промене вредности грађевинских објеката:

Табела бр. 4: Промене вредности грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

ОПИС	Зидане гараже	Пословна зграда	Станови радника	Грађевински објекти укупно
Набавна вредност				
Стање 01.01. 2015. године	359	89.338	10.239	99.936
Искњижење раније продатих станова радницима			(3.788)	(3.788)
Стање 31.12.2015. године	359	89.338	6.451	96.148
Исправка вредности				
Стање 01.01. 2015. године	182	9.917	5.602	15.701
Амортизација	7	1.787	129	1.923
Смањење исправке вредности која се односи на раније продате станове			(2.486)	(2.486)
Стање 31.12.2015. године	189	11.704	3.245	15.138
Садашња вредност				
31. децембра 2015. године	170	77.634	3.206	81.010
31. децембра 2014. године	177	79.421	4.637	84.235

Предузеће је у 2015. години искњижило станове које је продало запосленима по Уговору о откупу стана број 02-430 од 28.02.2008. године, за уговорену цену од 233 хиљада динара и Уговору о откупу стана број 02-2630 од 26.10.2007. године, за уговорену цену од 779 хиљада динара. Продати станови су у целости наплаћени (дана 28.02.2008. године у износу од 233 хиљада динара и дана 29.10.2007. године у износу од 779 хиљада динара).

У следећој табели су презентовани грађевински објекти које које Предузеће користи у обављању делатности и објекти који се користе за стицање економских користи, односно за остваривање прихода (инвестиционе некретнине).

Табела бр. 5: Грађевински објекти

- у хиљадама динара -

Врста објеката	Број јединица	Укупна површина свих објеката у м ²	Право које Предузеће има на објектима	Начин коришћења објекта	Набавна вредност објеката	Исправка вредности	Садашња вредност
Локали	41	1.293	Право коришћења	Издавање у закуп	104.964		104.964
Станови	59	2.807	Право коришћења	Издавање у закуп	224.926		224.926
Станови	7	292	Право коришћења	Издавање у закуп	6.452	3.245	3.207
Зидана гаража	1	15	Право коришћења	Издавање у закуп	359	190	169
Пословна зграда	1	1.178	Право коришћења	Обављање делатности	89.338	11.703	77.635
Укупно	109	5.585			426.039	15.138	410.901

6.1.2.2. Постројења и опрема

На дан 01.01.2015. године садашња вредност постројења и опреме је износила 1.055 хиљада динара.

Табела бр. 6: Промене вредности постројења и опреме у 2015. години

-у хиљадама динара-

ОПИС	Постројења и опрема
Набавна вредност	
Стање 01.01. 2015. године	8.843
Набавка у 2015 години	600
Искњижење расходоване рачунарске опреме	(1.478)
Стање 31.12.2015. године	7.965
Исправка вредности	
Стање 01.01. 2015. године	7.788
Амортизација	400
Искњижење расходоване рачунарске опреме	(1.478)
Стање 31.12.2015. године	6.710
Садашња вредност	
31. децембра 2015. године	1.255
31. децембра 2014. године	1.055

По записнику Комисије за утврђивање рачунарске опреме за расходовање од 17.03.2015. године утврђен је списак рачунарске опреме за расход, 19 ставки у укупној вредности од 584 хиљада динара. По Предлогу Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара расходована је опрема 32 ставке у укупној вредности од 894

хиљада динара. Исправка вредности наведене опреме је једнака набавној, односно средства су без садашње вредности, чиме је расходована опрема искњижена из пословних књига Предузећа.

6.1.2.3. Инвестиционе некретнине

Предузеће на дан 31.12.2015. године поседује инвестиционе некретнине и то 59 станова које издаје у закуп укупне вредности 224.926 хиљада динара и 41 локал који издаје у закуп укупне вредности 104.964 хиљада динара, а све укупно 329.890 хиљада динара.

На основу службене белешке број 05-1227 од 04.04.2016. године којом је финансијски руководиолац Предузећа констатовао грешку у евидентирању инвестиционих некретнина у годишњем попису за 2015 годину, Надзорни одбор је донео Одлуку о ванредном попису инвестиционих некретнина. Решењем директора Предузећа број 02-830 од 04.03.2016. године именована је комисија која је извршила попис и сачинила Извештај о ванредном попису инвестиционих некретнина број 02-1425 од 15.04.2016. године. Надзорни одбор је донео Одлуку број 02-1424 од 18.04.2016. године којом је усвојен Извештај пописне комисије о ванредном попису инвестиционих некретнина број 02-1425 од 15.04.2016. године. Констатована грешка у годишњем попису за 2015. годину, која је отклоњена ванредним пописом у 2016 години, се односи на исказану исправку вредности инвестиционих некретнина, јер се за ову врсту средстава не врши исправка вредности. Грешка је исказана, а потом исправљена само у рачуноводственим исправама (пописима из 2015. и 2016. године) и нема утицаја на финансијске извештаје за ревидирани период.

Предузеће на дан 31.12.2015. године поседује инвестиционе некретнине у вредности од 329.890 хиљада динара.

Табела бр. 7: Структура инвестиционих некретнина

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Станови у закупу	224.926	224.926
Локали у закупу	104.964	104.964
Укупно	329.890	329.890

Надзорни одбор Предузећа је у 2014. години донео Одлуку број 02-4176 од 09.12.2014. године којом је дефинисано да се изврши одмеравање (процена) инвестиционих некретнина, а в.д. директор је овлашћен да за ове послове ангажује најповољнијег овлашћеног процењивача. На основу наведене одлуке Предузеће је, као наручилац процене, са С.З.Т.Р. и агенција „Простор инжењеринг“ из Крагујевца закључило Уговор о изради процене тржишне вредности инвестиционих некретнина ЈСП „Крагујевац“ из Крагујевца број 06-4352 од 23.12.2014. године, као извршиоцем процене. Уговором је дефинисано да се изврши процена тржишне вредности инвестиционих некретнина Предузећа до 31.12.2014. године. Уговорена вредност услуге је 98 хиљада динара без ПДВ, односно са ПДВ-ом укупно 118 хиљада динара. По извршеној процени тржишна вредност инвестиционих некретнина Предузећа на дан 31.12.2014. године је износила 224.926 хиљада динара. По пословним књигама

вредност ове имовине је износила 187.619 хиљада динара и за разлику од 37.306 хиљада динара су увећане инвестиционе некретнине и приходи од усклађивања вредности имовине.

6.1.2.4. Некретнина, постројења и опреме у припреми

Вредност некретнина, постројења и опреме у припреми је на дан 31.12.2015. године износила 293 хиљаде динара, колико је била њихова вредност и на почетку године, односно на крају предходне године.

Некретнине, постројења и опрема у припреми се у пословним књигама Предузећа воде од 08.02.2004. године, када је на терет овог рачуна евидентиран износ од 293 хиљаде динара. Предузеће не поседује документацију на основу које је класификован наведени износ на овом рачуну, који се од 2004. године преноси на рачуну основних средстава и у финансијским извештајима закључно са 2015. годином. У датом обавештењу на ове околности лице одговорно за финансијско књиговодствене послове је навело да му није познато на шта се наведени рачун односи. У Извештају пописне комисије о извршеном попису основних средстава на дан 31.12.2015. године не постоји ставка некретнине, постројења и опрема у припреми.

Налаз:

Предузеће је у пословним књигама евидентирало некретнине, постројења и опрему у припреми у вредности од 293 хиљада динара, за које није презентовало рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству²², а које представљају основ за признавање, због чега није било могуће потврдити исказану вредност некретнина, постројења и опрему у припреми.

Ризик:

Постоји ризик да је у финансијским извештајима исказана имовина на којој Предузеће нема право власништва или право коришћења.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да испита на шта се односе некретнине, постројења и опрема у припреми која су у пословним књигама исказана у вредности од 293 хиљада динара, за које није презентовало рачуноводствене исправе, нити други материјални доказ о постојању ових средстава и на бази резултата испитивања спроведе одговарајућа књижења.

6.1.3. Залихе

Табела бр. 8: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Роба у промету на велико у складишту	906	1.682
Дати аванси за залихе и услуге	58	1.051
Укупно:	964	2.733

6.1.4. Потраживања по основу продаје-купци у земљи

Табела бр. 9: Потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Купци-текуће одржавање станова и хитне интервенције	28.275	26.526
Купци - закуп станова и локала Предузећа	22.128	20.863
Купци услуга надзора	984	
Купци услуга ТО	546	
Купци накнада обједињене наплате	10.000	3.340
Купци осталих услуга	2.671	11.199
Купци буџетских корисника	474	
Купци- потраживања у вези са трошковима закупа	3.381	3.692
Укупно:	68.459	65.620

Табела бр. 10: Структура потраживања од купаца за текуће одржавање станова и хитне интервенције

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Купци ТО стана / хитне интервенције Крагујевац	18.535	16.789
Купци текућег одржавања – хигијена Крагујевац	8.891	7.711
Ремонт лифтова Крагујевац	294	334
Купци ТО локала Крагујевац	193	193
Инвестициони фонд Крагујевац	190	112
Купци – громобрани Крагујевац	63	64
Купци инвестиционог одржавања лифтова Крагујевац	8	9
Остали	101	1.350
Укупно:	28.275	26.562

За потраживања од купаца за текуће одржавање станова и хитне интервенције у укупном износу од 28.275 хиљада динара, Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију прописану чланом 11. Закона о рачуноводству²².

Табела бр. 11: Структура потраживања од купаца по основу закупа станова и локала

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Закупци станова Предузећа	13.522	13.097
Закупци пословног простора Предузећа	8.606	7.766
Укупно:	22.128	20.863

За потраживања од купаца станова Предузећа у укупном износу од 13.522 хиљада динара, Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију прописану чланом 11. Закона о рачуноводству²².

Табела бр. 12: Потраживања од купаца за услуге обједињене наплате

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Енергетика“ д.о.о., Крагујевац	2.037	1.987
ЈКП „Чистоћа“, Крагујевац	7.052	972
Градска управа за просторно планирање, Крагујевац	590	229
ЈКП „Чистоћа“ – сеоско подручје, Крагујевац	267	-
Остали	54	152
Укупно:	10.000	3.340

Табела бр. 13: Структура потраживања од купаца осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Предузеће „Центар“ д.о.о. Крагујевац	467	383
Енергетика д.о.о., Крагујевац	176	176
Delta Generali а.д.о., Београд	434	155
ЈКП „Паркинг сервис“, Крагујевац	155	155
Униџа осигурање а.д.о. Београд	126	83
„Стакло маг“ Крагујевац	127	127
Компанија Дунав осигурање а.д.о. Београд	46	93
Остали	1.140	10.027
Укупно:	2.671	11.199

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству²², путем ИОС-а и записника, вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 31. октобар 2015. године. У складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству²², Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило податак да проценат усаглашености наведених потраживања на дан 31. октобар 2014. године износи 33%.

Чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама је предвиђено да се:

- (1) исправка вредности формира и књижи на терет биланса успеха за сва потраживања и пласмане на основу процене руководства о њиховој вероватној наплативости;
- (2) Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована (нпр. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост) отпис у целини или делимично, врши директним отписивањем;
- (3) Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт руководећег органа и др.);
- (4) Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року најмање од 60 дана, па до треће године индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут

поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд;

Налаз:

На крају извештајног периода Предузеће није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купца у земљи (кашњење купца у измирењу своје обавезе преко 60 дана, стечај и ликвидација купца, блокада рачуна купца, купац не признаје исказано потраживање итд...), а што није у складу са Параграфима 11.21-11.24 Одељка 11-Финансијски инструментни МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и са чланом 21. став 1. у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству²². На бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури нити податке о износима потраживања по купцима аналитички за већи део исказаних потраживања) није било могуће потврдити износ потраживања од купца у земљи од 68.459 хиљада динара, нити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

Ризик:

Постоји ризик од материјално значајног утицаја на финансијске извештаје.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купца у земљи у складу са Одељком 11 - МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купца у земљи у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству²².

6.1.4.1. Потраживања за услуге осигурања

Предузеће има закључено више уговора са осигуравајућим кућама. Задужење по основу осигурања обухвата осигурање имовине и лица, породично осигурање, помоћ у кући 24 часа и сличне услуге које корисници комунално-стамбених услуга добровољно прихватају плаћањем одговарајућег износа задужења по наведеним основима.

Уговори закључени са „Unica осигурање“ адо, Београд, „Delta Generali“ адо, Београд и „Дунав осигурање“ адо, Београд регулишу да ће Предузеће обављати послове аутоматске обраде података, евиденције задужења грађана и наплате средстава по основу извршених услуга осигурања по различитим врстама осигурања. Предузећу припада накнада (провизија) у висини од 5-8,5% од укупно наплаћених средстава увећаних за припадајући ПДВ.

У свим поменутих уговорима, Предузеће се јавља као уговарач осигурања, док су осигураници, корисници обједињене наплате комунално стамбених услуга за чији рачун су закључени уговори и који производе правна дејства у односу на сваког посебног осигураника-корисника комунално стамбених услуга по добијању сагласности истог.

Давањем сагласности, према уговорима, сматра се уплата износа премије осигурања за први период покрића на месечном рачуну по писаној понуди осигуравача која се доставља уз рачун (признаницу).

Предузеће врши наплату премије осигурања у оквиру система обједињене наплате која је уједно и основ за обрачун припадајуће накнаде (провизије) по закљученим уговорима и преноси средства са рачуна обједињене наплате на рачун осигуравајућих кућа.

Поред наведеног, Законом о комуналним делатностима²⁹, као и Одлуком о одређивању комуналних делатности од локалног интереса услуге осигурања не представљају комунално-стамбену, нити другу услугу у смислу наведених прописа, а како Предузеће, поред делатности за коју је основано, нема сагласност оснивача за обављање послова из делатности осигурања, поступа супротно одредбама члана 57. став 1. Закона о јавним Предузећима¹⁶.

Предузеће закључно са 31.12.2015 године потражује од „Uniqа“ осигурање а.д.о Нови Београд износ од 126 хиљада динара по основу провизије за извршене услуге.

Предузеће је закључило уговор са „Uniqа“ а.д.о осигурањем о посредовању при наплати премије осигурања домаћинстава на подручју града Крагујевца преко система обједињене наплате комуналних и других услуга за „Породични пакет“- осигурање и уговор о пружању маркетиншких услуга. Уговором су регулисани пословни односи у вези са утврђивањем права, обавеза и одговорности у поверавању послова дистрибуирања понуда за закључење уговора о осигурању, као и поверавању, организовању и спровођењу послова наплате премије осигурања од корисника услуга. Уговори о осигурању између корисника услуга и осигуравајуће куће сматрају се закљученим уколико корисници услуга доставе потписане изјаве о прихватању осигурања или плате прву рату премије осигурања (на основу претходно достављене понуде за закључење уговора о осигурању), након чега Предузеће започиње наплату услуге осигурања у оквиру система обједињене наплате.

Према члану 2. став 5. Закона о осигурању⁵, у послове непосредно повезане са пословима осигурања спада и пружање других техничких услуга у вези са пословима осигурања.

Према захтевима члана 5. поменутог Закона, за обављање наведених послова неопходна је дозвола надлежног органа, односно Народне банке Србије.

Чланом 57. Закона о јавним предузећима¹⁶ дефинисано је да Предузеће може, поред делатности за чије је обављање основано, да обавља и друге делатности уз сагласност оснивача.

Налаз:

Предузеће, у оквиру система обједињене наплате, обавља послове из делатности осигурања за три осигуравајуће куће без поседовања потребне дозволе Народне банке Србије и без сагласности оснивача за обављање ових послова и на тај начин не поступа у складу са одредбама члана 5. Закона о осигурању⁵ и члана 57. Закона о јавним предузећима¹⁶.

Ризик:

Постоји ризик да због забране обављања послова из делатности осигурања дође до смањења прихода Предузећа.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да обављање послова из делатности осигурања усагласи са важећим законским прописима.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 88/2011

6.1.5. Потраживања из специфичних послова

Табела бр. 14: Потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Остала потраживања из специфичних послова	18.545	18.545
Остала потраживања – СОН	21.640	
Чистоћа – тужба	21.778	
Енергетика тужба 2015	9.739	
Енергетика – пренос по захтеву (Напомена 6.1.11.1.2.1.3)	20.440	
Енергетика – предујмови (2012-2014)	607	(794)
Чистоћа – трошкови	3.678	
Остала потраживања ЈСП	3.483	
Укупно:	99.910	17.751

Налаз:

У поступку ревизије Предузеће није:

- доставило рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству²² на основу којих су формирана потраживања из специфичних послова;
- доставило аналитичку евиденцију потраживања из специфичних послова;
- доставило документацију о спроведеном усаглашавању салда са купцима из специфичних послова;
- извршило попис потраживања из специфичних послова што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству²².

Због наведеног није било могуће потврдити потраживања из специфичних послова у исказаном износу од 79.470 хиљада динара.

Ризик:

Постоји ризик од материјално значајног утицаја на финансијске извештаје.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да документује потраживања из специфичних послова, да устроји аналитичку евиденцију и спроведе усаглашавање салда са купцима из специфичних послова и изврши тестирање на умањење вредности у складу са Одељком 11-Финансијски инструментни МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикам и евентуалне корекције спроведе у пословним књигама.

6.1.6. Друга потраживања

Табела бр. 15: Друга потраживања

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања за уговорену камату	1.567	1.826
Потраживања од запослених	378	693
Потраживања од других правних лица	630	47
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.602	1.162
Остала потраживања	18.925	
Потраживање по основу препл. пореза и доприноса	-	46
Остала краткорочна потраживања-	938	976
Остала краткорочна потраживања – Унион Банка Београд	749	749
Укупно:	24.789	5.499

Потраживања од других правних лица се односе се на потраживања по основу позајмице које је Предузеће дало „Шумадија сајму“ доо, по уговору број 2078-14 од 23.10.2014. године и позајмице самосталном Синдикату Предузећа по уговору број 05-3778 од 03.11.2014. године и уговор број 01-4456 од 31.12.2014. године.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају односе се на потраживања за накнаде зарада које се рефундирају од фондова за исплаћене накнаде зарада по основу породилског боловања у износу од 670 хиљада динара, боловања преко 30 дана у износу од 813 хиљада динара и инвалиднине у износу 119 хиљада динара.

Одлуком Надзорног одбора извршен је директан отпис потраживања за накнаде (боловање преко 30 дана и породилско боловање) које се рефундирају у износу 79 хиљада динара.

Остала потраживања исказана су у синтетичком износу од 18.925 хиљада динара и иста се односе на потраживања по основу матичне евиденције од потрошача. Градско веће, на основу члана 38. тачка 27. Статута града Крагујевца³⁰ донело је Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈСП „Крагујевац“, бр.02-1078 од 20.03.2014. године и измени Решења Градског већа, број 023-10/14-V од 23 јануара 2014. године којим се израз на рачуну СОН-а „остали трошкови“ замењују изразом „накнада за вођење матичне евиденције корисника услуга“. За ова потраживања Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију прописану чланом 11. Закона о рачуноводству²² (Напомена 6.2.1.1.).

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 938 хиљада динара. Документација којом се доказују наведена потраживања није достављена.

За остала краткорочна потраживања „Union bank“, Београд у износу од 749 хиљада динара нису достављене рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству²² на основу којих су наведена потраживања исказана.

³⁰ „Службени лист града Крагујевца“, број 37/12 – пречишћен текст

Налаз:

На крају извештајног периода Предузеће није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних других потраживања (кашњење у измирењу обавезе преко 60 дана, стечај и ликвидација купца, блокада рачуна купца, купац не признаје исказано потраживање итд...) а што није у складу са Параграфима 11.21-11.24 Одељка 11-Финансијски инструментни МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и са чланом 21. став 1. у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству²². На бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури, нити податке о износима потраживања по купцима аналитички за највећи део исказаних потраживања, а за нека потраживања нису презентоване рачуноводствене исправе) није било могуће потврдити износ других потраживања од 24.789 хиљада динара, нити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

Ризик:

Постоји ризик од материјално значајног утицаја на финансијске извештаје.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних других потраживања у складу са Одељком 11, МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству²².

6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2015. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству²².

Табела бр. 16: Стање на текућим динарским рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Текући (пословни) рачуни Предузећа	18.227	20
Остала новчана средства-СОН	32.308	6.340
Укупно	50.535	6.360

Предузеће је усагласило стање новчаних средстава у пословним књигама на дан 31.12.2015. године са стањем новчаних средстава на пословним рачунима код банака, што је утврђено на основу извода отворених ставки и извода текућих рачуна банака.

Табела бр. 17: Текући (пословни) рачуни Предузећа

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Аик банка	7.150
Интеса банка	3.052
Поштанска штедионица	19
Агро банка	6
Управа за трезор	8.000
Укупно	18.227

Табела бр. 18: Остала новчана средства на стања текућих рачуна СОН-а

-у хиљадама динара-

Назив банке	2015. година
Аик банка	28.924
Среду банка	313
Интеса банка	937
Поштанска штедионица	2.134
Укупно	32.308

Предузеће врши наплату од корисника комуналних услуга преко три сопствене благајне: у дирекцији Предузећа, у насељу Аеродром и насељу Станово. Благајници примају уплате од грађана и задржавају перфорирани део фактуре. На делу фактуре који остаје Потрошачу ставља се печат датумар, потпис благајника и печат благајне. Благајник је у обавези да на исти начин овери и перфорирани део фактуре који задржава као прилог уз благајну. Предузеће нема писане процедуре којима се утврђује рад на благајни и контрола рада благајни. Злоупотребе су могуће у виду задржавања пазара од стране благајника или присвајања пазара.

Налаз:

Предузеће је у току 2015. године вршило наплате у готовини преко благајни, а у Пословним књигама није исказало извршени промет преко рачуна благајне што није у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру за правна лица, задруге и предузетнике. Нема писаних процедура на основу којих се врши наплата и нисмо могли да се уверимо да је Предузеће идентификовало ризике руковања готовим новцем.

Ризик:

Ризик од проневере при руковању готовим новцем.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама евидентира извршени промет преко рачуна благајне и донесе интерни акт којим ће дефинисати пословање на благајни, као хронолошки повезани процес који ће омогућити контролу рада благајни и смањити ризик од проневера.

6.1.8. Порез на додату вредност

Предузеће на дан 31.12.2015. године нема неискоришћени претходни ПДВ. Укупан промет у 2015 години износи 5.046 хиљада динара.

6.1.9. Капитал

Предузеће је основано 25.04.1990. године од стране Града Крагујевца, који је власник 100% капитала. На дан оснивања уписани и унети удео оснивача, односно капитал Предузећа је износио 22.000 хиљада динара.

Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије број БД 65346/2005 од 08.07.2005. године извршено је превођење Предузећа у Регистар привредних субјеката са уписаним и унетим капиталом у износу од 22.000 хиљада динара.

Чланом 12. Одлуке о оснивању ЈСП „Крагујевац“³¹ и Одлуке о измени и допуни Одлуке о оснивању ЈСП „Крагујевац“³² и чланом 40а Статута Предузећа је дефинисано да уписани и унети оснивачки капитал на дан 25.04.1990. године износи 22.000 хиљада динара.

Чланом 13а) став 1. и 2. Одлуке о оснивању ЈСП „Крагујевац“ и чланом 40б став 1. и 2. Статута Предузећа је дефинисан основни капитал Предузећа према годишњем финансијском извештају на дан 31.12.2012. године у износу од 94.166 хиљада динара, а да ће се усклађивање регистрованог капитала са капиталом исказаним по финансијским извештајима, извршити на основу процене вредности капитала у складу са Законом о привредним друштвима и законом о јавној својини.

У поступку ревизије утврђено је да уписани основни капитал код Агенције за привредне регистре Републике Србије износи 22.000 хиљада динара, Основни капитал у оснивачком акту Предузећа износи 94.166 хиљада динара, а у пословним књигама износи 78.872 хиљада динара.

Налаз:

Није усаглашен износ основног капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре, износ који је унет у Оснивачки акт са износом основног капитала који је исказан у пословним књигама.

Ризик:

Ризик је да неусаглашавањем података о основном капиталу Предузећа у АПР-у са подацима о основном капиталу у Оснивачком акту и пословним књигама, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о тачном износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да утврди тачан износ основног капитала и да тако утврђени износ евидентира у пословним књигама, а након тога унесе у Оснивачки акт и упише код Агенције за привредне регистре Републике Србије.

³¹ „Службени лист града Крагујевца“, број 19/13

³² „Службени лист града Крагујевца“, број 26/13

Табела бр. 19: Структура капитал Предузећа

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Државни капитал - основни капитал	78.872	78.872
Остали основни капитал	15.294	15.294
Ревалоризационе резерве	235.911	235.911
Нераспоређени добитак ранијих година	391	307
Нераспоређени добитак текуће год.	258	101
Губитак ранијих година	(56.035)	(56.035)
Укупно	274.691	274.450

Налаз:

Предузеће приликом преласка на МСФИ за МСП није укинуло ревалоризационе резерве које потичу из ранијих година у укупном износу од 235.911 хиљада динара, што није у складу са Одељком 35 - Прелазак на МСФИ за МСП.

Ризик:

Погрешно исказане ревалоризационе резерве.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да укине ревалоризационе резерве које потичу из ранијих година у укупном износу од 235.911 хиљада динара у складу са Одељком 35 - Прелазак на МСФИ за МСП.

6.1.10. Дугорочне обавезе

Предузеће на дан 31.12.2015. године нема исказаних дугорочних обавеза, већ је исказало у финансијским извештајима дугорочне обавезе које доспевају на наплату у року од годину дана у износу од 13.904 хиљада динара (Напомена 6.1.11.1.2).

Табела бр. 20: Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2015. године	2014. године
Дугорочни кредити у земљи	13.903	48.544
Део дугорочних кредита који доспева за плаћање у року до годину дана	(13.903)	
Укупно		48.544

Предузеће је исказало део дугорочних кредита који доспева на наплату у року до годину дана у износу од 13.903 хиљада динара. Приказане обавезе се односе на дугорочни кредит од „АИК“ банке ад Ниш и „КБМ“ банке ад Крагујевац.

Уговором од 13.05.2014. године са „АИК“ банком ад из Ниша Предузеће се задужило са 47.400 хиљада динара, на 24 месеца, односно до 13.05.2016. године. Прва рата доспева за наплату 13.06.2014. године, а последња 13.05.2016.године. Уговорена валута је динар, а уговорена камата износи 17,5% на месечном нивоу по пропорционалном методу обрачуна. Кредит је обезбеђен меницама са бланко овлашћењима. По почетном стању 2015. године Предузеће је имало обавезу према

овој банци у износу од 34.850 хиљада динара, а на крају године 9.875 хиљада динара. Обавеза је усаглашена са „АИК“ банком ад Ниш.

Предузеће је 16.05.2014. године анексирало Уговор са „КБМ“ банком ад из Крагујевца од 30.07.2013. године, који је закључен на 15.000 хиљада динара, са роком враћања од 12 месеци. Анексом је утврђено стање дуга у износу од 3.750 хиљада динара са роком враћања до 20.05.2016. године. Каматна стопа је месечни белибор увећана за 7,5 процентних поена на годишњем нивоу, што је на дан уговарања износило 16,35%. Кредит је обезбеђен са осам бланко меница са меничним овлашћењима. По почетном стању 2015. године Предузеће је имало обавезу према овој банци у износу од 13.694 хиљада динара, а на крају године 4.028 хиљада динара. Обавеза је усаглашена са „КБМ“ банком ад Крагујевац.

6.1.11. Краткорочне обавезе

Табела бр. 21: Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2015.година	2014.година
Краткорочне финансијске обавезе	178.122	110.568
Примљени аванси, депозити и кауције	40	95
Обавезе из пословања	14.889	18.825
Остале краткорочне обавезе	174.050	57.637
Обавезе по основу ПДВ-а	3.224	2.221
Обавезе за остале порезе, доприносе и друго	10.322	6.748
Пасивна временска разграничења	8.000	
Укупно	388.647	196.094

6.1.11.1. Краткорочне финансијске обавезе

Табела бр. 22: Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2015. година	2014. година
Краткорочни кредити у земљи	40.341	39.574
Остале краткорочне финансијске обавезе	137.781	70.994
Укупно	178.122	110.568

6.1.11.1.1. Краткорочни кредити у земљи

Табела бр. 23: Структура краткорочних кредита у земљи

-у хиљадама динара-

Опис	2015. година	2014. година
Ванса Intesa ад Београд	6.666	2.500
АИК банка ад. Ниш	25.000	
АИК банка ад. Ниш		3.733
Intesa банка ад. Београд оквирни кредит		2.485
КБМ банка ад. Крагујевац	6.897	6.939
Поштанска штедионица ад. Београд	1.778	23.917
Укупно	40.341	39.574

Обавеза по кредиту са „Intesa Banca“ на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 6.666 хиљада динара и усаглашена је са банком. Предузеће се задужило код „Intesa Banca“ ад. Београд краткорочно, на 12 месеци, 05.08.2015. године у износу од 10.000 хиљада динара, за одржавање текуће ликвидности. Уговорена каматна стопа износи 1,3% на месечном нивоу. Кредит је узет у динарима, а за обезбеђење кредита је дато 5 меница и 2 овлашћења директног задужења.

Предузеће је по оквирном кредиту са „АИК“ банком ад на дан 31.12.2015. године исказало обавезу у износу од 25.000 хиљада динара која је усаглашена са банком. Предузеће се код „АИК“ банке задужило 30.06.2015. године у износу од 10.000 хиљада динара и 24.12.2015. године у износу од 20.000 хиљада динара за одржавање текуће ликвидности. Каматна стопа по првом кредиту је 1,3% месечно, а по другом 1,1% месечно. Трошкови обраде кредита износе 0,5% од уговореног износа кредита. За обезбеђење кредита дато је по пет меница и два овлашћења директног задужења. Обавеза Предузећа према „КБМ“ банци ад из Крагујевца на дан 31.12.2015. године је исказана у износу од 6.897 хиљада динара. Предузеће је са „КБМ“ банком а. потписало 16.05.2014. године Анекс Уговора којим се продужио рок важења Основног Уговора од 02.09.2013. године чија је вредност 3.750 хиљада динара. Рок враћања кредита је 20.05.2016. године. Уговорена каматна стопа је тромесечни белибор увећана за 7,5% на годишњем нивоу. Предузеће је платило 0,5% накнаде за обраду кредита. Кредит је обезбеђен са 8 бланко меница са меничним овлашћењима.

Предузеће је на дан 31.12.2015. године исказало обавезу према „Поштанској штедионици“ ад Београд у износу од 1.778 хиљада динара која је усаглашена са банком. Предузеће се краткорочно задужило код „Банке Поштанска Штедионица“ ад 30.01.2015. године, у износу од 8.000 хиљада динара за одржавање текуће ликвидности. Уговорена каматна стопа износи 10,5% годишње и обрачунава се енглеском пропорционалном методом. Трошкови обраде кредита износе 0,5% од уговореног износа кредита. За обезбеђење кредита дате су 3 менице и 3 овлашћења директног задужења.

6.1.11.1.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Табела бр. 24: Структура краткорочних финансијских обавеза обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2015.година	2014.година
Део дугорочних обавеза до годину дана	13.903	
Друге краткорочне финансијске обавезе	126.372	73.502
Више плаћене дугорочне обавезе	(2.494)	(2.508)
Укупно	137.781	70.994

Предузеће је на дан 31.12.2015. године исказало обавезе по основу дела дугорочних кредита који доспевају на наплату у року до годину дана у износу од 13.903 хиљада динара. Обавезе се односе на део дугорочног кредита од „АИК“ банке ад Ниш у износу од 9.875 хиљада динара и део дугорочног кредита од „КБМ“ банке ад Крагујевац у износу од 4.028 хиљада динара (Напомена 7.16).

6.1.11.1.2.1. Друге краткорочне финансијске обавезе

Табела бр. 25: Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара -

Назив	2015. године	2014.године
Обавезе Сон-ЈКП Чистоћа, Крагујевац	20.126	12.771
СОН Чистоћа села	268	
Остале обавезе - станарина	26.847	21.776
Обавезе за камате неплаћени рачуни	8.970	8.970
Остале обавезе СОН 05	7.932	7.932
Остале обавезе Градска управа	329	878
Остале обавезе Еко такса	2.076	2.076
Остале обавезе – позајмица	57	1.412
Обавезе блокада рачуна	21.640	
Остале обавезе СОН 05	17.687	17.687
Обавезе према Енергетици по захтеву	20.440	
Свега	126.372	73.502

6.1.11.1.2.1.1. Остале обавезе станарина

Табела бр. 26: Станови које ЈСП „Крагујевац“ издаје у закуп-310 туђих станова

Назив власника или корисника	Број станова
Град Крагујевац	181
Фонд за уређење грађевинског земљишта	29
Центар за социјални рад	25
Фонд ПИО	20
СИЗ социјалне заштите	11
Остали	44
Укупно	310

Уговори о закупу станова на којима Град Крагујевац има право коришћења и управљања закључују се између ЈСП "Крагујевац" као закуподавца и закупопримаца одређених Одлукама Градског већа Града Крагујевца.

Уговори о закупу станова у својини других правних лица, закључују се између ЈСП "Крагујевац" као закуподавца и закупопримаца одређених Одлукама носиоца права располагања на поменутих становима.

Чланом 12. Одлуке скупштине града Крагујевца о стицању и давању станова у закуп³³ одређено је да стручне, административне и финансијске послове, у име и за рачун града Крагујевца као закуподавца, обавља Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“. Наведени послови обухватају закључивање уговора о закупу станова, вођење евиденције стамбених зграда и станова на којима је носилац права коришћења и управљања град Крагујевац и евиденције закупаца станова, утврђивање, обрачун и

³³ „Сл.лист града Крагујевца“, бр. 5/2001, 1/2005, 11/2007, 35/2008

наплата закупнине, послови везани за примопредају станова и други послови везани за пружање стамбених услуга.

Чланом 13. исте Одлуке одређено је да за обављање претходно наведених послова Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“ припада накнада, из прихода остварених из закупа станова у висини од 10%.

Чланом 14. одређено је да закупнина представља локални јавни приход који се уплаћује на жиро рачун града Крагујевца.

Чланом 3. Одлуке Скупштине града Крагујевца о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ одређено је да је обједињеном наплатом обухваћена и наплата закупнине за коришћење стамбеног и пословног простора.

Чланом 16. је прописано да је Предузеће дужно да суду поднесе предлоге за извршење неизмирених обавеза корисника комуналних услуга шестомесечно, а најкасније до рока застарелости за измирење обавеза.

Налаз:

Предузеће није вршило наплату закупнине преко система обједињене наплате (рачун-јединствене уплатнице) за 181 стан на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања, што није у складу са чланом 3. Одлуке скупштине града Крагујевца о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ којим је прописано да је обједињеном наплатом обухваћена и наплата закупнине за коришћење стамбеног и пословног простора.

Ризик:

Постоји ризик да се поменути станови издају, а да се не врши наплата закупнине, односно ризик од злоупотребе јавних средстава у овом случају станова у власништву скупштине града Крагујевца.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да наплату закупнине за станове на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања врши преко система обједињене наплате, у складу са чланом 3. Одлуке скупштине града Крагујевца о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶.

Уместо да наплату закупнине за 181 стан на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања врши преко рачуна-јединствене уплатнице Предузеће је наплату вршило издавањем налога за уплату, које није евидентирало у пословним књигама односно није исказало потраживање од купаца станова и у истом износу обавезу према граду Крагујевцу.

Наплату закупнине за наведене станове Предузеће врши издавањем налога за уплату закупцима, који не садрже све податке потребне за књижење потраживања тако да не представљају рачуноводствене исправе из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу члана 8. Закона о рачуноводству²².

Наплату закупнине за издате станове који се налазе у својини других правних лица Предузеће врши преко Система обједињене наплате (рачуна-јединствене уплатнице). По наведеном основу Предузеће није у пословним књигама исказало потраживања од купаца станова и у истом износу обавезу према правним лицима власницима

станова.

Предузеће евидентира збирно прилив средстава од наплаћене закупнине за станове на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања и станове у власништву других правних лица на рачуну обавеза за станарину. Наплаћена средства по основу закупнине за станове на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања сходно члану 14. Одлуке скупштине града Крагујевца о стицању и давању станова у закуп³³ представљају локални јавни приход који се уплаћује на рачун града Крагујевца. Наплаћена средства по основу закупнине за станове у власништву других правних лица према Изјавама о поверавању послова датим од стране овлашћених лица власника станова служе за покриће трошкова текућег одржавања зграда у којима се налазе ови станови.

Наплаћена средства по оба основа у пословним књигама се евидентирају збирно, на једном аналитичком рачуну, те није било могуће утврдити износ средстава који је наплаћен по основу закупнине за станове на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања и износ средстава по основу наплаћене закупнине за станове у власништву других правних лица.

Према подацима добијеним од Предузећа-Службе за обједињену наплату у периоду од 01.01.2004. године до 31.12.2015. године укупна наплата по основу издавања у закуп туђих станова износи 52.606 хиљада динара.

Налаз:

У пословним књигама Предузећа нису исказана потраживања од купаца за 181 стана на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања ни потраживање од купаца 129 станова који се налазе у својини других правних лица за које Предузеће врши наплату закупнине, нити обавеза према власницима станова, што није у складу са чланом 17. и 33. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна Друштва, задруге и предузетнике⁴. Наплаћена средства од закупнине за станове на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања и станове у власништву других правних лица Предузеће збирно евидентира као обавезу према власницима станова. Због наведеног није било могуће утврдити износ потраживања по основу закупнине нити износ обавезе према власницима станова као ни који део наплаћених средстава по основу издавања у закуп туђих станова у укупном износу од 52.606 хиљада динара представља обавезу према граду Крагујевцу, а који део представља обавезу према правним лицима власницима осталих станова за услуге текућег одржавања, ни износ прихода који припада Предузећу по основу издавања као и припадајући износ пореза на додату вредност.

Ризик:

Коришћење туђих средстава на начин који није у складу преузетим обавезама.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама искаже потраживања и обавезе по основу издавања у закуп станова на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања и станова у власништву других правних лица за период вршења наплате, као и да од наплаћеног износа на име закупнине од 52.606 хиљада динара утврди и исплати обавезу према граду Крагујевцу у складу са чланом 14. Одлуке скупштине града Крагујевца и да утврди и документује извршене услуге текућег одржавања

зграда које су плаћене из средстава закупнине, а преостали износ средстава исказе као обавезу према власницима станова. Такође, Предузеће треба да исказе износ сопствених прихода по основу издавања у закуп туђих станова и на утврђене приходе да обрачуна порез на додату вредност.

Налаз:

Предузеће није вршило утужења за неизмирене обавезе по основу закупа станова на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања.

Ризик:

Постоји ризик наступања застарелости већег дела потраживања, имајући у виду да потраживање за закупнине било да се плаћа повремено, било у једном укупном износу, застарева за три године.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да врши утужења за неизмирене обавезе по основу закупа станова на којима град Крагујевац има право коришћења и управљања.

Налаз:

Предузеће није вршило утужење за неизмирене обавезе по основу неплаћене закупнине за станове који су у власништву других правних лица, од половине 2013. године, чиме је поступило супротно члану 16. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ којим је прописано да је Предузеће дужно да поднесе суду предлоге за извршење неизмирених обавеза корисника комуналних и других услуга шестомесечно, а најкасније до рока застарелости за измирење обавеза.

Ризик:

Постоји ризик наступања застарелости дела потраживања, имајући у виду да потраживање за закупнине било да се плаћа повремено, било у једном укупном износу, застарева за три године.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за спровођење поступака принудне наплате потраживања од корисника услуга закупа станова у власништву других правних лица.

6.1.11.1.2.1.2. Обавезе блокада рачуна (Обавезе Предузећа по основу заплених средстава СОН-а принудна наплата)

Обавезе ЈСП према СОН-у блокаде, на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 21.640 хиљада динара и представљају новчана средства наплаћена у СОН-у која су по основу блокада текућих рачуна запленила Предузећу за обавезе по кредитима и обавезе према Пореској управи.

Текући рачуни СОН-а, на којима се налазе туђа новчана средства, нису код пословних банака заштићени као рачуни који не подлежу блокади, па су у износу од 21.640 хиљада динара, запленила туђа средства за измирење обавеза Предузећа, што није у

складу са чланом 48. став 5. Закона о платном промету³⁴.

Налаз:

Предузеће није заштитило текуће рачуне преко којих се врши обједињена наплата од принудне наплате, што је за последицу имало заплону туђих средства у износу од 21.640 хиљада динара, за измирење обавеза Предузећа, нити је даваоцима комуналних услуга доставило преглед уплата потрошача са којима су измирене обавезе према повериоцима који су покренули блокаду.

Ризик:

Предузеће може бити тужено због непоштовања чл.17 Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ на територији општине Крагујевац и чл.22 Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца, за накнаду штете.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да рачуне обједињене наплате који се воде у оквиру СОН-а заштити од блокаде, да са корисницима обједињене наплате усагласи евиденције и уговори динамику повраћаја средстава заплењених блокадом.

6.1.11.1.2.1.3. Обавеза Предузећа према СОН-у по захтеву Енергетике

Обавеза Предузећа према СОН-у по захтеву Енергетике доо, Крагујевац је исказана у износу од 20.440 хиљада динара и односи се на средства обједињене наплате прикупљена у корист Енергетике д.о.о. Крагујевац по основу пружених услуга корисницима комуналних услуга, која су пренета на пословни рачун Предузећа.

Предузеће је ставило на увид дописе Енергетике доо Крагујевац којима је од Предузећа захтевано да задржи на свом текућем рачуну прикупљене пазаре у СОН-у, до исплате зарада запосленима у Енергетици доо, Крагујевац како би средства била склоњена од могуће принудне наплате од стране поверилаца Енергетике д.о.о. Крагујевац.

Налаз:

По захтеву Енергетика доо, Крагујевац средства су са текућег рачуна СОН-а пренета на текући рачун Предузећа и коришћена су за сопствене потребе до уплате на текући рачун корисника обједињене наплате Енергетика доо, Крагујевац што није у складу са чланом 17. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ и чланом 7. Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца.

Ризик:

Непоштовање члана 17. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ и чланом 7. Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца.

³⁴ „Службени лист СРЈ“, бр. 3/02 и 5/03, „Службени гласник РС“, бр. 43/04, 62/06, 111/09, 31/11 и 139/14

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да поштује Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ и Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца, односно да не задржава средства пружаоца комуналних и других услуга већ да преноси наплаћена средства даваоца комуналних услуга у складу са Одлуком.

Налаз:

За преостале краткорочне финансијске обавезе у износу од 57.445 хиљада динара Предузеће није доставило:

- рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству²² на основу којих су признате обавезе,
 - аналитичку евиденцију ових обавеза,
 - документацију о спроведеном усаглашавању салда са повериоцима,
- због чега није било могуће потврдити краткорочне финансијске обавезе у износу од 57.445 хиљада динара.

Ризик:

Утицај на објективност, тачност и истинитост финансијских извештаја.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да документује обавезе у износу од 57.445 хиљада динара, да устроји аналитичку евиденцију и изврши усаглашавање салда за наведене обавезе.

6.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Предузеће је 31.12.2015. године исказало примљене авансе у износу од 40 хиљада динара. Примљени аванси из претходних година износе 15 хиљада динара, а у 2015. години примљени аванс је 25 хиљада динара од физичког лица.

6.1.13. Обавезе из пословања

Табела бр. 27: Обавезе из пословања на дан 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добављачи у земљи	14.872	14.578
Остале обавезе	17	4.247
Укупно	14.889	18.825

6.1.13.1. Добављачи у земљи

Табела бр. 28: Структура обавеза према добављачим на дан 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
ЈП Електродистрибуција Крагујевац	702	702
ЈП ПТТ Саобраћај Србије	7.091	3.983
ЈКП Инфостан Београд	240	1.627
ЈП ЕПС Снабдевање доо Београд	578	433
Фул чисто доо Чачак		961
Енергетика доо Крагујевац	346	274
Мител Монт доо Крагујевац	374	482
Југоинспект ад Београд	296	342
Информатика ад. Београд	284	2
МС комерц доо Тутин	218	199
Зора Метал СЗР Крагујевац	113	79
ЈП Пошта Србије Београд	473	432
Остали добављачи	4.157	5.062
Укупно	14.872	14.578

6.1.14. Остале краткорочне обавезе

Табела бр. 29: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе из специфичних послова	138.349	24.600
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	24.255	29.309
Друге обавезе	11.446	3.728
Укупно	174.050	57.637

6.1.14.1. Обавезе из специфичних послова

Обавезе из специфичних послова на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 138.349 хиљада динара. Исказане обавезе Предузећа се односе на наплаћена новчана средства за извршене комуналне и друге услуге које се наплаћују преко система обједињене наплате, а која нису пренета пружаоцима услуга (комунална предузећа и други пружаоци услуга из система обједињене наплате). Обавезе из специфичних послова се формирају на бази уплата корисника комуналних услуга (потрошача).

Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶, у даљем тексту Одлука, прописани су услови и начин организовања послова у обављању комуналне делатности обједињене наплате комуналних и других услуга, уређена питања у вези са накнадом за извршене послове и правима и обавезама корисника комуналних и других услуга, као и друга питања од значаја за обављање ове комуналне делатности.

Под обједињеном наплатом комуналних и других услуга, у смислу ове Одлуке, подразумева се скуп одређених послова ради наплате комуналних и других услуга путем јединствене уплатнице, на територији града Крагујевца.

Обједињеном наплатом обухваћене су следеће услуге: накнаде за испоручену топлотну енергију, накнада за изношење кућног смећа, накнада за коришћење гаража, накнада за коришћење грађевинског земљишта, накнада за унапређење и заштиту животне средине, закупнине за коришћење стамбеног и пословног простора, накнаде за одржавање заједничких делова стамбених зграда (лифтови, фасаде, кровови, одржавање хигијене у зградама и друго).

Чланом 5. Одлуке је прописано да Предузеће обавља послове обједињене наплате комуналних и других услуга у своје име, а за рачун јавних комуналних предузећа, јавних предузећа и других правних субјеката чији је оснивач Град Крагујевац, града Крагујевца као и других правних лица којима је поверено обављање комуналних делатности, у складу са законом и прописима Скупштине града Крагујевца (корисници обједињене наплате).

Чланом 7. исте Одлуке су одређени послови обједињене наплате:

- 1) успостављање и вођење матичне евиденције корисника комуналних и других услуга,
- 2) обрачун месечних обавеза корисника комуналних и других услуга,
- 3) достављање месечних рачуна корисницима комуналних и других услуга путем јединствене уплатнице,
- 4) наплата комуналних и других услуга и предузимање мера за спровођење поступака принудне наплате неизмирених потраживања корисника обједињене наплате,
- 5) преношење средстава од остварене наплате корисницима обједињене наплате,
- 6) вођење аналитичког књиговодства корисницима обједињене наплате,
- 7) вођење евиденције и израда извештаја на основу података из евиденција,
- 8) други послови који проистичу из обједињене наплате.

Дана 26.08.2003. године, на основу члана 5. став 2. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶, закључен је Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца између Предузећа и корисника обједињене наплате. Наведеним споразумом Предузеће и корисници система обједињене наплате уређују међусобне односе и утврђују права и обавезе у вршењу послова обједињене наплате.

Корисници обједињене наплате (комунална Предузећа) до краја месеца шаљу ЈСП „Крагујевац“ организационом делу СОН податке о задужењу корисника комуналних услуга (потрошача) по основу извршених услуга за текући месец.

Предузеће врши обраду добијених података о потрошњи од даваоца услуга, образује, штампа и дистрибуира рачуне (признанице) ЈСП „Крагујевац“ (на издатим рачунима-признаницама прималац уплате је ЈСП Крагујевац) крајњим корисницима и врши наплату потраживања и пренос наплаћених средстава на рачуне даваоца услуга за чији рачун обавља послове обједињене наплате комуналних, стамбених и других услуга, предузимање мера за спровођење поступака принудне наплате, као извршни поверилац. За извршене послове Предузећу припада месечна накнада предвиђена

Споразумом о обједињеној наплати комуналних и других услуга, закљученим између Предузећа и даваоца комуналних и других услуга.

Налаз:

У пословним књигама Предузећа не евидентирају се потраживања по основу задужења корисника комуналних услуга (потрошача) по испостављеним месечним рачунима-признаницама о потрошњи, нити се по том основу евидентира износ обавеза према Корисницима обједињене наплате (комуналним Предузећима и другим лицима), а што није у складу са чланом 5. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ по којој Предузеће у своје име, а за рачун јавних комуналних предузећа и других правних субјеката обавља послове обједињене наплате, члановима 7, 11. и 12. Закона о рачуноводству²² и чланом 17. и 33. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна Друштва, задруге и предузетнике⁴. Наведено није у складу ни са параграфом 11.8 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Обавеза према Корисницима обједињене наплате (даваоци комуналних услуга) у износу од 138.349 хиљада динара је формирана на бази уплата потрошача (готовинска основа), уместо на бази издатих рачуна-признаница (обрачунска основа рачуноводства), што није у складу са параграфом 2.36 Одељка 2 МСФИ за МСП. Услед наведених неправилности онемогућена је контрола стања и промена на: потраживањима од корисника комуналних услуга (потрошача), обавезама према даваоцима комуналних услуга, новчаним средствима даваоца комуналних услуга, приходима Предузећа по основу провизије за вршење услуга обједињене наплате. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Ризик:

Истинитост, објективност и тачност финансијских извештаја.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама обухвати послове обједињене наплате који се врше у своје име, а за рачун корисника обједињене наплате (комуналних предузећа и других правних лица), на начин да се омогући контрола стања и промена на: потраживањима од корисника комуналних услуга (потрошача), обавезама по том основу према даваоцима комуналних услуга, новчаним средствима даваоца комуналних услуга, приходима Предузећа по основу провизије за вршење услуга обједињене наплате и др.

Налаз:

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не обавља послове обједињене наплате у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца:

1) Предузеће није ставило на увид извештаје (према члану 17. став 2. о стању наплате његове комуналне услуге и са подацима обрађеним синтетички и то: задужењу и редовној наплати, већ само о пренетим средствима) прописане чланом 17. Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца (у даљем тексту Споразум), а било дужно да их достави корисницима обједињене наплате;

2) Наплаћена средства од стране корисника комуналних услуга по издатим рачунима, Предузеће не преноси корисницима обједињене наплате наредног дана за претходни дан, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 3. Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца и није у складу са чланом 17. став 1. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶. Предузеће користи за сопствено пословање средства обједињене наплате, што није у складу са чланом 12. Споразума;

3) Предузеће није вршило усаглашавање стања задужења и наплата предвиђено чланом 14. Споразума којим је одређено да се усаглашавање врши сваког 25. у месецу за претходни месец на основу чега се саставља извештај који се доставља корисницима услуга СОН-а;

4) Износ дуга из претходног месеца Предузеће не исказује на рачуну потрошача за наредни месец, што није у складу са чланом 13. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ и чланом 7. став 1. тачка 2. Споразума;

5) Предузеће не евидентира потраживања по основу задужења корисника комуналних услуга (потрошача) по испостављеним месечним рачунима-признаницама о потрошњи, нити се евидентира износ обавеза према Корисницима обједињене наплате (комуналним Предузећима и другим лицима), односно онемогућена је контрола стања и промена на: потраживањима од корисника комуналних услуга (потрошача), обавезама према даваоцима комуналних услуга, новчаним средствима даваоца комуналних услуга;

Наведене неправилности у вези са обављањем комуналне делатности обједињене наплате комуналних и других услуга, због којих је основано Предузеће од стране града Крагујевца, имају утицаја на пословање и финансијске извештаје корисника услуга обједињене наплате (комуналних предузећа и других правних лица).

Ризик:

Утицај на пословање и финансијске извештаје корисника услуга обједињене наплате (комуналних предузећа и других правних лица).

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да послове обједињене наплате врши у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца.

6.1.14.1.1. Политика утужења - Извршитељи

У ревидираном периоду (2015. година) примењиван је Закон о извршењу и обезбеђењу³⁵ којим је регулисан поступак принудног остваривања потраживања по основу извршених комуналних и сличних услуга, подношењем предлога за извршење на основу веродостојне исправе извршитељу од стране извршног повериоца. Новим

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 31/11, 99/11-др.закон, 109/13-УС, 55/14 и 139/14

Законом о извршењу и обезбеђењу³⁶ који је ступио на снагу 01.07.2016. године, осим одредаба закона наведених у члану 551. које су ступиле на снагу осмог дана од дана објављивања закона у Службеном гласнику Републике Србије, такође је регулисан поступак намирења новчаних потраживања насталих из комуналних и сродних делатности.

Предузеће, спроводи политику принудног намирења потраживања, уколико претходни поступци (редовна наплата потраживања, склапање репрограма, опомене пред утужење) не дају очекиване резултате.

Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца од 26.08.2003. године је предвиђено да Предузеће прибавља од корисника система обједињене наплате сагласност за покретање поступка принудног остварења потраживања.

Предузеће се у поступку појављује као Извршни поверилац и дужно је да пре подношења предлога за извршење на основу веродостојне исправе ради намирења новчаног потраживања насталог из комуналних услуга и других услуга, захтева од Коморе извршитеља да одреди извршитеља коме ће поднети предлог за извршење. У складу са наведеним Предузеће доставља Комори извршитеља списак дужника, против којих намерава да покрене поступак извршења. Комора извршитеља доставља распоред предмета по извршитељима, након чега Предузеће подноси предлоге за извршење по утврђеном распореду.

Предузеће је Пуномоћјем, депонованим у Основном суду у Крагујевцу, овластило Јавно правобранилаштво Града Крагујевца да против корисника комуналних и других услуга, које се наплаћују путем система обједињене наплате, који не уплате своје доспеле обавезе у поступку редовне наплате, покрене и води у име и за рачун Предузећа поступак за наплату, који обухвата све радње у извршном и парничном поступку код Основног суда у Крагујевцу и јавних извршитеља.

Налаз:

Предузеће је од износа, наплаћеног од дужника на име трошкова састава предлога за извршење на основу веродостојне исправе, које на основу пуномоћја саставља правобранилаштво Града Крагујевца, задржавало половину и признавало приходе, на које је обрачунавало ПДВ, без веродостојне рачуноводствене исправе. Није било могуће утврдити основаност и износ прихода исказаног без веродостојне рачуноводствене исправе и утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Ризик:

Задржавање средстава и исказивање прихода без веродостојне рачуноводствене исправе.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да са Градским правобранилашством Града Крагујевца, преиспита основаност задржавања половине наплаћених средстава и исказивања

³⁶ „Службени гласник РС”, број 106/2015

прихода на име наплаћених трошкова састава предлога за извршење и да уреди међусобне односе на начин да се јасно дефинишу међусобна права и обавезе и да евентуалне приходе признаје на основу веродостојне рачуноводствене исправе.

Извршитељ Закључком одлучује о предлогу за извршење на основу веродостојне исправе ради намирања новчаног потраживања насталог из комуналних и сличних услуга и налаже извршном дужнику да у року од 8 дана од пријема истог, измири потраживање извршног повериоца заједно са одмереним трошковима извршног поступка. У случају када извршни дужник у назначеном законском року, уложи приговор, извршитељ исти, заједно са списима предмета, прослеђује надлежном суду на даљи поступак.

Након намирања извршног повериоца извршитељ извршни поступак закључује, доношењем одговарајућег закључка.

6.1.14.1.2. Поступци пред надлежним Основним судом

У периоду пре почетка рада извршитеља, Предузеће је поступке извршења, ради остварења новчаног потраживања по основу извршених комуналних и сличних услуга које се наплаћују преко СОН-а, покретало пред надлежним судом. Према достављеном Извештају Предузећа о стању нереализованих предмета код Основног суда у Крагујевцу, укупан број покренутих поступака је 90.360, од чега је број нереализованих предмета 50.894, а потраживање по нереализованим предметима износи 429.181 хиљада динара.

Према члану 547. Закона о извршењу и обезбеђењу³⁶ извршни повериоци у чију корист је пре почетка рада извршитеља у Републици Србији донето решење о извршењу на основу извршне или веродостојне исправе или решење о обезбеђењу и који на дан 1. маја 2016. године још воде извршни поступак или поступак обезбеђења дужни су да се у року од 1. маја 2016. године до 1. јула 2016. године изјасне о томе да ли су вољни да извршење спроведе суд или јавни извршитељ.

Предузеће се дописом обратило корисницима обједињене наплате ЈКП “Чистоћа” и “Енергетика” д.о.о, Крагујевац са захтевом да се изјасне да ли ће се поступци извршења наставити пред судом или ће их спровести јавни извршитељ. У добијеном одговору поменути субјекти су се изјаснили да извршење спроведе суд.

Према добијеним подацима од Предузећа, од укупно 50.894 нереализованих предмета, за које Предузеће не поседује информацију да су окончани, Предузеће се изјаснило да суд настави поступке извршења за 39.324 предмета, док се за 11.570 предмета Предузеће није изјаснило за наставак поступка пред судом, са образложењем да су у питању поступци за које је Предузеће у моменту изјашњења суду у јуну 2016. године имало сазнања да су дужници преминули, на основу информација добијених углавном од стране јавних извршитеља, по предметима који су покретани од 2012. године.

6.1.14.1.3. Могућност плаћања на рате

Градско веће града Крагујевца је Одлуком број 023-44/15-V од 24.03.2015. године, дало сагласност на Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 02-4326/3 од 25.12.2014.

године о закључивању Споразума о измирењу дуговања комуналних и других услуга које се наплаћују путем Система обједињене наплате. Наведеном Одлуком Надзорног одбора Предузећа корисницима комуналних и других услуга, које се наплаћују путем система обједињене наплате омогућено је измирење укупних доспелих, а неплаћених комуналних и других услуга закључивањем споразума о измирењу дуга на период до 24 месеца за неизмирене обавезе почев од јула 2003. године закључно са октобром 2014. године. Корисници су у обавези да приликом закључивања споразума измире доспеле обавезе из 2014. године (по рачунима 1411, 1412, 1501), као и да редовно измирују месечне обавезе и рате по закљученим споразумима. Истом одлуком предвиђено је да се приликом закључивања споразума на доспела дуговања неће обрачунавати затезна камата. Према подацима добијеним од сектора СОН и АОП Предузећа, у 2015. години склопљено је укупно 475 споразума, за период дуга јул 2003. Године - октобар 2014, у износу од 38.269 хиљада динара, Предузеће је такође у 2015. години, закључило и 1.477 споразума о репрограму дуга, на укупан дуг од 55.732 хиљада динара, за период дуга октобар 2014. године - јул 2015. године и закључује се на максимално до 6 рата.

6.1.14.2. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Табела бр. 30: Структура обавеза основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.938	17.893
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	4.296	1.699
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	7.667	4.649
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.104	4.182
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	153	546
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	59	204
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	38	136
Укупно зараде и порез и доприноси на зараде	24.255	29.309

Обавезе за нето зараде односе се на нето зараде за децембар 2015. године у износу 3.938 хиљада динара. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада у износу 20.067 односе се на део обрачунатих пореза и доприноса на зараде за 2015. годину, и то: за месец јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август и октобар, као и износ обрачунатих пореза и доприноса на зараде за месец новембар и децембар 2015. године.

Обавезе по основу неизмирених пореза и доприноса настале су по основу кашњења у исплати пореза и доприноса код исплате зараде, а које је Предузеће у већем делу измирило у 2016. години.

Предузеће је током поступка ревизије доставило картице стања Пореске управе на дан 04.08.2016. године, према којима неизмирене обавезе за порезе и доприносе на зараде износе 3.303 хиљаде динара без камате и односе се на месец мај и јун 2015. године.

Обавезе за нето зараде и накнаде које се рефундирају у износу 153 хиљаде динара односе се на накнаде зараде по основу породилског одсуства, обавезе по основу пореза и доприноса на накнаде зараде које се рефундирају износе 97 хиљада динара.

6.1.14.3. Друге обавезе

Табела бр. 31: Структура других обавеза Предузећа на дан 31.12.2015. године
-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Пазари Електрошумадије	244	1.009
Пазари ЈКП Водовод и канализација	1.088	584
Пазари ЈКП Чистоћа	47	47
Пазари Дунав осигурања	69	69
Пазари ЕПС снабдевање	9.819	1.146
Обавезе према физичким лицима за накнаде- Надзорни одбор	179	873
Укупно	11.446	3.728

Исказане обавезе се у највећем делу односе на наплаћене накнаде за друга правна лица за пружене услуге, које Предузеће није уплатило пружаоцима услуга у чије име их је прикупило.

Предузеће врши наплату пазара, преко својих благајни, за друге пружаоце јавних услуга који нису укључени у систем обједињене наплате и то: „Електрошумадија“ и ЈКП „Водовод и канализација“. Предузеће је у августу 2008. године потписало Уговор о пословној сарадњи са привредним друштвом за дистрибуцију електричне енергије Центар доо Крагујевац и анексирало га је у марту 2014. године. Предмет уговора је вршење узајамних услуга наплате рачуна од купаца једног уговарача у име и за рачун другог уговарача. Уговорено је да се дневници уплата сачињавају дневно а прикупљена средства уплаћују истог, а најкасније наредног дана. Накнада за уговорену услугу износи 0,6% од износа прикупљених и пренетих средстава. Обавезе према Електропривреди Србије су настале после промене правне форме ЕД „Центар“ доо са којим је Предузеће потписало Уговор о пословној сарадњи.

Предузеће није ставило на увид документ који регулише узајамно прикупљање пазара са ЈКП „Водовод и канализација“. ЈКП „Водовод и канализација“ је било 2003. године укључено у систем обједињене наплате али је из овог система изашло на сопствени захтев 2005. године. Предузеће не врши наплату накнаде за извршену услугу од овог предузећа. Прикупљена средства благајници уплаћују на рачун Предузећа, па се са рачуна Предузећа преносе другим правним лицима.

Предузеће не води у главној књизи евиденцију прилива и одлива новчаних средстава преко благајни. Прикупљена новчана средства се уплаћују на текуће рачуне Предузећа и у збирном износу а преносе другим пружаоцима јавних услуга.

Обавезе за накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора у износу 179 хиљада динара односе се на неисплаћени фиксни део накнаде Надзорног одбора за децембар 2015. године у износу од 39 хиљада динара и укалкулисани променљиви део

накнаде у износу од 140 хиљада динара који се односи на 2014. годину. Обавезе по основу пореза и доприноса на накнаде рад председника и чланова Надзорног одбора износе 104 хиљаде динара.

Променљиви део накнаде припада за пословну годину у којој је Предузеће остварило нето добит. Одлуку о исплати доноси Надзорни одбор на предлог директора.

Предузеће је вршило исплату фиксног дела накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора у износу од 15 односно 12 хиљада динара за реализацију Програма пословања до 80% у складу са чланом 4. Одлуке скупштине града Крагујевца о висини накнаде за рад у Надзорном одбору број 120-598/13-I од 22.11.2013. године, којим је прописано да се фиксни део накнаде обрачунава и исплаћује на месечном нивоу, на основу посебног акта који доноси директор Предузећа. Исплата је вршена на основу Решења директора број 01-1949 од 02.07.2015. године, за месец јануар, фебруар, март, Решења број 01 од 15.08.2015. године за месец април, мај и јун, Решења број 01-СЛ од 09.11.2015. за месец јули, август, септембар и Решења број 01-СЛ од 25.01.2016. за месец октобар, новембар и децембар 2015. године.

Предузеће је у 2015. години укалкулисало обавезу на име променљивог дела накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора за 2014. годину у износу од 140 хиљада динара, сходно члану 5. став 3. Одлуке о висини накнаде за рад у Надзорном одбору којим је прописано да се висина променљивог дела накнаде обрачунава и исплаћује у висини 30% од укупно исплаћене фиксне накнаде у години у којој је Предузеће остварило нето добит.

6.1.15. Обавезе за порез на додату вредност

Табела бр. 32: Обавезе за порез на додату вредност

-у хиљадама динара-		
Опис	2015.година	2014.година
Обавезе за порез на додату вредност	3.224	2.221
Укупно	3.224	2.221

6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела бр.33: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-		
Опис	2015.година	2014.година
Обавезе за порез на промет		(13)
Обавезе за порез на добит	143	98
Обавезе за порез на имовину	10.075	6.574
Порези на накнаде надзорном одбору	45	39
Доприноси на накнаде надзорном одбору	59	50
Укупно	10.322	6.748

Предузеће је у пореској пријави за 2015. годину обрачунало порез на добит Предузећа у износу од 25 хиљада динара, а у билансу успеха исказана је пореска обавеза у износу од 45 хиљада динара. После израде пореског биланса, у пословним књигама за

2016. годину извршена је исправка обавезе и сведена на обавезу утврђену у пореској пријави. Остали део обавезе се односи на обавезу из претходних периода.

Предузеће нам није доставило документ којим је стање обавеза за порез на имовину у 2015. години усаглашено са Управом за буџет и пореске приходе и није укалкулисало обавезе за камате на кашњење у плаћању ових обавеза. Износ непрокњижених камата нисмо могли да квантификујемо. Од приказане обавезе у износу од 10.075 хиљада динара 1.951 хиљада динара, према пријави за порез на имовину у 2015. години, се односи на обавезу из 2015. године, а остало су обавезе из претходних година. Предузеће је поднело пореску пријаву о утврђеном порезу на имовину за 2016. годину у законском року. У пореској пријави је унета тржишна вредност имовине у складу са одлуком Градског већа града Крагујевца док су инвестиционе некретнине унете по књиговодственој вредности која је процењена по фер вредности у 2014. години.

Исказане обавезе по основу пореза и доприноса на накнаде Надзорном одбору се односе на порезе и доприносе на накнаду за децембар и укалкулисану обавезу за варијабилни део у износу од 35 хиљада динара по основу пореза и 46 хиљада динара по основу доприноса. Предузеће нам није доставило одлуку органа управљања, а коју је било обавезно да донесе у складу са чланом 6. Одлуке о висини накнаде за рад у Надзорном одбору, коју је донела Скупштина града Крагујевца 22.11.2013. године (на основу члана 19. став 2. Закона о јавним предузећима и члана 22. тачка 52. Статута града Крагујевца) на основу које је извршен обрачун варијабилног дела накнаде члановима Надзорног одбора.

6.1.17. Пасивна временска разграничења

Предузеће је на дан 31.12.2015. године имало обавезе по примљеним донацијама у износу од 8.000 хиљада динара.

Предузеће је са Министарством трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије закључило Уговор број 3515 од 26.11.2015. године. Уговором је дефинисано да ће Министарство суфинансирати пројекат "Реконструкција дечијег одмаралишта Копаоник", у износу од 8.000 хиљада динара. Предузеће се као корисник ових средстава обавезало да ће предметне радове завршити у року од 9 месеци од дана закључења уговора и да ће квартално у писаном облику извештавати даваоца донације о спроведеним активностима на реализацији пројекта, са потребном документацијом из које се несумњиво може утврдити да се добијена средства троше наменски. Министарство финансија, Управа за трезор је 14.12.2015. године на текући рачун Предузећа уплатило уговорени износ од 8.000 хиљада динара. Предузеће није приступило извођењу радова до краја јула 2016. године, средства се налазе на наменском рачуну управе за трезор.

6.2. БИЛАНС УСПЕХА

6.2.1. Пословни приходи

Табела бр. 34: Структура пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара	
	2015. година	2014. година
Приходи од продаје робе на на домаћем тржишту	1.823	2.526
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	122.979	109.491
Други пословни приходи	21.486	19.703
Укупно	146.288	131.720

Пословне приходе Предузеће је остварило обављањем основне делатности : Претежна делатност Предузећа су остали завршни радови (шифра делатности 43.39). Поред наведене претежне делатности Предузеће обавља и следеће делатности и то: текуће и инвестиционо одржавање стамбених зграда; вођење система обједињене наплате комуналних и других услуга; издавање рентирање станова и локала по тржишним условима; стручно-технички послови за потребе градске управе-буџетских корисника; чишћење објеката; услуге занатског центра; монтажа зграда и кровних конструкција; кровни радови; постављање електричних инсталација и др.

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела бр.35: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Приходи од услуга	9.348	6.032
Услуге СОН-а	29.598	27.761
Приходи од инвестиционог одржавања- хитне интервенције	21.426	21.222
Приходи од редовног одржавања лифтова	2.154	2.589
Приходи од одржавања хигијене	11.481	11.332
Приходи од услуге одржавања хигијене – СГ Крагујевца	10.251	25.800
Приходи од накнаде за вођење матичне евиденције	36.642	10.178
Остали приходи	2.079	4.577
Укупно:	122.979	109.491

Основне изворе пословних прихода представља реализација од текућег и инвестиционог одржавања стамбених зграда; вођења система обједињене наплате комуналних и других услуга, чишћења објеката (стамбене зграде).

Приходи од услуга исказани у износу 9.348 хиљада динара односе се на приходе на име накнаде трошкова пријема уплата, преноса средстава, израде и достављања дневника уплата, обрачун и испостављање рачуна у висини од 0,6 % на износ примљених и пренетих средстава од Електрошумадије на основу Уговора о пословној

сарадњи (број 01-1949 од 01.09.2008. године и Анекса уговора о пословној сарадњи број 1-10709 од 27.08.2008. године који је закључен 10.03.2014. године).

Приходи од услуга СОН-а исказани у износу од 29.598 хиљада динара и исти се односе на приходе остварене преко Система обједињене наплате комуналних услуга града Крагујевца који функционише од јула 2003. године по основу Споразума о обједињеној наплати.

Скупштина града Крагујевца донела је Одлуку о обједињеној наплати комуналних и других услуга²⁶ (у даљем тексту: Одлука), којом су прописане комуналне услуге које су обухваћене обједињеном наплатом, начин вршења и накнада за вршење послова обједињене наплате и др.

Послове обједињене наплате врши Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ Крагујевац (у даљем тексту: ЈСП „Крагујевац“) и то у своје име, а за рачун правних субјеката пружалаца комуналних услуга, а по основу Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца (у даљем тексту: Споразум), закључен је 26.08.2003. године уз сагласност Градског већа града Крагујевца.

Градско веће града Крагујевца, на основу члана 38. тачка 27. Статута града Крагујевца³⁷, члана 2. тачка 27. и члана 34. Одлуке о Градском већу³⁸ града Крагујевца сагласно основама макроекономских претпоставки за 2015. годину, на седници одржаној дана 10. фебруара 2015. године донело је Решење о давању сагласности на Одлуку о одређивању месечне накнаде која припада ЈСП „Крагујевац“ за обављање послова обједињене наплате комуналних и других услуга у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године, број 023-22/15-V, коју плаћају учесници СОН –а, коју је донео Надзорни одбор ЈСП „Крагујевац“ бр.02-160 на седници одржаној 20.01.2015. године.

Табела бр.36: Месечна накнада

Назив даваоца услуга	Процент накнаде	Основица обрачуна накнаде
ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац	3,92%	од реализоване наплате
Предузеће „Енергетика“ д.о.о., Крагујевац	1,98%	од реализоване наплате
Град Крагујевац - Еколошка такса,	6,72%	од реализоване наплате
ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац	2,63%	од реализоване наплате

Под реализованом наплатом подразумевају се наплаћене комуналне услуге од потрошача пренете на пословне рачуне корисника обједињене наплате током календарског месеца односно календарске године.

Чланом 17. став 2. Одлуке прописано је да се пренос средстава са рачуна обједињене наплате врши наредног дана за претходни дан и то „сразмерно висини учешћа потраживања појединог корисника обједињене наплате за сваки месец у укупном месечном задужењу корисника комуналне услуге“ док је чланом 7. став 1. тачка 3 и чланом 11. став 3. Споразума уговорено је да се преношење средстава са рачуна обједињене наплате, на пословне рачуне корисника СОН-а, ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац врши истог дана по добијању извештаја од пословне банке, у

³⁷ „Службени лист града Крагујевца“, бр.37/12 – пречишћен текст и 38/14

³⁸ „Службени лист града Крагујевца“, бр.7/12 – пречишћен текст, 42/12 и 38/14

пропорционалном износу према месечном задужењу услуга уз доставу аналитичке евиденције уплата корисника услуга.

Чланом 18. Одлуке о обједињеној наплати, прописано је да је ЈСП „Крагујевац“ дужно да за кориснике обједињене наплате редовно води аналитичко књиговодство по издатим рачунима корисницима комуналне услуге месечно, а према потреби и чешће и доставља им податке о нивоу и динамици наплате, као и друге податке који простичу из аналитичког књиговодства.

У јануару 2015. године било је 56.996 корисника обједињене наплате, а у децембру 2015. године 63.019 корисника обједињене наплате на чије је адресе послата уплатница о висини дуга.

Приходи од инвестиционог одржавања и хитне интервенције исказани у износу од 21.426 хиљада динара односе се на одржавање стамбених зграда и пословних објеката. Служба хитних интервенција функционише од 2003. године у Предузећу.

Њен рад базира се на закљученим уговорима са Скупштинама зграда за одржавање, буџетским корисницима (основне и средње школе, установе културе, здравства и градска предузећа: ЈКП „Зеленило“, „Шумадија сајам“ доо „ГАС“ доо), Републичким установама (Управа за трезор, Народна банка Србије, Агенција за економски развој малих и средњих предузећа Шумадије и Поморавља, Привредна комора) и др.

За обављање радова хитних интервенција за зграде које имају уредно закључен Уговор о одржавању зграда, подразумева следеће: поправке и хаваријске интервенције на водоводној и канализационој инсталацији (чишћење вертикала и хоризонтала) на заједничким деловима инсталације у згради без утрошка материјала; поправке на електро инсталацији у згради на заједничким деловима са заменом сијалица и тастер прекидача према указаној потреби; ослобађање лица из заглављеног лифта и пуштање лифта у погон уколико квар не изискује замену делова; Понуда Предузећа на основу Закона о одржавању стамбених зграда³⁹ и Уредбе о одржавању стамбених зграда⁴⁰, као и на основу Уговора о одржавању закљученим између стамбене зграде и Предузећа. Радови се изводе на основу захтева скупштина станара у писаној форми. Предузеће обезбеђује понуду – предмер и предрачун радова, закључује уговор и изводи радове са својом оперативом или ангажује подизвођача уз надзор из Предузећа. Након извршених радова сачињава се записник о примопредаји радова.

Приходи од накнаде за вођење матичне евиденције исказани у износу од 36.462 хиљаде динара односе се на приходе прикупљене у СОН –у од сваког потрошача.

Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора од 20.03.2014.године и решења Градског већа града Крагујевца о давању сагласности на наведену Одлуку Надзорног одбора од 08.04.2014. године, од корисника комуналних услуга вршило наплату накнаде за вођење матичне евиденције у износу од 41 динар увећано за припадајући ПДВ по сваком испостављеном рачуну.

Налаз:

Предузеће до 30.08.2015. године, није у пословним књигама евидентирало потраживања, исказана на рачунима СОН-а, приходе и обавезе за ПДВ по том основу, на основу фактурисаних износа за „вођење матичне евиденције“, већ на основу наплаћених износа по раније издатим фактурама у износу од 14.447 хиљада динара,

³⁹ „Службени гласник РС“, број 44/95

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 43/93

што није у складу са чланом 19. став 1. тачка 4. Закон о рачуноводству²², чланом 16. Закона о ПДВ-у²⁰ или што није у складу са Одељак - Обрачунска основа, параграфом 2.36 МРС за МСП .

У периоду 31.08.2015. до 31.12.2015. године, путем три месечна налога за књижење и то: 29.09.2015., 31.10.2015. и 31.12.2015. године, у пословним књигама евидентирани су приходи у укупном износу од 22.195 хиљада динара, припадајуће обавезе за ПДВ и потраживања, без постојања рачуноводствене исправе из које се могу недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству²², због чега није било могуће потврдити приходе исказане у наведеном износу.

Ризик:

Ризик је да финансијски извештаји Предузећа не садрже све приходе, потраживања и обавезе који се односе на једну пословну годину.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама евидентира све приходе, потраживања и обавезе у складу са Законом о рачуноводству²², (МСФИ за МСП – Одељак - обрачунска основа, параграф 2.36) и Законом о ПДВ-у²⁰.

6.2.1.2. Други пословни приходи

Табела бр.37: Структура других пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Приходи – закуп станова	9.646	9.587
Приходи – закуп локала	7.249	7.540
Остали пословни приходи (трошкови за закуп локала струја, вода , грејање, осигурање)	4.591	2.576
Укупно:	21.486	19.703

За пословне просторије и станове ЈСП „Крагујевац“, који су евидентирани у јединственој евиденцији непокретности у државној својини које издаје у закуп Предузеће је прибавило начелну сагласност и потврду Републичке дирекције за имовину Републике Србије број 954-2917/2013 – 02 од 10.10.2014. године, по питању давања објеката у закуп, који су у својини Републике Србије, својини Аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, што је у складу са чланом 82. став 2. Закона о јавној својини⁴¹.

Други пословни приходи по основу изнајмљивања пословног простора исказани у износу од 16.895 хиљада динара односе се на приходе од закупа станова од 9.646 хиљада динара и приходе од закупа локала од 7.249 хиљада динара.

Предузеће управља и издаје у закуп станове (59 укупне површине 2.978 м²) и локале (41 локала – пословног простора укупне површине 1.520 м² + две гараже површине 37 м²).

⁴¹ „Службени гласник“ РС, бр. 72/2011 и 88/13.

На основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа станова и локали се издају у закуп након обављене лицитације на рок до 3 године.

Предузеће је суочено са проблемима неуредног плаћања закупа, нарочито код закупа станова. Предузеће је према одређеном броју закупаца покренуло судску наплату закупа и исељење из станова.

Градско веће града Крагујевца је дана 23. јануара 2014. године донело Решење (број 023-11/14-V) о давању сагласности на Одлуку о повећању цене закупа станова и пословног простора ЈСП „Крагујевац“ који служи за стицање добити.

Минимални месечни износ закупнине пословног простора по м² површине без накнаде за осигурање пословног простора износи за: пословни простор прве групе 935,00 динара увећан за ПДВ, пословни простор друге групе 429,00 динара увећан за ПДВ, пословни простор треће групе 354,00 динара увећан за ПДВ и за пословни простор четврте групе 185,00 динара увећан за ПДВ.

Табела бр.38: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи- трошкови закупа	2.064	2.445
Приходи од наплаћеног предујма	2.398	
Приходи – осигурање станова	129	130
Укупно	4.591	2.575

Остали пословни приходи односе се односе на наплаћене трошкове закупа локала од корисника услуга задужених по том основу у парничном поступку износе 2.064 хиљаде динара, приходи од наплаћеног предујма износе 2.398 хиљада динара, приходи – осигурање станова износе 130 динара.

6.2.2. Пословни расходи

Табела бр.39: Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Набавна вредност продате робе	1.180	2.097
Трошкови материјала	1.500	2.516
Трошкови горива и енергије	5.050	5.049
Трошкови зарада	89.084	117.782
Трошкови производних услуга	36.567	22.718
Трошкови амортизације и резервисања	2.323	2.477
Нематеријални трошкови	10.918	3.461
Укупно	146.622	156.100

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у 2015. години износи 1.180 хиљада динара и представља вредност робе која је са залиха утрошена приликом извршења услуга поправке, замена и уградње нових уређаја у становима, превасходно санитарне структуре. Испорука и уградња ова робе се врши и евидентира у пакету са извршеним услугама чишћења водоводних и канализационих инсталација у становима и зградама. За укупне вредности извршених услуга и уграђених материјала (робе са залиха), купцима се испостављају фактуре и евидентирају приходи по овом основу.

6.2.2.2. Трошкови материјала

Табела бр.40: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Отпис ХТЗ опреме	72	146
Отпис алата	110	57
Трошкови канцеларијског материјала	305	382
Трошкови рачунарског материјала	61	
Трошкови осталог режијског материјала	952	1.931
Укупно	1.500	2.516

6.2.2.3 Трошкови горива и енергије

Табела бр.41: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови електричне енергије	1.406	1.415
Трошкови грејања	2.763	2.489
Трошкови горива за возила	881	1.145
Укупно	5.050	5.049

Трошкови електричне енергије и трошкови грејања су остварени по основу утрошене електричне и топлотне енергије, у пословним просторијама, становима и локалима Предузећа. Добављачи за наведена примљена добра су топлотну енергију је. „Енергетика“ доо из Крагујевца и. „ЕПС снабдевање“ доо из Београда.

Трошкови горива за возила су евидентирани на основу месечних обрачуна утрошка горива према утврђеним нормативима за свако возило које Предузеће користи у обављању делатности. Набавка горива се врши од добављача „НИС“ Србије Нови Сад.

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела бр.42: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	70.587	92.736
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.632	16.603
Трошкови накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима	54	
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора		1.255
Трошкови накнада директору односно члановима надзорног одбора	963	760
Остали лични расходи и накнаде	4.848	6.428
Укупно	89.084	117.782

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду²³, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁵, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима⁴², законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана⁴³, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴, Колективним уговором код послодавца бр.02-848 од 29.03.2013. године, уговорима о раду, Програмом пословања и Програмом о изменама и допунама Програма пословања. Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) исказани су у износу од 70.587 хиљада динара и у складу су са Програмом о изменама и допунама Програма пословања Предузећа за 2015. годину.

Радно време Предузећа у 2015. години је било од 07.30 до 15.00 часова, што на недељном нивоу износи 37.5 часова рада који су у обрачунима зарада исказивани као 40 часова рада. Према објашњењу одговорних лица запослени су се одрекли коришћења права на одмор у току рада у трајању од 30 минута, како би испунили предвиђени фонд сати за пуно радно време у износу од 40 часова недељно.

У току поступка ревизије Предузеће је доставило Одлуку директора о распореду радног времена број 02-3465 од 15.09.2016. године којом се одређује радно време Предузећа од 07.30 до 15.30 часова, почев од 01.10.2016. године.

Налаз:

Предузеће је у 2015. години примењивало Колективни уговор код послодавца који није закључен у складу са чланом 247. Закона о раду²³, јер није потписан од стране оснивача, већ само од стране представника репрезентативног синдиката и представника послодавца – директора Предузећа.

⁴² „Службени гласник РС“, број 27/2014

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 -испр.,31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 93/2012,114/2012 - одлука УС , 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 57/2014, 68/2014 - др. закон, 112/2015

Ризик:

Уколико Колективни уговор не потпише Оснивач, како је прописано чланом 247. Закона о раду²³, постоји ризик обрачуна и исплате зарада и осталих личних расхода на начин и у висини који нису у складу са Законом и који би произвели додатне трошкове за послодавца.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да предузме све неопходне мере и активности у вези закључења Колективног уговора код послодавца, односно доношења Правилника о раду, а да до тог тренутка примењује искључиво одредбе Закона о раду²³.

Налаз:

Предузеће је у 2015. години вршило обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду за све године рада запосленог проведене у радном односу, чиме је поступило супротно члану 108. став 1. тачка 4) Закона о раду²³ којим је прописано да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу код послодавца - најмање 0.4% од основице.

Ризик:

Уколико Предузеће не примењује одредбе Закона о раду²³, а не поседује општи акт којим се запосленима дају већа права, од права прописаних Законом, постоји ризик неоснованог трошења средстава.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду врши у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду²³.

У Предузећу је у 2015. години месечна цена рада одређивана одлукама директора. Доношењем Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴, којим се привремено уређује основица, вредност радног часа, вредност основне зараде за обрачун и исплату плата, односно зарада, као и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде током 2015. године сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата која је у била у примени на дан доношења Закона (27.10.2014. године) умањену за 10%.

Налаз:

Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са чланом 3. и чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴ у периоду почев од зараде за месец јануар 2015. године до зараде за месец децембар 2015. године. Предузеће је основну нето плату дефинисану чланом 3. став 2. Закона утврђивало тако што је основну нето плату дефинисану чланом 3. став 1. Закона умањивало и за износ пореског ослобођења и тиме утврђивало мањи износ нето основне зараде него што је Законом прописано. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказане трошкове зарада и обавезе према Буџету Републике Србије за износ извршеног умањења.

Ризик:

Ризик је да је Предузеће умањило зараде у износу различитом од износа прописаног Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да усклади обрачун и исплате зарада са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴, почев од зарада за месец јануар 2015. године.

С обзиром да је за на дан доношења Закона, 27. октобра 2014. године, у Предузећу била у примени основица за обрачун и исплату зарада (месечна цена рада) у износу од 12.288–динара, по Одлуци Директора Предузећа број 01-2237 од 20.08.2013. године, Предузеће је било у обавези да у складу са чланом 5. Закона, наведену месечну цену рада, односно основицу за обрачун и исплату зарада умањи за 10% и као такву је примени за обрачунае и исплате зараде почев од обрачуна за новембар 2014. године, како је прописано чланом 12. Закона.

Табела бр. 43: Преглед примењених месечних цена рада за утврђивање основне зараде на које је Предузеће применило умањење од 10%

-у динарима-

	Број одлуке директора	Датум одлуке директора	Цена рада за најједноставнији рад		Обрачуната разлика
			Примењена	Дозвољена	
Месец 2015.					
Јануар	01-246	22.01.2015.	12,288	12,288	
Фебруар			12,288	12,288	
Март	01-1213/1	20.04.2015.	14,000	12,288	1,712
Април			14,000	12,288	1,712
Мај			14,000	12,288	1,712
Јун	01-sl.	27.07.2015.	15,000	12,288	2,712
Јул			15,000	12,288	2,712
Август			15,000	12,288	2,712
Септембар	01-sl.	19.10.2015.	15,000	12,288	2,712
Октобар			15,000	12,288	2,712
Новембар			15,000	12,288	2,712
Децембар			15,000	12,288	2,712

Налаз:

Утврђивањем основица за обрачун и исплату зарада у износима који су виши од износа основице утврђене Одлуком директора о месечној цени рада од 12.288 динара која је била у примени на дан доношења Закона, Предузеће није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴.

Ризик:

Ризик је да Предузеће непримењивањем одговарајуће основице за обрачун зарада повећава ризик од неоснованих исплата зарада у већем износу од Законом дозвољеног.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да као основицу за обрачун и исплату зарада користи основицу утврђену Одлуком директора за коначни обрачун зарада запослених за месец јул 2014. године, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴.

Табела бр. 44: Преглед обрачунатог износа умањења зарада према Закону о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴, које Предузеће није исказало као обавезу према Буџету Републике Србије

-у хиљадама динара-

Месец 2015.	Износ умањења	Датум коначне исплате зарада
Јануар	413	08.05.2015.
Фебруар	439	01.06.2015.
Март	616	30.06.2015.
Април	465	24.07.2015.
Мај	471	24.08.2015.
Јун	467	04.09.2015.
Јул	491	29.09.2015.
Август	466	23.10.2015.
Септембар	500	18.11.2015.
Октобар	524	11.12.2015.
Новембар	503	29.12.2015.
Децембар	559	27.01.2016.
Укупно:	5.914	

Налаз:

Предузеће није исказало обавезу, нити је уплатило у Буџет Републике Србије обрачунати износ од 5.914 хиљада динара по основу утврђене разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основица-цена рада које нису умањене и укупног износа зарада обрачунатих применом основица-цена рада која је умањена за

10% чиме је поступио супротно члану 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴, којим је прописана обавеза корисника јавних средстава да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец изврши уплату на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

Ризик:

Ризик је да Предузеће неће моћи да изврши исплату зараде, јер Оснивач неће оверити ЗИП образац за обрачун и исплату зарада, без доказа о извршеној уплати разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основица које нису умањене и укупног износа зарада обрачунатих применом основице која је умањена.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да изврши уплату у Буџет Републике Србије износ по основу утврђене разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основица које нису умањене и укупног износа зарада обрачунатих применом основице која је умањена у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴.

Предузеће је у 2015. години исплаћивало зараде за просечно 125 запослених. У току године Предузеће није заснивало радни однос на неодређено време са новим запосленима, а из Предузећа је током године отишло 5 запослених на неодређено време.

Табела бр. 45: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2015. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца

Назив	Износ
Зарада из часова рада	49.374
Зарада из часова рада – други коефицијент	972
Додатак за прековремени рад	141
Позитивна стимулација	64
Додатак за рад на државни празник	49
Регрес	747
Додатак за минули рад	3.983
Накнада за годишњи одмор	6.329
Накнада за државни празник	2.759
Накнада за плаћено одсуство (60%)	579
Накнада за плаћено одсуство (100%)	1.050
Боловање до 30 дана (65%)	2.300
Боловање до 30 дана (100%)	313
Позитивна корекција	102
Негативна корекција	5
Топли оброк	1.278
Разлика до минималне зараде	523
Укупно	70.568

Разлика између исказаних трошкова зарада и структуре исплаћених зарада односи се на грешку из Извештаја о пословању Предузећа за 2014. годину у делу - структура расхода, трошкови зарада су за наведени износ мањи него у Обрасцима ЗИП-1.

6.2.2.4.1. Зараде пословодства Предузећа

Пословодство Предузећа чини директор.

Решењем Скупштине града Крагујевца бр.112-826/14-I од 15.08.2014. године именован је вршилац дужности директора ЈСП „Крагујевац“ на одређено време до именовања директора, а најдуже до шест месеци, почев од 16.08.2014. године, након чега је закључио уговор о раду бр.02-2989 од 19.08.2014. године.

Решењем Скупштине града Крагујевца бр.112-273/15-I од 27.02.2015. године, престала је функција вршиоца дужности директора због истека периода на који је именован.

Решењем Скупштине града Крагујевца бр.112-274/15-I од 27.02.2015. године именован је нови вршилац дужности директора ЈСП „Крагујевац“ на одређено време до именовања директора а најдуже до шест месеци, почев од 28.02.2015. године, након чега је закључио уговор о раду бр. 02-735/1 од 04.03.2015. године.

Решењем Скупштине града Крагујевца бр.112-1681/15-I од 04.09.2015. године разрешен је функције вршилац дужности директора ЈСП „Крагујевац“, а Решењем скупштине града Крагујевца бр.112-1677/15-I од 04.09.2015. године исти је именован за директора ЈСП „Крагујевац“ из Крагујевца на период од 4 године, након чега је закључио уговор о раду бр. 02-2721 од 15.09.2015. године.

Коефицијент за обрачун и исплату зараде одређује се уговором о раду који директор закључује са Надзорним одбором Предузећа.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 55 хиљада динара и односе се на обављање послова премера и надзора грађевинских и занатских радова у ЈСП „Крагујевац“.

Трошкови накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исказани су у износу од 963 хиљада динара, од чега се 222 хиљаде динара односи на варијабилни део накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора.

Табела бр. 46: Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	Обрачунато у 2015. години
Трошкови отпремнина	367
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	4.162
Накнада штете за неискоришћен годишњи одмор	228
Новчана помоћ ради лечења детета	35
Накнада трошкова запосленима на службеном путу	56
Укупно:	4.848

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију исказани су у износу од 367 хиљада динара, за укупно 3 запослених, у висини две просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Трошкови накнаде штете запосленима за неискоришћени годишњи одмор исказани су у износу од 228 хиљада динара и односе се на 6 запослених на одређено време распоређених на радном месту порттира који због природе посла нису били у могућности да искористе припадајући годишњи одмор до дана престанка радног односа.

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Табела бр. 47: Структура трошкова производних услуга

у хиљадама динара

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови на изради учинака	8.361	8.130
Трошкови транспортних услуга	19.945	10.660
Трошкови услуга одржавања	957	1.046
Трошкови закупнина	2.503	
Трошкови рекламе и пропаганде	91	29
Трошкови осталих производних услуга	4.710	2.823
Трошкови сајмова		30
Укупно:	36.567	22.718

6.2.2.5.1. Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови на изради учинака исказани су у износу од 8.361 хиљада динара. Предузеће ангажује друге добављаче како би извршило уговорене услуге код одржавања или чишћења зграда и то: услуге чишћења са агенцијом „Инспирација“, услуге одржавања лифтова „Раде кончар-сервис лифтова“, „Grossi engineering“ доо, контролу лифтова од „Југоинспекта“ које Предузеће префактурише касније крајњим корисницима, скупштинама станара зграда са којима има склопљене уговоре о одржавању и/или чишћењу зграда.

6.2.2.5.2. Трошкови транспортних услуга

Табела бр. 48: Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Трошкови услуга превоза у земљи	21	3
Трошкови ПТТ услуга у земљи	19.924	10.657
Укупно:	19.945	10.660

Трошкови услуга превоза у земљи исказани су у износу од 21 хиљада динара односе се на превоз радника на радничке спортске игре од стране друштва за превоз и услуге „Ауто-превоз“ доо.

Табела бр. 49: Структура трошкова ПТТ услуга у земљи

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Трошкови услуга фиксне телефоније	458	535
Остали ПТТ трошкови	18.941	9.720
Трошкови услуга мобилне телефоније	489	361
Трошкови услуга коришћења интернета	36	41
Укупно:	19.924	10.657

Трошкови ПТТ услуга у земљи исказани су у износу од 19.924 хиљада динара односе се на трошкове фиксне телефоније и интернета набављених од „Телеком Србија“ а.д. и трошкове доставе рачуна од ЈП „Пошта Србије“, трошкове мобилне телефоније од „Телеком Србија“ ад- тарифни пакет „Бизнет“, од „Vip mobile“ доо, од „Теленора“, за шта нам на увид нису достављени уговори.

Трошкови фиксне телефоније су планирани у износу од 380 хиљада динара, трошкови доставе рачуна су планирани у износу од 18.000 хиљада динара. Трошкови мобилне телефоније и интернета нису предвиђени Програмом пословања.

Директор Предузећа доноси месечне одлуке о лимитирању трошкова мобилне телефоније запослених. До лимитираног износа, трошак мобилне телефоније запослених је пословни трошак, а преко износа лимита, трошак мобилне телефоније надокнађује се из зараде запосленог.

У поступку ревизије Предузеће је донело Правилник о употреби мобилних телефона којим је регулисана употреба истих, који је заведем под истим бројем као други документ Захтев за изјашњење. Чланом 9. Правилника одређени су месечни лимити коришћења службених телефона за запослене.

Директор има два службена броја телефона за које нам није достављена одлука Надзорног одбора.

6.2.2.5.3 Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 957 хиљада динара односе се на трошкове одржавања возила, рачунарске мреже и опреме, трошкове средстава за одржавања хигијене.

При квару аутомобила, особи задуженој за возни парк нико не одобрава поправку аутомобила, па се нисмо уверили да су трошкови у износу од 311 хиљада динара настали за потребе Предузећа, јер је једно исто лице задужено за утврђивање квара, поправку и набавку делова.

6.2.2.5.4. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 2.503 хиљада динара односе се на закуп софтвера за обраду података и вођење евиденције комуналних услуга Система обједињене наплате (СОН-а) од ЈКП „Инфостан“, Београд. Програмом пословања трошкови закупнина предвиђени су у износу од 2.400 хиљада динара, што значи да су прекорачени у износу од 103 хиљаде динара.

6.2.2.5.5. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су износу од 91 хиљада динара. Предузеће је у 2014. години поделило 20.000 флајера на задатим локацијама и по том основу добило рачун од Агенције за маркетинг едукацију и некретнине „Бизнис центар Иновација“ у износу од 48 хиљада динара. Овим је Предузеће преценило расходе 2015. године у износу од 48 хиљада динара, па је и резултат пословања 2015. године потцењен у истом износу, а што није у складу са МСФИ за МСП параграф 5.4 (а) и одељком 10.19. Остали трошкови се односе на мајице које су радници користили на радничким спортским играма у износу од 24 хиљада динара и трошкове набављених роковника у износу 19 хиљада динара.

Трошкови закупнина исказани су у износу од 2.503 хиљада динара односе се на закуп софтвера за обраду података и вођење евиденције комуналних услуга Система обједињене наплате (СОН-а) од ЈКП „Инфостан“, Београд. Програмом пословања трошкови закупнина предвиђени су у износу од 2.400 хиљада динара, што значи да су прекорачени у износу од 103 хиљаде динара.

6.2.2.5.6. Трошкови осталих услуга

Табела бр. 50: Структура трошкова осталих производних услуга

у хиљадама динара

Назив	2015.година	2014.година
Трошкови осталих услуга	1.728	1.334
Трошкови осталих производних услуга	2.982	1.489
Укупно:	4.710	2.823

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 1.728 хиљада динара односе се на трошкове одвоза смећа у износу од 90 хиљада динара, трошкови путарине 2 хиљаде динара, трошкове обезбеђења у износу од 1.377 хиљада динара, а односе се се на услуге обезбеђења у просторијама Предузећа на три локације: у насељима Станово и Аеродром и у улици Николе Пашића од „KGB SYSTEM plus“ трошкове услуга паркирања у износу од 108 хиљада динара, трошкови утошене воде у износу од 121 хиљада динара, трошкови осталих комуналних услуга станови у износу од 30 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга у износу од 2.982 хиљада динара односе се на трошкове регистрације возила у износу од 103 хиљада динара, трошкове копирања од „Silca“ и „Дуга“ у износу од 351 хиљада динара и трошкове штампања уплатница од ЈП „Пошта Србије“ у износу од 2.528 хиљада динара.

Трошкови копирања, трошкови регистрације возила, трошкови услуга паркирања нису предвиђени Програмом пословања.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Табела бр. 51: Трошкове амортизације за 2015. годину

-у хиљадама динара-

Група основних средстава	Износ амортизације у 2015 години
Канцеларијски намештај и опрема	242
Путничка возила и опрема	154
Рачунари	4
Пословна зграда	1.787
Станови и гараже	136
Укупно	2.323

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела бр. 52: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	290	448
Трошкови репрезентације	212	231
Трошкови премије осигурања	204	446
Трошкови платног промета	1.149	1.000
Трошкови чланарина	28	215
Трошкови пореза	3.883	374
Остали нематеријални трошкови	5.152	747
Укупно:	10.918	3.461

6.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Табела бр. 53: Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови семинара	99	104
Трошкови здравствених услуга	41	60
Трошкови ревизије	150	130
Остало		154
Укупно	290	448

6.2.2.7.2. Трошкови репрезентације

Табела бр. 54: Трошкови репрезентације

-у хиљадама динара		
Назив	2015. године	2014. година
Трошкови репрезентације	133	231
Трошкови других непроизводних услуга	79	
Укупно:	212	231

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 133 хиљада динара односе се на трошкове у угоститељским објектима и на трошкове кафе, воде, сока у просторијама Предузећа набављених од добављача „Metro Cash & Carry“ .

Директор је угоститељске услуге плаћао платим картицама чије коришћење није било регулисано интерним актима Предузећа. Предузеће је донело Правилник о коришћењу платних картица у току поступка ревизије.

6.2.2.7.3. Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 204 хиљада динара и се односе на трошкове осигурања имовине и осигурања запослених.

Трошкови премије осигурања имовине се односе на следеће услуге набављене од компаније „Дунав осигурање“ адо: осигурање грађевинских објеката (59 станова, 41 локала и пословна зграда) од пожарних ризика, комбиновано осигурање рачунарске опреме, осигурање од провале и крађе и разбојништва новца за време манипулације на наплатним местима Предузећа и у превозу са наплатних места до банака.

Трошкови премије осигурања запослених односи се на обавезно колективно осигурање 127 запослених и додатно осигурање свих запослених, набављених од „Generali osiguranja Srbija“ адо Београд.

6.2.2.7.4. Трошкови чланарине

Табела бр. 55: Трошкови чланарина

-у хиљадама динара		
Назив	2015. година	2014. година
Трошкови коморе Србије		75
Трошкови коморе Крагујевца		98
Трошкови чланова пословног удужења	28	42
Укупно	28	215

6.2.2.7.5 Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 3.883 хиљада динара и односе на трошкове пореза на имовину за 2015. годину у износу 1.951 хиљада динара и трошкове пореза на имовину за претходне године у износу 1.932 хиљада динара.

Трошкови пореза на имовину исказани у износу хиљада динара динара односе се на трошкове пореза по основу поднете пореске пријаве 31.03.2015. године. Предузеће је

унело садашњу вредност имовине из пословних књига и указало да је процена имовине рађена 24.12.2014. године.

6.2.2.7.6. Остали нематеријални трошкови

Табела бр. 56: Остали нематеријални трошкови

-у хиљадама динара		
Назив	2015. година	2014. година
Судски трошкови и трошкови вештачења	156	230
Остали нематеријални трошкови	152	221
Трошкови службених новина и часописа	64	125
Остали нематеријални трошкови огласи	22	171
Судски трошкови по основу извршења	4.224	
Трошкови умањења зарада	534	
Укупно	5.152	747

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 152 хиљада динара и у највећим делом односе се на трошкове процене вредности 59 стана које Предузеће издаје и за процену је плаћено 98 хиљада динара.

Трошкови службених новина и часописа исказани су износу од 64 хиљада динара и односе се на трошкове стручне литературе на електронском медију за пословни и правни систем.

Судски трошкови исказани су у износу 4.224 хиљада динара односе се на трошкове извршитеља по основу спорова са нередовним платишама (напомена судски спорови).

Трошкови умањења зарада у износу од 534 хиљада динара односе се на умањење зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴.

6.2.3. Финансијски приходи

Табела бр. 57: Финансијски приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Приходи од камата	988	1.188
Остали финансијски приходи	148	93
Укупно	1.136	1.281

Приходи од камата остварени су у укупном износу од 1.136 хиљада динара по финансијским кредитима и зајмовима односе се на приходе од камата – купци у износу 945 хиљада динара и приходе од уговорених затезних камата у износу 43 хиљаде динара.

Камате су обрачунате правним и физичким лицима за неблаговремено плаћање обавеза по издатим месечним рачунима, обрачунате камате правним лицима по судским пресудама, камате које је наплатила и пренела на пословни рачун предузећа служба СОН-а

Остали финансијски приходи остварени су у укупном износе 148 хиљада динара и односе се на рефундацију трошкова за коришћење мобилних телефона .
Предузеће је вршило обуставе из исплата зарада појединачно за све месеце у 2015 години.

6.2.4. Финансијски расходи

Табела бр. 58: Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
Други финансијски расходи	438	961
Расходи камата	13.802	15.546
Укупно	14.240	16.507

Табела бр. 59: Други финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година	2014.година
остали расходи АИК банка ад. Ниш	175	365
остали расходи Intesa банка ад. Београд	65	75
остали расходи КБМ банка Крагујевац	158	397
остали финансијски расходи		2
остали расходи Поштанска штедионица Београд	40	122
Укупно	438	961

Други финансијски расходи се односе на трошкове обраде кредита код различитих банака.

Табела бр. 60: Расходи камата

-у хиљадама динара-

Опис	2015.година	2014.година
Расходи камата по финансијским кредитима	11.666	14.568
Камате из дужничко-поверилачких односа	962	336
Камате на порезе и доприносе	1.174	642
Укупно	13.802	15.546

Расходи камата по финансијским кредитима су исказани у износу од 11.666 хиљада динара и односе се на камате по кредитима које је Предузеће користило због отежане ликвидности у току 2015.године и то: „Banca Intesa“ 893 хиљада динара, „АИК“ банка 666 хиљада динара, „КБМ“ банка 212 хиљада динара, дугорочни кредит „АИК“ банка 5.408 хиљада динара, дугорочни кредит „КБМ“ банка 2.170 хиљада динара и кредит код банке Поштанска штедионица 2.316 хиљада динара. Приказани расходи камата садрже редовне и затезне камате због кашњења у плаћању и евидентирани су у пословним књигама у моменту плаћања, а не на дан испостављања обрачуна од стране банака.

Расходи камата из дужничко-поверилачких односа исказани су у износу од 962 хиљада динара и односе се на камате због кашњења у измирењу обавеза према добављачима: ЈП Пошта, ЈКП Водовод, ЈКП Чистоћа, Теленор доо, ЈП Електрошумадија и други.

Расходи камата по обавезама за порезе и доприносе исказани су у износу од 1.174 хиљада динара и исказани су по основу камата на кашњење у измирењу обавеза за порезе и доприносе на зараде у износу од 607 хиљада динара, кашњења у измирењу обавеза по основу ПДВ-а у износу од 345 хиљада динара и расходи по основу принудне наплате у износу од 222 хиљаде динара.

6.2.5. Остали приходи

Табела бр. 61: Остали приходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Вишкови	83	
Наплаћена отписана потраживања	78	
Приходи од смањења обавеза	5.581	50
Остали непоменути приходи	11.683	2.513
Приходи од усклађивања вредности некретнина		37.307
Укупно:	17.425	39.870

Налаз:

Средства са рачуна обједињене наплате у износу од 5.434 хиљада динара Предузеће је дана 31.12.2015. године пренело са рачуна СОН-а на свој текући рачун. У пословним књигама наведени пренос средстава је евидентиран као приход од смањења обавеза. Предузеће није презентовало рачуноводствену исправу из члана 8. Закона о рачуноводству²² која представља правни основ за пренос средстава и признавање прихода, због чега није било могуће потврдити признате приходе по основу преноса средстава са рачуна СОН-а на рачун Предузећа у износу од 5.434 хиљада динара.

Ризик:

Предузеће користи туђа средства без правног основа.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да документује правни основ за пренос средстава и признавање прихода у износу од 5.434 хиљаде динара, а у противном да врати средства на рачун обједињене наплате.

Табела бр. 62: Остали непоменути приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Остали ванредни приходи	3	31
Остали неприходи – таксе	39	414
Остали приходи – достављање тужби	-	50
Остали приходи – зграде	396	161
Остали приходи - камате	10.032	1.857
Остали приходи	1.213	-
Укупно	11.683	2.513

Остали непоменути приходи се односе на приходе од судских такси и камата, Предузеће је исказало приходе -зграде у износу 396 хиљада динара, (Светогорска број 3) који уплаћују на Предузеће па се по потреби од тих средстава затвара фактура која им је издата за неке радове на њиховој згради или се преноси одређеном подизвођачу приликом обављања неких радова. Предузеће је исказало приходе по основу камата у износу 10.032 хиљаде динара.

Налаз:

Предузеће није доставило рачуноводствене исправе из члана 8. Закона о рачуноводству²² на основу којих су исказани остали приход-камате, због чега није било могуће потврдити евидентиране приходе у износу од 10.032 хиљада динара.

Ризик:

Истинитост, објективност и тачност финансијских извештаја

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да достави рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству²² на основу којих је извршено евидентирање осталих прихода у износу 10.032 хиљада динара.

6.2.6. Остали расходи

Табела бр. 63: Остали расходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.301	
Мањкови	75	3
Расходи по основу директних отписа потраживања	2.201	30
Остали непоменути расходи		112
Укупно	3.577	145

Губитак по основу продаје некретнина је настао по основу продаје два стана која су запосленим радницима продата у 2007. и 2008. години, а искњижење из пословних књига је извршено у 2015 години.

6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству²² и Одељком 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Због необухватања свих пословних промена у пословним књигама Предузећа, а за одређене прокњижене пословне промене нису нам презентоване веродостојне рачуноводствене исправе нисмо били у могућности да прикупимо довољно података како би смо анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2015. годину, утврдили да ли је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину, због необухватања свих пословних промена у пословним књигама Предузећа и јер нам за одређене прокњижене пословне промене нису презентоване веродостојне рачуноводствене исправе нисмо били у могућности да прикупимо довољно података како би смо утврдили да ли предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, односно да ли је састављен у складу са Одељком 6 Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП-

6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2015. годину, због необухватања свих пословних промена у пословним књигама Предузећа и јер нам за одређене прокњижене пословне промене нису презентоване веродостојне рачуноводствене исправе нисмо били у могућности да прикупимо довољно података како би смо утврдили да ли је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7 Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП односно да ли су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са Одељком 3 Презентација финансијских извештаја и 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, и чланом 2. Закона о рачуноводству²², Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Због необухватања свих пословних промена у пословним књигама Предузећа и јер нам за одређене прокњижене пословне промене нису презентоване веродостојне рачуноводствене исправе нисмо били у могућности да прикупимо довољно података како би смо утврдили да ли су Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене у складу са Одељком 3 МСФИ за МСП Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству²².

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији рада и систематизацији послова у Јавном стамбеном предузећу "Крагујевац" од 16.10.2014. године, Предузеће је у Сектору општих и правних послова и безбедности на раду, у оквиру Службе за јавне набавке, систематизовало радна места: Шеф службе за јавне набавке, Службеник за јавне набавке, Стручни сарадник за набавке и Референт набавке.

Новим, Правилником о организацији рада и систематизацији послова у Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“ од 29.01.2016. године, у оквиру Службе за јавне набавке систематизована су радна места: Службеник за јавне набавке и Референт за набавке и маркетинг.

Предузеће у има запосленог службеника за јавне набавке, који поседује Сертификат службеника за јавне набавке.

Предузеће је донело Правилник о начину обављања послова јавне набавке, број 02-1000 од 13.03.2014. године. У току поступка ревизије Предузеће је донело нови "Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке" бр.02-2393 од 22.06.2016 године.

7.1 Планирање набавки

План набавки за 2015. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа бр.02-274-1 од 29.01.2015. године.

Преглед почетног Плана набавки за 2015. годину по врстама предмета и процењеним вредностима даје се у следећој табели:

Табела бр. 64: План јавних набавки за 2015. годину

-у хиљадама динара-

Јавне набавке	Добра	4.590
	Услуге	31.000
	Радови	
	Укупно	35.590
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	22.305
	Услуге	20.500
	Радови	
	Укупно	42.805
Укупно		78.395

Одлуком о усвајању измена и допуна Плана јавних набавки Предузећа за 2015. годину бр.02-3714 од 14.12.2015. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, измењен је и допуњен План јавних набавки.

Преглед плана набавки за 2015. годину (након извршене измене и допуне) по врстама предмета и процењеним вредностима даје се у следећој табели:

Табела бр.65: Измењен и допуњен План јавних набавки за 2015. годину
-у хиљадама динара-

Јавне набавке	Добра	5.090
	Услуге	32.820
	Радови	
	Укупно	37.910
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	9.765
	Услуге	20.500
	Радови	
	Укупно	30.265
Укупно		68.175

Предузеће је по основу плана јавних набавки за 2015. годину покренуло 13 поступака јавних набавки процењене вредности 15.270 хиљада динара. По покренутим поступцима закључени су уговори у вредности 13.134 хиљаде динара, док у једном поступку није било понуда.

Поред тога, Предузеће је у првом кварталу 2015. године, у два поступка јавних набавки, а по основу Плана набавке за 2014. годину, закључило уговоре у вредности од 1.920 хиљаде динара.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама¹⁸, обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

Табела бр.66: Преглед ЈН обухваћених поступком ревизије

-у хиљадама динара-

Врста поступка јавне набавке (ЈН)	Број поступака ЈН	Вредност закључених уговора без пореза на додату вредност
Отворени поступак ЈН	2	3.491
Преговарачки поступак	2	3.312
Јавна набавка мале вредности	6	4.703
Поступци у којима није било понуда	1	
Укупно ЈН обухваћене ревизијом	11	11.506

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела бр.67: ЈН у отвореном поступку

-у хиљадама динара-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН 1/2015	услуге штампања рачуна за комуналне услуге СОН-а	“Беотелепром” д.о.о.Београд	17.12.2015	2.500
2.	ЈК 3/2015	кредит за ликвидност	“Banca Intesa” а.д.Београд	05.08.2015.	991
3.	ЈК 1/2015	кредит за ликвидност	није било понуда		

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених преговарачком поступку по члану 36. које су обухваћене поступком ревизије:

Табела бр.68: ЈН у преговарачком поступку

-у хиљадама динара-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНПП 4/2015	закуп софтвера за обраду података и вођење евиденције комуналних услуга система обједињене наплате	ЈКП “Инфостан”, Београд	12.11.2015	2.403
2.	ЈК 2/2015	кредит за ликвидност	“Аик банка” а.д. ,Ниш	30.06.2015.	909

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела бр.69: ЈН мале вредности

-у хиљадама динара-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНМВ 7/2015	дозвољено прекорачење по текућем рачуну	“Banca Intesa” а.д. ,Београд	14.07.2015	469
2.	ЈНМВ 9/2015	физичко обезбеђење објеката и новца	“КGB System plus” д.о.о.Крагујевац	05.01.2016.	1.000
3.	ЈНМВ 1/2015	електрична енергија	“ЕПС Снабдевање” д.о.о.Београд	31.03.2015.	554
4.	ЈНМВ 6/2015	рачунарска опрема	“Владимир Клеут ПР, с.т.з.р.Старт”, Чачак	25.08.2015.	640
5	ЈНМВ- 8/2015	дозвољено прекорачење по текућем рачуну	“Аик банка” а.д. ,Београд	29.07.2015.	940

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
6	ЈНМВ 2/2015	физичко обезбеђење објеката и новца	“KGB System plus” д.о.о.Крагујевац	20.04.2015.	1.100

7.2. Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки

1) За јавну набавку електричне енергије (ЈНМВ 01/15), процењене вредности према плану набавке 1.300 хиљада динара. Одлука о покретању поступка бр.02-435 од 04.02.2015.године не садржи податке о процењеној вредности јавне набавке што није у складу са чланом 53 став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама⁴⁴.

- У објављеном позиву за подношење понуда наведено је” Одлука о додели уговора биће донета у року 5 дана од јавног отварања понуда”, док је у објављеној Конкурсној документацији на страни 3 тачка 8) наведено да ће наручилац Одлуку о додели уговора донети у року до 8 дана од дана јавног отварања понуда, подаци у конкурсној документацији нису истоветни са подацима из позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама⁴⁴;

-У објављеном позиву за подношење понуда наведено је „Одлука о додели уговора биће донета у року 5 дана од јавног отварања понуда”, отварање приспелих понуда је извршено 23.02.2015. године, а Одлука о додели уговора бр.02-776 донета је 10.03.2015. године, наведено поступање није у складу са чланом 108. став 1. Закона о јавним набавкама⁴⁴.

2) За јавну набавку услуге-физичког обезбеђења објеката и новца (ЈНМВ 02/2015), процењена вредност набавке 1.100 хиљада динара.

У објављеној конкурсној документацији на страни 6. као додатни услов Предузеће је захтевало од потенцијалних понуђача да поседују најмање један пословни простор на територији града Крагујевца. Предмет набавке је пружање услуга обезбеђења објеката и новца на наплатним местима (благајнама) Предузећа и приликом трансфера новца до банке. Захтевање додатног услова у погледу поседовања пословног простора на територији града Крагујевца није у логичкој вези са предметом набавке и дискриминише потенцијалне Понуђаче који не испуњавају захтевани услов што није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама⁴⁵;

- У објављеном позиву за подношење понуда наведено је „Одлука о додели уговора биће донета у року 5 дана од јавног отварања понуда”, док је у објављеној Конкурсној документацији на страни 3 тачка 8) наведено да ће наручилац Одлуку о додели уговора донети у року до 8 дана од дана јавног отварања понуда, подаци у конкурсној документацији нису истоветни са подацима из позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама⁴⁵;

3) У поступку јавне набавке рачунарске опреме (ЈНМВ 06/2015), процењена вредност набавке 640 хиљада динара, Одлука о додели уговора бр.02-2410 од 13.08.2015. године не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке, што није у складу са

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 124/2012

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 14/2015

чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама⁴⁵ ;

4) Набавке финансијске услуге кредита:

- За јавне набавке финансијске услуге кредита JK 01/15, JK 03/15, JHMB 07/2015, JHMB 08/2015 и JK 02/15 укупне процењене вредности 4.180 хиљада динара, утврђено је следеће:

Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуде предвиђен чланом 61. став 4. тачка 8) Закона о јавним набавкама⁴⁵ .

Такође конкурсна документација не садржи податке који се односе на услове које мора да испуни подизвођач у складу са чланом 80. и понуђач из групе понуђача у складу са чланом 81. као и податке из члана 75. став 2. Закона о јавним набавкама⁴⁵ ;

- За јавне набавке финансијске услуге кредита JK 01/15, JK 03/15, JHMB 07/2015, JK 02/15 укупне процењене вредности 3.280 хиљада динара, утврђено је следеће:

У конкурсној документацији страна 3, у делу „2. Упуство понуђачима како да сачине понуду”, а у погледу тражених доказа о испуњености обавезних услова из члана 75. које понуђачи треба да доставе, није наведено подношење потврде надлежног суда као доказа из члана 77. став 1. тачка 2), а у вези са чланом 75. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама⁴⁵ ;

- За преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, број JK 02/15, предмет набавке финансијске услуге- банкарски кредит за ликвидност, процењене вредности 1.010 хиљада динара. У Одлуци о покретању поступка као разлог за примену преговарачког поступка наведен је претходно спроведен отворени поступак јавне набавке број JK 01/15 у коме наручилац није примио ниједну понуду.

Предузеће, у току спровођења поступка, није објавило обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, на порталу јавних набавки што није у складу са чланом 57. став 1. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 7.). Закона о јавним набавкама⁴⁵ .

Предузеће је дана 25.06.2015. године, донело Одлуку о додели уговора број 02-1878 коју није у прописаном року објавило на Порталу јавних набавки чиме је поступило супротно члану 36. став 11. Закона о јавним набавкама⁴⁵ .

У отвореном поступку јавне набавке број JK 01/15 предмет набавке финансијске услуге - банкарски кредит за ликвидност процењене вредности 820 хиљада динара, у извештају о стручној оцени понуда од 25.03.2015. године наведено је да није приспела ниједна понуда па самим тим нису испуњени услови за доделу уговора. Како нису били испуњени услови за доделу уговора, то су се створили услови да се поступак обустави доношењем одлуке о обустави поступка у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама⁴⁴. У поступку ревизије није нам презентована Одлука о обустави поступка па се нисмо могли уверити да је поступак обустављен.

- За јавну набавку финансијске услуге кредита (JHMB 07/2015), процењене вредности 500 хиљада динара, утврђено је следеће: Предузеће је 23.06.2015. године објавило конкурсну документацију, али није истовремено објавило позив за подношење понуда на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57. став 1. и чланом 60. Закона о јавним набавкама⁴⁵ .

За набавку финансијске услуге кредита (овердрафт) јавна набавка мале вредности број 08/2015, процењене вредности 900 хиљада динара, Предузеће је доделило уговор понуђачу чија је вредност понуде већа од процењене вредности набавке, што није у складу са чланом 107. став 1. а у вези са ставом 4. истог члана, Закона о јавним набавкама⁴⁵, јер се у поступку јавне набавке мале вредности, по закону, није могао доделити уговор понуђачу чија је понуда изнад процењене вредности набавке, већ се то могло урадити само у отвореном поступку уз испуњење додатних услова;

5) За јавне набавке ЈНМВ 02/2015, ЈНМВ 06/2015, ЈНМВ 09/2015, ЈК 02/15, ЈНМВ 07/2015, ЈНМВ 08/2015, ЈК 03/15 укупне процењене вредности 6.100 хиљада динара, утврђено је следеће: Предузеће није, у року од пет дана од дана закључења уговора, објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама¹⁸;

б) За јавне набавке ЈНМВ 01/2015 набавка електричне енергије, ЈНМВ 2/2015 набавка услуге-физичког обезбеђења објеката и новца, ЈК 01/2015 и ЈК 02/2015 набавке кредита у току спровођења поступка јавне набавке, а пре закључења уговора о јавној набавци, чланови комисије нису потписали изјаву којом се потврђује да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама⁴⁵. Чланови комисије су нам, у току поступка ревизије, писменим путем потврдили да за наведене набавке нису били у сукобу интереса.

7.3 Неправилности због не спровођења поступка јавних набавки

1) Предузеће је у периоду јануар-јул 2015. године од ЈКП „Инфостан”, Београд набавило услуге одржавања софтвера и са њима повезане услуге стручне помоћи у вођењу пројекта система обједињене наплате, у вредности 1.522 (са ПДВ-ом), без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона који су прописани члановима 7, 122. и 128. Закона о јавним набавкама⁴⁵.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

8.1. Судски спорови

Према подацима достављеним од стране службе општих и правних послова Предузећа, судски поступци који су покренути против Предузећа и који нису решени до 31.12.2015. године односе се на:

Накнаду штете и утврђење права (закуп и својина), воде се три спора, чија укупна вредност износи 1.111 хиљада динара.

Предузеће је такође тужена страна у два поступка за накнаду штете чија укупна вредност спорова износи 3.102 хиљада динара, а који су у фази прекида поступка.

Предузеће на дан 31.12.2015. године није вршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова.

8.2. Дата јемства

Предузеће је закључило следеће уговоре јемству у којима се појављује као јемац плаћац:

- Уговор о јемству број 9416/2015-2 закључен дана 23.11.2015. године између „Јумбес банка” ад Београд и ЈСП „Крагујевац”, Одлука Надзорног одбора Предузећа о давању јемства од 25.11.2015. године на коју је Градско веће у име оснивача дало сагласност Одлуком 01.12.2015. године;

- Уговор о јемству број 0141635.5-13 закључен дана 27.08.2015. године између „Ванса Intesa” ад Београд и ЈСП „Крагујевац”, на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа од 27.08.2015. године за коју Предузеће није доставило акт о сагласности оснивача;

- Уговор о јемству број 0312181.6-5 закључен дана 07.10.2015. године између „Ванса Intesa” ад Београд и ЈСП „Крагујевац”, на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа од 30.09.2015. године на коју је Градско веће у име оснивача дало сагласност Одлуком 02.10.2015. године;

- Уговор о јемству број 3365/2014-3 од 09.06.2014.године закључен између „Јумбес банка” ад Београд и ЈСП „Крагујевац”, на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа од 09.06.2014. године на коју је Градско веће у име оснивача дало сагласност закључком од 09.06.2014. године.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КРАГУЈЕВАЦ“ КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2015.
ГОДИНУ**

**Број: 400-1106/2016-06/7
Београд, 20. децембар 2016. године**

Садржај

ПРИЛОГ III	
1. БИЛАНС СТАЊА	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	9
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	12
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	14
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	16

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		418.681	421.125	383.667
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	6.233	5.652	3.259
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		6.233	5.652	3.259
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	412.448	415.473	380.408
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		81.010	84.235	86.233
3. Постројења и опрема		1.255	1.055	1.298
4. Инвестиционе некретнине		329.890	329.890	292.584
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		293	293	293
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким поухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих				

Финансијски извештаји
Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац за 2015. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
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				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
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 финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		244.657	97.963	96.386
I ЗАЛИХЕ	6.1.3.	964	2.733	2.848
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба		906	1.682	1.888
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		58	1.051	960
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.4.	68.459	65.620	66.206
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		68.459	65.620	66.206
6. Купци у иностранству				

Финансијски извештаји
Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац за 2015. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.5.	99.910	17.751	17.751
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	24.789	5.499	3.296
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
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	6.1.7.	50.535	6.360	4.721
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				1.301
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				263
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		663.338	519.088	480.053
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2015. године** – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	6.1.9.	274.691	274.450	275.650
І. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		94.166	94.166	94.166
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		78.872	78.872	78.872
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		15.294	15.294	15.294
ІІ. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ІІІ. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
ІV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		235.911	235.911	235.911
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		649	408	307
1. Нераспоређени добитак ранијих година		391	307	197
2. Нераспоређени добитак текуће године		258	101	110
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		56.035	56.035	54.734
1. Губитак ранијих година		56.035	56.035	54.734

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ			48.544	
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
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				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.10.		48.544	
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			48.544	
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.11.	388.647	196.094	204.403
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.11.1.	178.122	110.568	142.667
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.11.1.1.	40.341	39.574	86.290
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.11.1.2.	137.781	70.994	56.377
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ,		40	95	214

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.13.	14.889	18.825	16.172
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	6.1.13.1.	14.872	14.578	16.172
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања		17	4.247	
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	174.050	57.637	36.126
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		3.224	2.221	2.456
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.16.	10.322	6.748	6.768
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.17.	8.000		
D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Б. УКУПНА ПАСИВА		663.338	519.088	480.053
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	146.288	131.720
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		1.823	2.526
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		1.823	2.526
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	122.979	109.491
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		122.979	109.491
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.2.	21.486	19.703
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	146.622	156.100
І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		1.180	2.097
ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
ІІІ. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
ІV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2.	1.500	2.516
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3.	5.050	5.049
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА	6.2.2.4.	89.084	117.782

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5.	36.567	22.718
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		2.323	2.477
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	10.918	3.461
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		334	24.380
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	1.136	1.281
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		148	93
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		148	93
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		988	1.188
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	14.240	16.507
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	438	961
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		438	961
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4.	13.802	15.546
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		13.104	15.226
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.5.	17.425	39.870
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.6.	3.577	145
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		410	119
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		106	
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		304	119
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		46	18
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		258	101
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2015. година	2014. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	275.564	186.093
1.Продаја и примљени аванси	117.209	148.441
2.Примљене камате из пословних активности	1.136	1.281
3.Остали приливи из редовног пословања	157.219	36.371
II.Одливи готовине из пословних активности	183.317	161.148
1.Исплате добављачима и дати аванси	53.176	45.154
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	90.795	79.517
3.Плаћене камате	13.802	15.546
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	25.544	20.931
III.Нето прилив готовине из пословних активности	92.247	24.945
IV.Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања	8.000	
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)	8.000	
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања		
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања	8.000	
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2015. година	2014. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	33.444	74.961
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		48.544
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	33.444	26.417
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	89.516	98.267
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	48.544	156
3. Краткорочни кредити (одливи)	40.972	98.111
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	56.072	23.306
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	317.008	261.054
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	272.833	259.415
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	44.175	1.639
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	6.360	4.721
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	50.535	6.360

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2014.						
а)дуговни салдо рачуна		54.734				
б)потражни салдо рачуна	94.166		307	235.911		275.650
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		54.734				
б) Кориговани потражни салдо рачуна	94.166		307	235.911		275.650
Промене у претходној 2014. години						
а)промет на дуговној страни рачуна		1.301				
б) промет на потражној страни рачуна			101			1.200
Стање на крају претходне године 31.12.2014.						
а)дуговни салдо рачуна		56.035				

Финансијски извештаји
Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац за 2015. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
б)потражни салдо рачуна	94.166		408	235.911		274.450
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговој страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна		56.035				
б) кориговани потражни салдо рачуна	94.166		408	235.911		274.450
Промене у текућој 2015. години						
а)промет на дуговој страни рачуна			17			
б) промет на потражној страни рачуна			258			241
Стање на крају текуће године						
а)дуговни салдо рачуна		56.035				
б)потражни салдо рачуна	94.166		649	235.911		274.691

**5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		258	101
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			

Финансијски извештаји
Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“ Крагујевац за 2015. годину

II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		258	101
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			