



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ГРАЂЕВИНСКЕ  
ДЕЛАТНОСТИ „КОМГРАД“ БАЧКА ТОПОЛА  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2182/2017-06/7  
Београд, 11. децембар 2017. године**

**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈПКСГД „Комград“, Бачка Топола**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања ЈПКСГД „Комград“ Бачка Топола**

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

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈПКСГД "Комград" Бачка Топола**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈПКСГД „КОМГРАД“ БАЧКА ТОПОЛА

#### Извештај о ревизији финансијских извештаја

##### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“, Бачка Топола (у даљем тексту: ЈП „Комград“, Бачка Топола или Предузеће) за 2016. годину, који обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“, Бачка Топола на дан 31. децембар 2016. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

##### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1. Предузеће је на рачуну инвестиционих некретнина исказало вредност од 4.587 хиљада динара која се односи на изграђене гробнице, уместо на рачуну залиха готових производа, што је супротно параграфу 13.1. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. За поменуте гробнице нису утврђене појединачне цене коштања, нити су евидентирани ефекти промена на залихама готових производа на крају обрачунског периода путем рачуна повећања/смањења вредности залиха недовршених и готових производа. На тај начин су за исказани износ прецењене инвестиционе некретнине, а потцењена обртна средства у пословним књигама Предузећа.

2. Предузеће, на крају извештајног периода, није вршило одмеравање потраживања од купаца-физичких лица у смислу њихове процене наплативости и у складу са тим спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама, што је супротно параграфу 11.21 и 11.22. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. На тај начин, није било могуће потврдити исказана потраживања од купаца-физичких лица која у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2016. године износе 32.919 хиљада динара.

3. Предузеће, у пословним књигама, није реално утврдило набавну вредност основних средстава прибављених из новчаних средстава добијених од оснивача у износу од 135.809 хиљада динара по основу инвестиционих активности у 2016. години, као и у ранијем периоду, чиме су умањени исказани трошкови амортизације, а укидање одложених прихода по основу примљених државних давања, није вршило у висини обрачунате амортизације наведених средстава, током њиховог, корисног века трајања, те нису реално исказани приходи у пословним књигама Предузећа.

За износ примљених средстава на име текућих активности у износу од 246.211 хиљада динара, Предузеће није у 2016. години, као и током ранијег периода, испостављало фактуре за услуге које су предвиђене Програмом пословања у оквиру његових редовних активности, није обрачунавало и уплаћивало припадајући порез на додату вредност, а

примљене уплате је евидентирало на рачуну одложених прихода по основу државних давања, уместо на рачуну пословних прихода - прихода од извршених услуга у периоду када су исте извршене.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијски извештај Предузећа.

4. Предузеће је исказало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у износу од 4.351 хиљаду динара, на основу утрошака рада запослених радника који су били ангажовани на изради гробница, иако се активирање сопствених учинака врши за даљу производњу нових производа (гробница) и представља саставни део цене коштања готових производа, чији се ефекти исказују на рачуну повећања/смањења вредности залиха недовршених и готових производа на крају обрачунског периода.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за пословну 2016. годину, били су предмет екстерне ревизије од стране „Еуроаудит“ доо, Београд, који је у свом извештају од 05. маја 2017. године изразило позитивно мишљење.

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

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

---

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

## **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Радослав Сретеновић**

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

**Београд, 11.децембар 2017. године**

## Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“, Бачка Топола за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“, Бачка Топола, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1. Предузеће је, у новембру 2013. године, сачинило Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим нису прецизно регулисане рачуноводствене политике, које се односе на питања признавања, вредновања, презентације и обелодањивања имовине и обавеза, у складу са одредбама Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) које је, Предузеће у обавези да примењује, обзиром да је разврстано, као мало правно лице у складу са чланом 21. Закона о рачуноводству<sup>3</sup>.

2. Код обрачуна и исплате зарада, Предузеће:

- током ревидираног периода, није поседовало општи акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зараде, накнаде зараде и других примања, чиме није било могуће потврдити да су обрачун и исплата зарада за 2016. годину, вршени у складу са одредбама члана 105. Закона о раду;

- је извршило обрачун зараде запослених на начин да није примењена основица за обрачун и исплату плата која је у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, већ су примењене различите основице које су зависиле од планиране масе зараде дефинисане Програмом пословања за 2016. годину, чиме је поступљено супротно члану 5. поменутог Закона;

- је сачинило ЗИП-1 обрасце за обрачун и исплату зарада запослених, који не приказују структуру зараде, на начин евидентиран у аналитичким картицама зарада, нити су подаци усклађени са подацима датим на рекапитулацијама обрачуна зарада по месецима.

- је исплатило у 2016. години директору бруто износ од 676 хиљада динара на име увећане зараде одређеним додацима на плату и то: 30% по основу руковођења и 10% за координацију послова (са другим нивоима власти), иако послови руковођења и координације, представљају законом и Статутом утврђене послове из надлежности директора. Чланом 59. Статута Предузећа, као и чланом 29. Закона о јавним предузећима, предвиђена је и могућност исплате стимулације за директора, с тим што одлуку о исплати стимулације доноси Скупштина општине, а која није дата на увид;

- није у законском року усагласило Правилник о организацији и систематизацији послова из 2012. године, који је био у примени у ревидираном периоду, са изменама Закона о раду из 2014. године, у делу који се односи на одређивање услова за рад на појединим

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2013

пословима са повећаним ризиком која су предвиђена сачињеним Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини;

-није усагласило акта - Оснивачки акт ЈП „Комград“, Бачка Топола, измењен Одлуком о усклађивању одлуке о оснивању јавног предузећа за комунално стамбене грађевинске делатности „Комград“ ПО Бачка Топола и Статут Предузећа, са одредбама Закона о јавним предузећима, у делу који се односи на услове за избор председника и чланова Надзорног одбора и њихове надлежности и услове за избор директора Предузећа и његове надлежности;

3. Током 2016. године, у Предузећу:

- обављање послова јавних набавки, вршило је лице које нема положен стручни испит за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама<sup>4</sup>;

- је без примене Закона о јавним набавкама, извршена набавка добара и услуга у укупном износу од 1.386 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона;

- је извршена набавка добара од добављача „Унипрогрес“ доо, Рума, по основу закљученог Уговора о јавној набавци, број 3/16-I, за партију 1, у вредности од 3.225 хиљада динара, што је за 705 хиљада динара више у односу на вредност закљученог уговора, чиме је део добара набављен без поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани члановима 7., 7а., 39. став 2., члана 122. и 128. Закона о јавним набавкама;

- није извршено објављивање огласа о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, за укупну вредност уговора од 92.427 хиљада динара, иако је њихова процењена вредност већа од вредности набавке из члана 39. Закона о јавним набавкама, чиме је поступило супротно члану 57., а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама;

- у одлукама о покретању поступка јавних набавки које су обликоване по партијама, је навођена само збирна процењена вредност за целокупну јавну набавку, а не процењена вредност за сваку партију посебно, што је супротно члану 53. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;

- приликом спровођења поступка јавне набавке број 6/16 - Услуга поправке и одржавања пумпи, вентила, славина и металних контејнера и уређаја, предмет јавне набавке у Одлуци о покретању поступка није јасно одређен, чиме је супротно члану 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. По истој набавци је поступљено супротно члану 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, обзиром да је одабрана понуда понуђача СЗР „Електро сервис“ Бачка Топола - за партију 2, која садржи недостатке, јер понуђач, није испунио услове захтеване конкурсном документацијом ( није достављена референц листа пружених услуга за претходне три године, док образац структуре понуђених цена од стране изабраног понуђача није печатиран од стране овлашћеног лица).

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пружи основ за наше мишљење са резервом.

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 68/2015



## **Скретање пажње**

1. Јавно предузеће за комунално стамбено грађевинску делатност „Комград“, Бачка Топола није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup>, како би се обезбедило да се циљеви и задаци Предузећа реализују на ефикасан и економичан начин.

2. У складу са одредбама Закона о буџетском систему<sup>6</sup> и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>7</sup>, Предузеће није успоставило интерну ревизију.

3. Предузеће у обављање делатности користи земљиште и грађевинске објекте, над којима оснивач има уписано право својине у листовима непокретности.

Законом о јавној својини<sup>8</sup>, члан 21. став 1. је прописано да јавно предузеће, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, а која обављају делатност од општег интереса користе непокретности које им нису уложене у капитал, на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

У поступку ревизије није предочен писани уговор или неки други акт којим се регулише питање давања на коришћење земљишта односно објеката Предузећу од стране оснивача -општине Бачка Топола.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

## **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

## **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ 103/2015

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 105/2014

овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

---

**Радослав Сретеновић**

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

**Београд, 11. децембар 2017. године**

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

**С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>7</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>10</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>9</sup> (висок)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је изграђене гробнице евидентирало на рачуну инвестиционих некретнина, уместо на рачуну залиха готових производа, чиме је поступљено супротно параграфу 13.1. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. За гробнице није утврђивало појединачну цену коштања, узимајући у обзир утрошак материјала за израду, вредност утрошеног рада запослених радника, као и трошкове извођача радова, нити је исте исказало путем ефеката промена на залихама готових производа на крају обрачунског периода на рачуну повећања/смањења вредности залиха недоконаних и готових производа, у зависности од тога да ли је исказано повећање или смањење залиха у односу на почетно стање.

На тај начин, је за износ од 4.587 хиљада динара, у пословним књигама Предузећа, прецењена вредност инвестиционих некретнина, док залихе готових производа нису ни исказане.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није за потраживања од купаца - физичких лица исказало исправку вредности у пословним књигама за 2016. годину, нити је пружило доказе да је, на крају извештајног периода, вршило одмеравања ових потраживања у смислу њихове процене наплативости, и у складу са тим спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама, чиме је поступљено супротно параграфу 11.21 и 11.22. одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Обзиром на наведено, није било могуће потврдити исказана потраживања од купаца-физичких лица која у пословним књигама са стањем на дан извештајног периода износе 32.919 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.14. Напомена уз Извештај, Предузеће није на правилан начин:

-утврдило набавну вредност основних средстава прибављених из новчаних средстава добијених од оснивача по основу инвестиционих активности у износу од 135.809 хиљада динара закључно са 31. децембром 2016. године, обзиром да у набавну вредност није укалкулисало вредност по основу активирања учинака за ангажовања сопствене радне снаге и утрошени материјал;

-извршило обрачун амортизације за поменута средства, јер је иста вршена на умањене основице, чиме су нереално исказани трошкови амортизације у пословним књигама;

-вршило укидање одложених прихода по основу примљених државних давања, у висини обрачунате амортизације наведених средстава, током њиховог, корисног века трајања, те нису реално исказани приходи у пословним књигама Предузећа.

За износ добијених средстава на име текућих активности у износу од 246.211 хиљада динара, Предузеће није у 2016. години, као и током ранијег периода, испостављало фактуре за услуге које су предвиђене Програмом пословања у оквиру његових редовних активности, није обрачунавало и уплаћивало припадајући порез на додату вредност, а

<sup>9</sup> **Приоритет 1**- грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

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

**Приоритет 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

примљене уплате је евидентирало на рачуну одложених прихода по основу државних давања, уместо на рачуну пословних прихода - прихода од извршених услуга у периоду када су исте извршене. Обрачуни изведених радова чија укупна вредност износи у 2016. години 36.238 хиљада динара немају за подлогу оверене грађевинске дневнике, већ се обрачуни сачињавају на основу записа о извршеним радовима у ручно писаној евиденицији техничког лица Предузећа, чиме није било могуће потврдити да су радови у целини извршени.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године, исказало део прихода у износу од 20.325 хиљада динара на рачуну прихода од премија, субвенција и дотација, уместо на рачуну прихода од вршења услуга из редовних делатности, иако се односе на извршене радове на одржавању зелених површина у износу од 7.511 хиљада динара, радове по основу одржавања и реконструкције водоводне мреже у износу од 7.309 хиљада динара, затим на уређење градске депоније у Бачкој Тополи у износу од 1.892 хиљада динара, на рад зимске службе у износу од 1.414 хиљада динара, на уређење јаркова у износу од 1.381 хиљада динара, као и на збрињавање паса луталица у износу од 818 хиљада, чиме је поступило супротно члану 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup>.

Преостали исказани износ од 4.479 хиљада динара, односи се на приходе по основу условљених донација, која подразумевају давања повезана са средствима, за које Предузеће није извршило признавање у периодима и у сразмери у којој се обрачунава амортизација средстава која су прибављена из тих давања, те на тај начин је поступило супротно члану 53. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

5) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је исказало приходе од активирања учинака у износу од 4.351 хиљаду динара, на основу утрошака рада запослених радника који су били ангажовани на изради гробница, које је утврдило на бази цена гробница из ценовника, иако се активирање сопствених учинака врши за даљу производњу нових производа, у овом случају гробница, те се исти не евидентира као приход од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у пословним књигама Предузећа, него на рачуну повећања/смањења вредности залиха недовршених и готових производа.

На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 52. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, и преценило је финансијски резултат за текућу и претходне године.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у пословању користи апликативни софтвер, који је прибављен 2010. године и није евидентиран на рачуну нематеријалне имовине, него на рачуну расхода периода, чиме је поступило супротно параграфу 18.24. Одељка 18 - Нематеријална имовина, МСФИ за МСП. На тај начин је потцењена вредност нематеријалне имовине у пословним књигама и финансијски резултат из ранијег периода.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ број 95/2014

2) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је сачинило попис земљишта из којег није било могуће уверити се на основу којих листова непокретности је извршено евидентирање земљишта, које катастарске парцеле Предузеће користи, које су површине земљишта, о којој врсти земљишта се ради и која је његова намена, а за земљиште градске депоније, које током коришћења губи употребну вредност, није одредило век трајања, нити је извршило обрачун амортизације. На тај начин, Предузеће је поступило супротно параграфу 17.16. Одељка 17-Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће према подацима из аналитичке евиденцији основних средстава - опреме, има основних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 6.803 хиљаде динара, што обухвата 293 појединачне ставке из књиге основних средстава.

Предузеће није, вршило преиспитивање корисног века употребе за наведена средства, која су и даље у употреби, у складу са параграфом 17.19. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

На тај начин, Предузеће није реално исказало вредност опреме у пословним књигама, чиме је поступило супротно члану 19. и члану 21. Закона о рачуноводству.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало инвестицију у изградњу канализационе мреже у износу од 1.118 хиљада динара која је завршена и објекти се налазе у употреби. На тај начин, потцењена је вредност имовине у пословним књигама и нису обрачунати трошкови амортизације од момента стављања исте у употребу.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће има на рачуну потраживања од државних органа и организација евидентирану вредност од 440 хиљада динара, која се односи на формирана потраживања из ранијег периода по основу исплаћених позајмица Синдикалној организацији ЈП „Комград“ Бачка Топола, за која није вршило процену повраћаја и у складу са тим спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 11.21 и 11.22. одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

6) Као што је наведено под тачком 6.1.11.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није у пословним књигама исказало обавезу за уплату дела остварене добити у 2016. години, у буџет оснивача, према одредбама члана 58. Закона о јавним предузећима.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило обрачун дугорочних резервисања по основу накнаде запосленима при одласку у пензију, као и накнаде за јубиларне награде, полазећи од података планираних у Програму пословања за 2016. годину, чиме је поступило супротно параграфу 28.15. Одељка 28 - Накнаде запосленима, МСФИ за МСП, према којем се, приликом обрачуна резервисања утврђује садашња вредност обавеза на датум извештавања, која треба да одражава процењени износ примања који су запослени зарадили у замену за пружање својих услуга у текућем и претходним периодима.

8) Као што је наведено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило обрачун одложених пореских обавеза на начин, да су одложене пореске обавезе утврђене на основу разлике амортизације обрачунате за пореске сврхе у износу од 14.476 хиљада динара и рачуноводствене амортизације, обрачунате у финансијским извештајима за 2016. годину у износу од 12.991 хиљада динара, помножене са 10%, чиме је поступило супротно параграфу 29.14. Одељка 29. - Порез на добитак МСФИ за МСП, нити у складу са чланом 39. Закона о порезу на добит правних лица<sup>11</sup>.

9) Као што је наведено под тачком 6.1.14. Напомена уз Извештај, Предузеће је на рачуну обрачунати приходи будућег периода евидентирало износ од 105 хиљада динара који обухвата ревалоризацију рата по уговорима о купопродаји два стана, уместо на рачуну прихода по основу уговорене заштите од ризика, у складу са чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме је потцењен финансијски резултат из ранијег периода.

10) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирало износ од 527 хиљада динара који се односи на продају погребне опреме узету у комисиону продају од предузећа „Услуга“ Бачка Топола, на рачуну прихода од продаје производа и услуга, уместо на рачуну прихода од продаје робе, чиме је поступило супротно члану 49. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

11) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је на рачуну трошкова материјала евидентирало рачун предузећа „Real impeks“ доо, Палић, за набавку и монтажу дубинске пумпе са подводним електромотором у износу од 438 хиљада динара, а како се ради о резервном делу велике вредности, није било могуће потврдити да ли уградња овог резервног дела, представља повећање набавне вредности основног средства, јер продужава корисни век употребе истог односно повећава његов капацитет или уградња истог нема рачуноводствени третман накнадног издатка па се може признати као расход периода.

12) Као што је наведено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, Предузећа, на рачуну трошкова за услуге одржавања, евидентира фактуре добављача „Smartcom“ доо, Бачка Топола, које се односе на прибављену рачунарску опрему са припадајућим деловима, а коју је требало да евидентира на рачуну основних средстава или алата и инвентара сходно дефинисаним рачуноводственим политикама, чиме није вршило правилно вредновање имовине, те је у пословним књигама потцењена вредност основне/обртне имовине, а прецењени исказани расходи периода, и нереално приказан финансијски резултат.

13) Као што је наведено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није правилно временски разграничило трошкове пореза који се односе на умањење зарада запослених, у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, чиме нису реално исказани расходи периода и финансијски резултат.

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 25/01 ,....112/15



### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Као што је наведено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, је обелоданило да су потраживања од купаца - правних лица усаглашена путем ИОС-а, али није изнело вредност усаглашених, односно неусаглашених потраживања од купаца - правних лица, чиме је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству.

2) Као што је наведено под тачком 6.2.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирало на рачуну остали лични расходи отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 250 хиљада динара и јубиларне награде у износу од 1.650 хиљада динара, које се односе на извршена резервисања по овом основу и које је требало да евидентира на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, чиме је поступило супротно члану 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3) Као што је наведено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је трошкове премије осигурања по основу испостављених фактура осигуравајућих друштава, евидентирало у целости на рачуну расхода периода у износу од 768 хиљада динара, односно није вршило разграничење трошкова путем рачуна активних временских разграничења, како би исти били признати у обрачунском периоду на које се и односе, чиме је поступило супротно члану 22. Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

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

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да утврди цену коштања готових производа –гробница, сачињава радне налоге са свим неопходним елементима, у којима ће бити приказани сви директни трошкови материјала и рада, у циљу планирања и контроле трошкова производње, као и да евидентира залихе готових производа у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП (Напомена 6.1.2.4. - Препорука број 9).

2) Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање потраживања од купаца - физичких лица у смислу наплативости, и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама, у складу са параграфом 11.21 и 11.22. одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Напомена 6.1.5.1. - Препорука број 13).

3) Препоручује се Предузећу:

- да утврди правичну набавну вредност основних средстава која су прибављена из примљених средства од оснивача, и у складу са тако утврђеном вредношћу средстава изврши обрачун трошкова амортизације;
- да искаже приходе од активирања учинака по основу ангажовања сопствене радне снаге и утрошеног материјала;
- да изврши правилно укидање одложених прихода по основу примљених државних давања, као и да

- спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.14.4. - Препорука број 21).

4) Препоручује се Предузећу да за примљена средства од оснивача за услуге из редовних активности Предузећа у укупном износу од 168.384 хиљаде динара преиспита да ли су радови извршени, да по том основу обрачуна и исплати припадајући порез на додату вредност, евидентира остварене пословне приходе у својим пословним књигама, док за добијена средства, за која у претходним периодима нису извршени радови, обрати се оснивачу у циљу одређивања употребе/повраћаја добијених средстава (Напомена 6.1.14.4. – Препорука број 22).

5) Препоручује се Предузећу да приходе од продаје услуга, као и приходе по основу условљених донација евидентира у складу са чланом 50. и 53. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.2.1.2.- Препорука број 25).

6) Препоручује се Предузећу да утврди ефекат промене на залихама готових производа-изграђених гробница у пословним књигама Предузећа на крају обрачунског периода и исти прикаже на рачуну повећања/смањења залиха недовршене производње или готових производа (Напомена 6.2.2.2.- Препорука број 26).

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):**

1) Препоручује се Предузећу да изврши процену корисног века употребе за апликативни софтвер који у употреби у Предузећу, а није евидентиран у пословним књигама, и изврши корекцију књижења у складу са параграфима 10.15.-10.18 Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена 6.1.1. - Препорука број 4).

2) Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта са тачно утврђеним бројевима катастарских парцела, површинама, врстом и наменом земљишта за које се исто користи, као и да за земљиште депоније одреди век трајања и изврши обрачун амортизације (Напомена 6.1.2.1. - Препорука број 5).

3) Препоручује се Предузећу да изврши процену корисног века трајања за основна средства - опрему која је потпуно амортизована и у складу са извршеном проценом спроведе књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 17.19. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена 6.1.2.3. - Препорука број 8).

4) Препоручује се Предузећу да некретнине које су завршене, а исказане су на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми, активира и стави у употребу у складу са параграфом 17.4. и 17.20. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена 6.1.2.5. - Препорука број 10).

5) Препоручује се Предузећу да преиспита стање потраживања од синдикалне организације ЈП „Комград“ Бачка Топола у укупном износу од 440 хиљада динара, која потичу из ранијег периода и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним

књигама у складу са параграфом 11.21 и 11.22 одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Напомена 6.1.6. - Препорука број 14).

6) Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама искаже обавезу за уплату дела остварене добити по завршном рачуну 2016. године, у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима и обрати се оснивачу у циљу реализације исте (Напомена 6.1.11.3. - Препорука број 17).

7) Препоручује се Предузећу да обрачун дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима изврши у складу са Одељком 28 - Накнаде запосленима, МСФИ за МСП (Напомена 6.1.12.- Препорука број 18).

8) Препоручује се Предузећу да одложене пореске обавезе у 2016. години утврди у складу са Одељком 29. - Порез на добитак МСФИ за МСП и одредбама Закона о порезу на добит (Напомена 6.1.13.- Препорука број 19).

9) Препоручује се Предузећу да за обрачунате приходе будућег периода у износу од 105 хиљада динара изврши исправку грешке у пословним књигама у складу са параграфима 10.19.-10.23 Одељак 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена 6.1.14.4.- Препорука број 20).

10) Препоручује се Предузећу да приходе од продаје робе - погребне опреме евидентира у складу са чланом 49. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.2.1.1.- Препорука број 23).

11) Препоручује се Предузећу да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише критеријуме признавања важнијих резервних делова и помоћне опреме и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 17.5-17.6. Одељка 17 - Некренине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена 6.2.2.3.- Препорука број 27).

12) Препоручује се Предузећу да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише критеријуме за признавање и вредновање опреме и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Напомена 6.2.2.6.- Препорука број 33).

13) Препоручује се Предузећу да у пословним књигама изврши корекцију на терет/корист финансијског резултата, а по основу трошкова пореза који се односе на умањење зарада запослених у складу са параграфом 10.19. и 10.20. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.2.2.7.- Препорука број 37).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак):**

1) Препоручује се Предузећу да у Напоменама обелодани износ неусаглашених потраживања од купаца у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству (Напомена 6.1.5. - Препорука број 12).

2) Препоручује се Предузећу да трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених ( по основу отпремнина и јубиларних награда) евидентира у складу са чланом

43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.2.2.5.- Препорука број 31).

3) Препоручује се Предузећу да трошкове премије осигурања евидентира путем рачуна активних временских разграничења у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника (Напомена 6.2.2.7. - Препорука број 36).

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Као што је објашњено под тачком 3.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у новембру 2013. године, којим нису прецизно регулисане рачуноводствене политике које се односе на питања везана за имовину и обавезе Предузећа, у смислу њиховог појединачног признавања, вредновања, презентације и обелодањивања у складу са одредбама Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) које је, Предузеће у обавези да примењује обзиром да је разврстано, као мало правно лице у складу са чланом 21. Закона о рачуноводству.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће:

- током ревидираног периода, а почев од 2005. године, није поседовало општи акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зараде, накнаде зараде и других примања, чиме није било могуће потврдити да су обрачун и исплата зарада за 2016. годину, вршени у складу са одредбама члана 105. Закона о раду;

- је извршило обрачун зараде запослених на начин да није примењена основица за обрачун и исплату плата која је у била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, већ су примењене различите основице које су зависиле од планиране масе зараде дефинисане Програмом пословања за 2016. годину, чиме је поступљено супротно члану 5. поменутог Закона;

- је сачинило ЗИП-1 обрасце за обрачун и исплату зарада запослених, који не приказују структуру зараде, на начин евидентиран у аналитичким картицама зарада, нити су подаци усклађени са подацима датим на рекапитулацијама обрачуна зарада по месецима.

- је исплатило у 2016. години директору бруто износ од 676 хиљада динара на име увећане зараде одређеним додацима на плату и то: 30% по основу руковођења и 10% за координацију послова (са другим нивоима власти), иако послови руковођења и координације, представљају законом и Статутом утврђене послове из надлежности директора. Чланом 59. Статута Предузећа, као и чланом 29. Закона о јавним предузећима, предвиђена је и могућност исплате стимулације за директора, с тим што одлуку о исплати стимулације доноси Скупштина општине, а која није дата на увид;

- није у законском року усагласило Правилник о организацији и систематизацији послова из 2012. године, који је био у примени у ревидираном периоду, са изменама Закона о раду из 2014. године, у делу који се односи на одређивање услова за рад на појединим пословима са повећаним ризиком која су предвиђена сачињеним Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини;

- није усагласило акта - Оснивачки акт ЈП „Комград“, Бачка Топола, измењен Одлуком о усклађивању одлуке о оснивању јавног предузећа за комунално стамбене грађевинске

делатности „Комград“ ПО Бачка Топола и Статут Предузећа, са одредбама Закона о јавним предузећима, у делу који се односи на услове за избор председника и чланова Надзорног одбора и њихове надлежности и услове за избор директора Предузећа и његове надлежности;

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):**

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће приликом обављања својих редовних активности користи непокретности (земљиште и грађевински објекти) над којима је, у листовима непокретности, уписано право својине Општине Бачка Топола, а да коришћење средстава у јавној својини није регулисано у складу са законом, одлуком оснивача и посебним уговором којим се регулишу међусобни односи, права и обавезе Предузећа са једне стране и општине Бачка Топола, са друге стране, како је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће не поседује магацинске просторије за складиште материјала нити има анагажовано лице за обављање магацинског пословања, а документација о пријему и издавању материјала која се сачињавају у рачуноводственој служби (пријемнице и требовања) нису оверена ни потписана од стране одговорног лица. Предузеће нема сачињено ни Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама и дужностима одговорних лица за руковање истим.

На тај начин, није било могуће утврдити које запослено лице у Предузећу је одговорно за кретање материјала (пријем и издавање), за утврђено стање залиха материјала на крају извештајног периода, нити је било могуће потврдити исказано књиговодствено стање залиха на крају извештајног периода у износу од 4.133 хиљаде динара.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у пословним књигама има формиране законске резерве у износу од 26.487 хиљада динара, које су формиране у ранијем периоду и за које није вршило преиспитивања даљег постојања, а у смислу измене законских прописа који регулише питање издвајања по овом основу.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је услугу уградње водомера потрошачима наплаћивало у износу од 3 хиљаде динара, са припадајућим ПДВ, а да иста није дефинисана у ценовнику, док обављање осталих делатности (димничарске услуге, услуге хватања паса луталица, услуге чишћења септичких јама аутоцистерном, рад специјалних возила-машина и сл.) фактурисало по основу ценовника, које је донео Надзорни одбор Предузећа 28. новембра 2014. године,

који је био на снази у ревидираном периоду, а за који није прибављена претходна сагласност оснивача - општине Бачка Топола. На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 60. Закона о јавним предузећима<sup>12</sup>.

7) Као што је наведено под тачком 6.2.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је током 2016. године, извршило исплату стипендија за школовање деце запослених у износу од 1.027 хиљада динара, по основу члана 7. Правилника о стипендирању деце запослених у ЈП „Комград“ Бачка Топола, иако стипендирање деце запослених није предвиђено у Програму пословања ЈП „Комград“ за 2016. годину, на који је оснивач дао сагласност, нити у Правилнику о раду од 6. септембра 2016. године.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је на рачуну трошкова услуга за измене на рачунарским програмима евидентирало укупан износ од 884 хиљаде динара, који се односи на испостављене фактуре за одржавања програма-хардвера и софтвера од агенције „013 Soft“ из Панчева у износу од 122 хиљаде динара и предузећа „Smartcom“ доо из Бачке Тополе, у износу од 762 хиљада динара, а који не садрже пријемнице, односно потврде, записнике о примопредаји или друга писана документа, са потписом овлашћеног лица примаоца услуга, на основу које би се могло потврдити да су услуге пружене на начин и у количини које су назначене у испостављеним фактурама. Такви рачуни не представљају рачуноводствене исправе, у смислу члана 8. и члана 9. Закона о рачуноводству, нити представљају доказ о насталој пословној промени.

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је, по налогу оснивача, измирило неизмирено дуговање за електричну енергију, које потиче из ранијег периода у износу од 1.552 хиљаде динара, по рачунима испостављеним на име Скупштине станара, како би започело са производњом, дистрибуцијом и снабдевањем топлотном енергијом грађана општине Бачка Топола, иако се поменути рачуни не односе на Предузеће, чиме је настао неоснован расход и одлив новчаних средстава.

10) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама евидентирало износ од 201 хиљаде динара који се односи на плаћену специјалистичку обуку из области информационих технологија за директора Предузећа, који нису непосредно у функцији потреба процеса рада и пословања Предузећа. Како покривање расхода обвезника новчаном надокнадом или недосредним плаћањем има карактер зараде, Предузеће је било у обавези да обрачуна и уплати износ припадајућих пореза и доприноса у складу са чланом 14а. Закона о порезу на доходак грађана<sup>13</sup> и чланом 13. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.<sup>14</sup>

11) Као што је наведено под тачком 6.2.8. Напомена уз Извештај, Предузеће се приликом састављања пореског биланса за 2016. годину није у потпуности придржавало одредби Закона о порезу на добит, обзиром да није на појединим позицијама исказало расходе који се не признају, чиме није на правилан начин утврдило обавезу за порез на добит за 2016. годину.

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 15/2016

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 112/2015

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 112/2015

- 12) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у Предузећу :
- обављање послова јавних набавки, вршило је лице које нема положен стручни испит за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама;
  - је без примене Закона о јавним набавкама извршена набавка добара и услуга у укупном износу од 1.386 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона прописани члановима 7., 7а., 39. став 2., члана 122. и 128. Закона о јавним набавкама;
  - је извршена набавка добара по рачунима добављача „Унипрогрес“ доо, Рума, за 705 хиљада динара више у односу на вредност закљученог Уговора о јавној набавци, број 3/16-I, за партију 1, у вредности од 3.225 хиљада динара;
  - није извршено објављивање огласа о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, за укупну вредност уговора од 92.427 хиљада динара, иако је њихова процењена вредност већа од вредности набавке из члана 39. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 57., а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама;
  - је у одлукама о покретању поступака јавних набавки које су обликоване по партијама, је навођена само збирна процењена вредност за целокупну јавну набавку, а не процењена вредност за сваку партију посебно, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
  - приликом спровођења поступка јавне набавке број 6/16 - Услуга поправке и одржавања пумпи, вентила, славина и металних контејнера и уређаја, предмет јавне набавке у Одлуци о покретању поступка није јасно одређен, чиме је поступљено супротно члану 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. По истој набавци је поступљено супротно члану 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, обзиром да је одабрана понуда понуђача СЗР „Електро сервис“ Бачка Топола - за партију 2, која садржи недостатке, јер понуђач, није испунио услове захтеване конкурсном документацијом ( није достављена референц листа пружених услуга за претходне три године, док образац структуре понуђених цена од стране изабраног понуђача није печатан од стране овлашћеног лица).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није достављало Дирекцији за имовину Републике Србије односно надлежном органу локалне самоуправе, НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима у претходном периоду, иако је у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>15</sup>, било у обавези да исте доставља.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће није сачинило Правилник о благајничком пословању којим би била дефинисана организација благајничког пословања, документација неопходна за обављање благајничког пословања, контрола исте, третман мањкова и вишкова у благајни, поступак плаћања готовим новцем, уплате дневног пазара, а у циљу смањења ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није предочило да поседује лиценцу за обављање енергетске делатности у складу са чланом 21. став 1. тачка 7. Закона о енергетици.<sup>16</sup>, а која је предвиђена и чланом 5. Одлуке о

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 19/2015

<sup>16</sup> „Службени лист РС“ број 145/2014

условима и начину снабдевања топлотном енергијом број 352-20/2016, од 06. октобра 2016. године, иако је по доношењу Решења о давању сагласности на цену комуналне услуге снабдевања топлотном енергијом испоручиоцу топлотне енергије број 38-10/2016 од 15. децембра 2016. године за грејну сезону 2016/2017. године, од стране општинског већа општине Бачка Топола, започело са остваривањем прихода по овом основу.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће, приликом издавања у закуп пословног простора није испоштовало процедуру предвиђену чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>17</sup>.

5) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је плаћало услуге регистравања домена и Web hosting base пакета за 2016. по фактурама добављача „Сат-Тракт“ доо, Бачка Топола, али у истом периоду није поседовало интернет адресу, нити је објављивало податке, чиме није обезбеђена јавност у раду, те је на тај начин поступило супротно члану 71. Закона о јавним предузећима и члановима 83. и 85. Статута Предузећа.

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

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усагласи са одредбама Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), по свим билансним позицијама које су приказане у пословним књигама. (Напомена 3.2. - Препорука број 1).

2) Препоручује се Предузећу да прибави сагласност оснивача на Правилник о раду, и да по добијању сагласности усклади уговоре о раду свих запослених у Предузећу. (Напомена 6.2.2.5. - Препорука број 28).

3) Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији послова усклади са одредбама Закона о раду и да у Правилнику утврди радна места са повећаним ризиком и посебне услове за рад на овим местима, у складу са постојећим Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини. (Напомена 6.2.2.5. - Препорука број 29).

4) Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање Оснивачког акта и Статута Предузећа са одредбама Закона о јавним предузећима. (Напомена 6.2.2.5. - Препорука број 30).

##### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 99/2015



сектору, с акцентом на 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, изврши усклађивање интерних аката са позитивним законским прописима, сачини неопходне процедуре, и спроводи евидентирање документације на начин који реално исказује пословне догађаје (Напомена 4.1. - Препорука број 2).

2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. - Препорука број 3).

3) Препоручују се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања права и обавеза у вези са коришћењем непокретности приликом обављања своје делатности, а над којима оснивач има уписано право својине у листовима непокретности (Напомена 6.1.2. - Препорука број 7).

4) Препоручује се Предузећу да одреди лице одговорно за пријем и издавање материјала, као и да сачини Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама и дужностима одговорних лица за руковање истим (Напомена 6.1.4.1. - Препорука број 11).

5) Препоручује се Предузећу да у складу са измењеним законским прописима, као и измењеном интерном регулативом која се односи на формирање законских и статутарних резерви, преиспита основ њиховог даљег постојања у пословним књигама Предузећа у износу од 26.487 хиљада динара и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења (Напомена 6.1.11.2. - Препорука број 16).

6) Препоручује се Предузећу да у ценовнику дефинише цену за услугу уградње водомера потрошачима, као и да поднесе захтев оснивачу за добијање сагласности за утврђени ценовник Надзорног одбора за обављање осталих услуга (Напомена 6.2.1.1. - Препорука број 24).

7) Препоручује се Предузећу да Програмом пословања предвиди трошкове стипендирања деце, као и да у Правилнику о раду дефинише услове за остваривање права на стипендије (Напомена 6.2.2.5. - Препорука број 32).

8) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу накнаде трошкова за електричну енергију, у износу од 1.552 хиљаде динара, плаћених по налогу оснивача, а за рачуне који су испостављени на име Скупштине станара за неизмирен дуг из ранијег периода (Напомена 6.2.2.6. - Препорука број 35).

9) Препоручује се Предузећу да обрачуна и уплати порез и доприносе на износ исплаћених средстава у износу од 201 хиљаде динара на име специјалистичке обуке за директора Предузећа у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. (Напомена 6.2.2.7. - Препорука број 38)

10) Препоручује се Предузећу да изврши корекцију пореског биланса и измени пореску пријаву пореза на добит за 2016. годину у складу са одредбама Закона о порезу на добит Предузећа. (Напомена 6.2.2.8. - Препорука број 39)

11) Препоручује се Предузећу да именује лице коме ће бити омогућено полагање стручног испита за службеника за јавне набавке у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама. (Напомена 7 - Препорука број 40)

12) Препоручује се Предузећу да приликом доношења одлука о покретању поступака јавних набавки које су обликоване по партијама наводи процењену вредност за сваку партију посебно, а не само укупну процењену вредност јавне набавке. (Напомена 7 - Препорука број 41)

13) Препоручује се Предузећу да одреди лице, које ће у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки, обављати послове контроле поступака јавних набавки (Напомена 7 - Препорука број 42).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Препоручује се Предузећу да надлежном органу јединице локалне самоуправе достави НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 6.1.2.2. - Препорука број 6).

2) Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о благајничком пословању, којим ће се дефинисати организација благајничког пословања, а у циљу смањења ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем (Напомена 6.1.8. - Препорука број 15).

3) Препоручује се Предузећу да успостави званичну интернет адресу у циљу објављивања информација од јавног значаја у складу са чланом 71. Закона о јавним предузећима и члановима 83. и 85. Статута Предузећа (Напомена 6.2.2.6. - Препорука број 34).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

У поступку ревизије Предузеће није предузимало мере исправљања.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Јавно предузеће комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“, Бачка Топола је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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.

Јавно предузеће комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“, Бачка Топола 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 садржи 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 ПРЕДУЗЕЋА КОМУНАЛНО  
СТАМБЕНО ГРАЂЕВИНСКЕ ДЕЛАТНОСТИ**

**„КОМГРАД“, БАЧКА ТОПОЛА ЗА 2016. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

<b>ПРИЛОГ II</b> .....	1
<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	3
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА</b> .....	4
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ</b> .....	5
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА</b> .....	11
4.1. Финансијско управљање и контрола .....	11
4.2. Интерна ревизија .....	14
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА</b> .....	15
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</b> .....	15
6.1. Биланс стања .....	15
<b>6.1.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> .....	15
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема .....	16
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	23
6.1.4. Залихе.....	23
6.1.5. Потраживања по основу продаје.....	25
6.1.6. Друга потраживања.....	29
6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани .....	30
6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина .....	30
6.1.9. Порез на додату вредност .....	32
6.1.10. Ванбилансна евиденција.....	32
6.1.11. Капитал.....	32
6.1.12. Дугорочна резервисања .....	34
6.1.13. Одложене пореске обавезе.....	36
6.1.14. Краткорочне обавезе.....	36
6.2. Биланс успеха .....	44
6.2.1. Пословни приходи .....	44
6.2.2. Пословни расходи.....	50
6.2.3. Финансијски приходи .....	68
6.2.4. Финансијски расходи.....	69
6.2.5. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....	69
6.2.6. Остали приходи .....	69
6.2.7. Остали расходи .....	69
6.2.8. Нето добитак / губитак.....	69
6.3. Извештај о осталом резултату .....	71
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	71
6.5. Извештај о токовима готовине.....	71
6.6. Напомене уз финансијске извештаје .....	72
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	72
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ</b> .....	78

## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Јавно предузеће комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ (скраћено пословно име: ЈП „Комград“) са седиштем у Бачкој Тополи, улица Матије Корвина број 18, основано је 1977. године као ОУР комунално грађевинске делатности од стране Општине Бачка Топола, а ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника комуналних услуга у области:

- снабдевања водом за пиће;
- пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода;
- управљања комуналним отпадом;
- управљања гробљима и погребне услуге;
- одржавања чистоће на површинама јавне намене;
- одржавања јавних зелених површина;
- димничарских услуга.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 35970/2005 од 8. јула 2005. године, Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката.

Статутом ЈП „Комград“ Бачка Топола од 5. јуна 2013. године, уређена су питања од значаја за организацију и рад Предузећа, на који је Скупштина општине Бачка Топола дала сагласност Решењем о давању сагласности на статут јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола број 110-10/2013-V од 27. јуна 2013. године.

Оснивач општина Бачка Топола је власник 100% удела у капиталу јавног предузећа, а исти је уписан и уплаћен као основни капитал у износу од 51.384 хиљада динара на дан 31. децембра 2014. године.

Предузеће је организовано као економско-пословна целина која у свом саставу као организационе делове има службе и радне јединице и то:

- Службу заједничких послова коју чини служба општих послова и финансијско-књиговодствена служба;
- Услугне радне јединице које обухватају – организациону јединицу одржавање, грејање и димрад, организациону јединицу чистоћа, о.ј. погребно, организациону јединицу за одржавање комуналних објеката, као и
- Производну радну јединицу – водовод и канализација;

Управљање у Предузећу је организовано као једнодомно. Органе Предузећа чине: Директор и Надзорни одбор.

Матични број Предузећа је 08032874.

Предузећу је додељен ПИБ 101443745.

У Предузећу је просечан број запослених радника, на основу стања крајем сваком месеца, износио у 2016. године 67 (у 2015. години 64).

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

## **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.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Закон о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о раду;
- Закон о буџетском систему;
- Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе;
- Правилник о садржини и форми обрасца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о врстама мерила за које је обавезно оверавање и временским интервалима њиховог периодичног оверавања;
- Правилник о пореској пријави за порез по добитку;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплата зарада у јавним предузећима.

### **3. Рачуноводствени систем**

Рачуноводствени систем, са једне стране чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике и, са друге стране, рачуноводствени информациони систем.

#### **3.1. Организација и начин функционисање рачуноводства**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Јавно предузеће комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ је 30. новембра 2005. године, донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, којим се утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и остала питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Дана 29. новембра 2013. године, директор Предузећа је донео Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 311-1/2013 у циљу усклађивања са одредбама Закона о рачуноводству који је ступио на снагу 24. јула 2013. године.

#### **3.2. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције и пракса који се односе на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку се даје преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, а које је Предузеће обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје.



### **3.2.1. Правила процењивања-основне претпоставке**

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

### **3.2.2. Признавање елемената финансијских извештаја**

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавеза која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала и представља нето имовину предузећа. Капитал представља основни капитал, остали основни капитал, резервни капитал (законске и статутарне резерве), ревалоризационе резерве, нераспоређени нето добитак ранијих или текуће године. Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вредности.

### **3.2.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и речуноводствени третман курсних разлика**

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене. Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза на тај дан.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2015.	31.12.2016
1 EUR	121,6261	123,4723
1 USD	111,2468	114,8473
1 CHF	112,5230	117,1353

### 3.2.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

### 3.2.5. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања врше се по набавној вредности (Параграф 74 МРС 38). Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом.

### 3.2.6. Некретнине, постројења и опрема

Ова имовина обухвата земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему и некретнине, постројења и опрема у припреми, авансе дате за њихову набавку. Почетно признавање врши се по набавној вредности. Након почетног признавања по набавној вредности грађевински објекти, постројења и опрема се исказују по садашњој вредности.

Грађевински објекти, постројења и опрема амортизују се у току корисног века.

Предузеће примењује следеће стопе амортизације:

Станови и пословни објекти	1,3 до 2,5 %
Постројења за водовод	2,5 до 8%%
Постројења за канализацију	2,5 до 3,3 %
Бунари	10%
Намештај	10 до 12%
Канцеларијска, рачунарска и телекомуникациона опрема	12,5 до 20%
Путничка возила	11 до 15,5%
Теретна возила	12,5 до 20%
Остала опрема	7 до 20%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог кориштења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или у колико се не очекује будућа економска корист тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средстава (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

### **3.2.7. Залихе**

Залихе материјала, резервних делова и инвентара са једнократним отписом и робе процењују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по просечној набавној цени.

### **3.2.8. Финансијски инструменти**

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

### **3.2.9. Потраживања**

Потраживања обухватају потраживања од извршених услуга (купци), потраживања из специфичних послова и друга потраживања (потраживања за камату, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса изузимајући порез на добитак).

Потраживања у иностраној валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода. Дефинитивно ненаплатива потраживања директно се отписују на терет осталих расхода. Потраживања од дужника у стечају и потраживања која нису наплаћена до дана доспећа, се појединачно процењују у циљу утврђивање вероватноће наплативости и индиректно се отписује на терет осталих расхода.

Потраживања за више плаћени порез на добитак обухватају преплаћени порез на добитак. Порез на добитак представља износ који се плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

### **3.2.10. Примања запослених**

- Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их

у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терт расхода периода на који се односе.

- Отпремнине

У складу са Законом о раду и Правилником о раду, Предузеће има обавезу да запосленом раднику исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

- Јубиларне награде

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10,20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Предузећу, остварене у месецу који претходи месецу исплате, и у распону од 50% до 150% основне зараде.

### **3.2.11. Значајне рачуноводствене процене**

(параграф 125 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја)

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузеће да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекте на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

### **Налаз**

Предузеће је, рачуноводственим политикама, одређеним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2005. године, регулисало питања признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима у складу са МРС/МСФИ, и исте је примењивало, све до доношења Правилника о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у новембру 2013. године.

Како је према позитивној законској регулативи, Предузеће разврстано у мало правно лице за 2016. годину, са обавезом примене Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) у складу са чланом 21. Закона о рачуноводству, оно је било у обавези да свој Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у потпуности усклади са одредбама МСФИ за МСП.

У поступку ревизије, увидом у донету измену правилника утврђено је да иста садржи само опште одредбе наведене у Закону о рачуноводству о обавезности примене МСФИ за МСП за привредне субјекте који испуњавају услове за примену, док је чланом 3. објашњено да све остале одредбе, донете у Правилнику из 2005. године, а које су везане

за питања признавања и вредновања имовине и обавеза у складу са МРС/МСФИ остају на снази.

На тај начин, донети интерни акт, од стране директора, није прецизно регулисао рачуноводствене политике које се односе на питања везана за имовину и обавезе Предузећа, у смислу њиховог појединачног признавања, вредновања, презентације и обелодањивања у складу са одредбама МСФИ за МСП, које је, Предузеће у обавези да примењује.

### **Ризик**

Недоследна примена међународне рачуноводствене регулативе приликом састављања финансијских извештаја, проузрокује ризик да настали пословни догађаји не прикажу реално финансијски положај и успех Предузећа.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усагласи са одредбама Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), по свим билансним позицијама које су приказане у пословним књигама.

### **3.3. Рачуноводствени информациони систем**

Савремени рачуноводствени информациони систем је систем за мерење економских активности и комуницирање са резултатима који су потребни корисницима финансијских извештаја.

Примена савременог информационог система у пракси подразумева да Предузеће:

1. Економске податке свеобухватно и систематски региструје;
2. Изврши класификацију података и утврди параметре за мерење;
3. Добијене резултате на истинит и поштен начин презентује корисницима финансијских извештаја.

Апликативни софтвер, који је у примени у Предузећу, прибављен је 2010. године, од Агенције за пружање компјутерских услуга „013 Софт“ пр, из Панчева.

Информациони систем обухвата више модула и то: програм за вођење малопродаје, за кадровску евиденцију, за материјално књиговодство, за обрачун зарада, финансијско књиговодство, програм за обрачун комуналних услуга, као и програм за обрачун потрошње горива.

У оквиру програма за обрачун комуналних услуга као помоћној евиденцији, врши се обрачун и издавање рачуна за комуналне услуге потрошачима - физичким лицима, али програм не омогућава аутоматско преношење података из помоћне евиденције у главну књигу.

#### **4. Интерна финансијска контрола**

##### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Према одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је дефинисано као свеобухватан систем интерних контрола који се спроводи политикама, процедурама и активностима, које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

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

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

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ризици могу бити присутни у свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и да истим управља, у складу са усвојеном стратегијом управљања ризиком.

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација, које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, као и изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Систем финансијског управљања и контроле унутар Предузећа обухвата његову организациону структуру и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, а заснива се на пуној примени законске, професионалне и интерне регулативе, која регулишу пословање Предузећа.

ЈП „КОМГРАД“ Бачка Топола је, у циљу успостављања и одржавања система финансијског управљања и контроле, сачинило одговарајућу интерну регулативу којом се регулишу одређена питања из домена пословања Предузећа и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 30. новембра 2005. године, као и Правилник о измени и допуни правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. новембра 2013. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова од 15.октобра 2012. године и Одлуку о измени и допуни овог Правилника од 12.октобра 2016. године;
- Правилник о раду од 06.септембра 2016. године;
- Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона запослених у ЈП „Комград“ од 15. јануара 2008. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службеног возила од 25. фебруара 2008. године;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију од 20. фебруара 2008. године;
- Правилник о давању спонзорства и донација од 25. фебруара 2008. године;
- Правилник о коришћењу картица за безготовинско плаћање од 25. фебруара 2008. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 290-1/2015 од 06. новембра 2015. године;
- Правилник о стипендирању деце запослених у ЈП „Комград“ п.о. Бачка Топола, број 299 од 29. августа 2001. године;
- Правилник о организовању и спровођењу пописа имовине и обавеза и уклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „Комград“ из Бачке Тополе, од 30. новембра 2005. године и остали.

## **Налаз**

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

- Предузеће нема сачињену Стратегију управљања ризицима пословања, са утврђеним ризицима у пословању и дефинисаним мерама које се предузимају унутар Предузећа, а у циљу анализе, процене и отклањања ризика;
- Централној јединици за хармонизацију није достављен одговор на упитник о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2015. годину у прописаном року до 31.март 2016. године, од стране руководиоца корисника јавних средстава, чиме је поступљено супротно члану 81. став 5. Закона о буџетском систему и чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Није сачињен Правилник о благајничком пословању, као ни Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром;
- Правилником о изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису регулисана питања везана за поједине елементе билансних позиција, њихово признавање и вредновање, у складу са МСФИ за МСП, које је Предузеће у обавези да примењује као мало правно лице;
- Апликативни софтвер за финансијско пословање није интегрисан са програмом за обрачун комуналних услуга као помоћном евиденцијом која се користи за фактурисања комуналних услуга потрошачима-физичким лицима унутар Предузећа, тако да се подаци преносе мануелним путем, чиме се умањује ефективност рада рачуноводствене функције;
- У аналитичкој евиденцији има исказан знатан број средстава, која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, за које Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе и није прилагодило стопе амортизације новим околностима;
- У току обрачунског периода, према подацима из аналитичке евиденције за поједине врсте материјала, није било обезбеђено исправно вредновање утрошеног материјала по просечној пондерисаној цени у складу са параграфом 13.18. одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.
- У рачуноводственом сектору није на одговарајући начин вршено класификовање примљене документације, што има за последицу да је велики број рачуна добављача, евидентиран на рачуну трошкова који по природи не припадају датој врсти трошкова у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Приликом евидентирања примљених средстава од оснивача на име инвестиционих и текућих активности, Предузеће не врши на правилан начин њихово књиговодствено обухватање, што утиче на реално исказивање финансијског резултата у пословним књигама;
- Оснивачки акт ЈП „Комград“, Бачка Топола, измењен Одлуком о усклађивању одлуке о оснивању јавног предузећа за комунално стамбене грађевинске делатности „Комград“ ПО Бачка Топола и Статут Предузећа, нису у сагласности са Законом о јавним предузећима, у делу који се односи на услове за избор председника и чланова Надзорног одбора и њихове надлежности и услове за избор директора Предузећа и његове надлежности;
- Предузеће не поседује писане процедуре, којима би се уредио начин и лица задужена за праћење измена прописа и ажурирање аката Предузећа (Статута, Правилника о систематизацији, Колективног уговора, Правилника о раду и друго) у складу са законским изменама;
- Предузеће не поседује писане процедуре, које би уређивале начин обавештавања јавности о свом раду, односно постојање, садржај и ажурирање званичне интернет адресе
- Предузеће није у складу са Правилником о ближе уређивању поступка јавних набавки, одредило лице задужено за контролу поступака јавних набавки, те сходно томе, у току 2016. године, нису састављани извештаји о спроведеној контроли правилности поступака јавних набавки у Предузећу.



## **Ризик**

Неадекватно успостављен систем финансијског управљања и контроле, без адекватне примене утврђених процедура може угрозити ефикасност пословања, као и остваривање постављених циљева Предузећа.

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на 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, изврши усклађивање интерних аката са позитивним законским прописима, сачини неопходне процедуре, и спроводи евидентирање документације о насталим пословним догађајима у складу са професионалном регулативом.

## **4.2. Интерна ревизија**

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, као и одредбе Закона о буџетском систему, регулишу обавезу Предузећа да успостави интерну ревизију.

## **Налаз**

У поступку ревизије утврђено је да Правилником о организацији и систематизацији послова и Одлуком о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП „Комград“, Бачка Топола, нису успостављени послови интерне ревизије, на начин како то налажу члан 82. став 1. Закона о буџетском систему и члан 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## **Ризик**

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Предузеће.

### **Препорука број 3:**

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

## 5. Програм пословања

Надзорни одбор Предузећа је, дана 30. новембра 2015. године, донео Програм пословања за 2016. годину, на који је сагласност дала Скупштина општине Бачка Топола, доношењем Решења о давању сагласности на Програм пословања за 2016. годину Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“, Бачка Топола, број 023-34/2013-V од 28. децембра 2015. године.

Предузеће је током 2016. године достављало тромесечне извештаје о степену реализације годишњег програма пословања у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима.

## 6. Финансијски извештаји

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2016. годину су усвојени од стране Надзорног одбора, доношењем Одлуке о усвајању финансијских извештаја ЈП „Комград“ Бачка Топола на седници дана 23. марта 2017. године и исти су примљени у Агенцију за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја дана 30. јуна 2016. године под бројем ФИН 194611/2017.

### 6.1. Биланс стања

#### 6.1.1. Нематеријална имовина

У пословним књигама Предузећа, исказана нематеријална имовина, која обухвата лиценци софтвер набављен у периоду до 4. априла 2008. године, је у потпуности амортизована са 31. децембром 2013. године, односно набавна вредност је једнака исправци вредности нематеријалне имовине.

#### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је ревидираном периоду, Предузеће користило апликативни софтвер који обухвата следеће модуле:

Табела број 1. Структура апликативног софтвера

Назив	Набавна вредност у динарима
Програм за вођење малопродаје	24
Програм за кадровску евиденцију	22
Програм за обрачун потрошње горива	15
Програм за материјално књиговодство	15
Програм за обрачун зарада	80
Програм за финансијско књиговодство	100
Програм за обрачун комуналија	100
<b>Укупно:</b>	<b>356</b>

-у хиљадама динара-

Програми су набављени на основу фактура добављача Агенције за пружање компјутерских услуга „013 Soft“ пр, Панчево, број 9/2010 од 11. јануара 2010. године и 28/2010 од 28. јануара 2010. године, без закључивања уговора о набавци са добављачем.

Набавка апликативног софтвера, евидентирана је 2010. године у пословним књигама на трошковима непроизводних услуга, уместо на рачуну нематеријалних улагања. На тај начин, потцењена је вредност нематеријалне имовине и финансијски резултат из ранијег периода у пословним књигама Предузећа.

Како су поменути програми и даље у употреби у Предузећу, неопходно је да се изврши процена њиховог корисног века употребе и да се евидентирају на рачуну нематеријалне имовине у складу са параграфом 18.24. Одељка 18 - Нематеријална имовина, односно да се изврше корекције књижења у корист финансијског резултата из ранијег периода у складу са параграфима 10.15.-10.18. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

#### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да изврши процену корисног века употребе за апликативни софтвер који у употреби у Предузећу, а није евидентиран у пословним књигама, и изврши корекцију књижења у складу са параграфима 10.15.-10.18 Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

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

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2016. године по садашњој вредности у износу од 150.292 хиљада динара, односе се на:

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Земљиште	1.044	1.044
Грађевински објекти	102.243	101.587
Постројења и опрема	39.517	21.308
Инвестиционе некретнине	4.587	2.167
Некретнине, постројења и опрема у припреми	2.901	2.901
<b>Укупно:</b>	<b>150.292</b>	<b>129.007</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3. Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми  
-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>						
Стање 01. јануара. 2016. године	1.044	188.121	88.783	2.167	2.901	283.016
Нове набавке у току године		7.659	24.197	4.563		36.419
Продаја инвестиционих некретнина				(2.143)		(2.143)
<b>Стање 31. децембра 2016.</b>	<b>1.044</b>	<b>195.780</b>	<b>112.980</b>	<b>4.587</b>	<b>2.901</b>	<b>317.292</b>
<b>Исправка вредности</b>						
Стање 01. јануара. 2015. године		86.534	67.476			154.010
Амортизација за 2016. годину		7.003	5.987			12.990
Отуђивање и расхоровање						
<b>Стање 31. децембра 2016.</b>		<b>93.537</b>	<b>73.463</b>			<b>167.000</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2016. године</b>	<b>1.044</b>	<b>102.243</b>	<b>39.517</b>	<b>4.587</b>	<b>2.901</b>	<b>150.292</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2015. године</b>	<b>1.044</b>	<b>101.587</b>	<b>21.308</b>	<b>2.167</b>	<b>2.901</b>	<b>129.007</b>

#### 6.1.2.1. Земљиште

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2016. године исказало вредност земљишта у износу од 1.044 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4. Структура земљишта

Назив	31. децембар 2016. године
Земљиште градске депоније	210
Остало земљиште	834
<b>Укупно:</b>	<b>1.044</b>

Земљиште градске депоније је евидентирано у износу од 210 хиљаде динара и уписано у земљишне књиге број 285, катастарска општина Бачка Топола, парцела број 1207/3, 1776/5 и 1871, површине 64.908 м<sup>2</sup>.

Остало земљиште је евидентирано у износу од 834 хиљаде динара, уписано је у више листова непокретности, катастарске општине Бачка Топола и обухвата већи број парцела на којима се налази управна и помоћне зграде, објекти комуналних делатности и водопривреде, пословни простори и станови.

### Налаз

Комисија за попис нематеријалне имовине и основних средстава сачинила је пописну листу осталих основних средстава, која садржи и попис земљишта, у којој су евидентирани подаци о години прибављања, броју рачуна (конта) и набавној вредности земљишта, а који су на исти начин садржани и у књизи основних средстава.

Према подацима из пописне листе земљишта, као и података из књиге основних средстава, није било могуће уверити се на основу којих листова непокретности је извршено евидентирање земљишта, које катастарске парцеле Предузеће користи, које су површине земљишта, о којој врсти земљишта се ради и која је његова намена.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није одредило век трајања за земљиште градске депоније и за исто вршило обрачун амортизације, обзиром да земљиште градске депоније током коришћења губи употребну вредност.

На тај начин, Предузеће је поступило супротно параграфу 17.16. Одељка 17-Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

### Ризик

Вршењем пописа земљишта без увида у листове непокретности у којима се налазе бројеви катастарских парцела, постоји ризик од нереалног приказивања земљишта односно имовине у пословним књигама.

### Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта са тачно утврђеним бројевима катастарских парцела, површинама, врстом и наменом земљишта за које се исто користи, као и да за земљиште депоније одреди век трајања и изврши обрачун амортизације.

#### 6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 102.243 хиљаде динара на дан 31. децембар 2016. године чине:

Табела број 5. Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив објекта	31. децембар 2016. године
Објекти водовода	67.700
Објекти канализације	30.542
Управна зграда	449
Грађевински објекти - капеле	1.879
Грађевински објекти – погребна продавница	508
Остали објекти	1.165
<b>Укупно:</b>	<b>102.243</b>

Повећање вредности грађевинских објеката у 2016. години евидентирано је у износу од 7.659 хиљада динара и обухвата трошкове бушења и опремања бунара. Радови су извршени по основу две привремене ситуације: број 06-77/16 од 9. јуна 2016. године у износу од 5.176 хиљада динара и број 07-107/16 од 27. јула 2016. године у износу од 2.241 хиљаде динара. Остатак од 242 хиљаде динара су трошкови стручног надзора, накнада и такси за издавање услова заштите природе за хидрогеолошка истраживања.

### ***НЕП обрасци***

#### **Налаз**

Предузеће није достављало Дирекцији за имовину Републике Србије односно надлежном органу локалне самоуправе, НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима у претходном периоду, иако је у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, било у обавези да исте доставља.

#### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да надлежном органу јединице локалне самоуправе достави НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

### ***Правни основ за коришћење непокретности за обављање делатности утврђених оснивачким актом Предузећа***

#### **Налаз**

Републички геодетски завод, Служба за катастар непокретности Бачка Топола, донела је Решење број 952-02-5-267/2014-Ц од 26. јула 2016. године, којим се дозвољава упис права својине Општине Бачка Топола, над непокретностима (земљиште и грађевински објекти), које Предузеће користи у обављању својих редовних делатности.

Одлуком о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“, Бачка Топола, број 023-12/2013-V од 16. маја 2013. године, у члану 17. регулисано је да имовину Предузећа чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчаним средствима и хартијама од вредности и друга имовинска права, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини општине Бачка Топола.

Такође се наводи да Предузеће може користити средства у јавној и другим облицима својине, у складу са законом, одлуком оснивача и посебним уговором којим се регулишу међусобни односи, права и обавезе Предузећа са једне стране и општине Бачка Топола, са друге стране.

Законом о јавној својини, чланом 21. став 1. прописано је да јавно предузеће, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, а која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Имајући у виду да Предузеће ради обављања својих делатности, утврђених оснивачким актом, користи непокретности над којима оснивач има уписано право својине у листовима непокретности, неопходно је да се са оснивачем уреде међусобни односи око коришћења истих.

### Препорука број 7:

Препоручују се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања права и обавеза у вези са коришћењем непокретности приликом обављања своје делатности, а над којима оснивач има уписано право својине у листовима непокретности.

#### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Садашња вредност опреме на дан 31. децембра 2016. године у пословним књигама Предузећа је исказана у износу од 39.517 хиљада динара, а односи се на:

Табела број 6. Структура опреме

Назив	31. децембар 2016. године
Радне машине	672
Канцеларијски намештај	105
Рачунарска опрема	227
Транспортна средства	33.413
Алати	4.391
Остала опрема	709
<b>Укупно:</b>	<b>39.517</b>

Повећање вредности опреме у пословним књигама Предузећа евидентирано је у 2016. години у износу од 24.197 хиљада динара, и у највећој мери се односи на набавку аутоцистерне и накладача (камион подизач) од добављача „West truck“ доо, Београд, укупне вредности 20.984 хиљада динара. Преостали износ повећања на рачуну опреме у износу од 3.213 хиљада динара обухвата набавку дизел електричног агрегата од добављача „Енергоглобал“ доо, Футог у вредности 2.388 хиљада динара и вибро набијача и моторног чистача од добављача „Ролер“ сзр, Врбас у вредности од 825 хиљаде динара.

#### Налаз

У поступку ревизије, увидом у књигу основних средстава, утврђено је да у Предузећу, постоји део опреме која је у целини амортизована, односно која нема садашњу вредност.

За опрему, која нема садашњу вредност, а која се још увек користи, није правилно утврђен век коришћења односно трошкови амортизације нису адекватно сучељени са оствареним приходима у одређеним билансним периодима.

Набавна вредност ове опреме износи 6.803 хиљада динара (укупна набавна вредност опреме је 112.980 хиљада динара), а обухвата 293 појединачних ставки опреме од укупно 528 евидентираних ставки, што представља 55% од укупног броја.

Највећи део ове опреме односи се на канцеларијску и рачунарску опрему, оруђа и радне машине, која су набављена пре више од двадесет година, за коју је неопходно утврдити да ли су још увек у употреби односно да ли се од њиховог коришћења очекује прилив економских користи за Предузеће, како је то предвиђено параграфом 17.27. Одељка 17. - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

У складу са тим, Предузеће треба да изврши поновну процену корисног века употребе поменуте опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, да евидентира промене у својим пословним књигама, у складу са параграфом 17.19. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема и параграфима 10.15.-10.18 Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

За опрему од чијег коришћења се не очекује прилив економске користи за Предузеће, потребно је извршити престанак признавања, како је то предвиђено параграфом 17.27. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

На тај начин, Предузеће није реално исказало вредност опреме у пословним књигама, чиме је поступило супротно члану 19. и члану 21. Закона о рачуноводству.

### **Ризик**

Нереална процена корисног века коришћења постројења и опреме, има за последицу погрешно приказивање трошкова амортизације у билансима успеха одређеног периода и нереално исказивање вредности постројења и опреме на дан извештајног периода.

### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да изврши процену корисног века трајања за основна средства – опрему која је потпуно амортизована и у складу са извршеном проценом спроведе књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 17.19. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

#### **6.1.2.4. Инвестиционе некретнине**

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2016. године, на рачуну инвестиционих некретнина исказана је вредност од 4.587 хиљада динара која обухвата вредност изграђених гробница за више гробних места.

У ревидираном периоду, гробнице су изграђене на основу Уговора број 7/16 од 10. маја 2016. године, закљученим са предузећем „Терах нискоградња“ доо, Суботица, а након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Уговор предвиђа извођење грађевинских радова на изради гробница за два гробна места - 30 комада, односно гробница за четири гробна места - 15 комада, на источном и западном делу гробља у Бачкој Тополи. Вредност уговорених радова износи 1.173 хиљаде динара.

### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да је у 2016. години, према испостављеним обрачунским ситуацијама извођача радова, израђено и предато Предузећу 20 комада гробница за два гробна места, 15 комада гробница са четири гробна места и два колумбаријума. Материјал за израду гробница, Предузеће је прибављало по рачунима предузећа „Бачка-унион“ доо, Бачка Топола, док су радове на ископавању земље вршили запослени радници у Предузећу.

Предузеће није утврђивало појединачну цену коштања гробнице, узимајући у обзир утрошак материјала за израду, вредност утрошеног рада запослених радника, као и трошкове извођача радова, а која би представљала основу за израду калкулације производне цене коштања, као и контроле трошкова производње.



Предузеће нема устројено књиговодство за обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 66-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, и предузетнике.

Израђене гробнице Предузеће је требало да евидентира на рачуну залиха готових производа по цени коштања односно процењеној продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје у складу са параграфом 13.1. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Осим тога, било је у обавези и да искаже ефекте промена на залихама готових производа на крају обрачунског периода на рачуну повећања/смањења вредности залиха недоконаних и готових производа, у зависности од тога да ли је исказано повећање или смањење залиха у односу на почетно стање.

Гробнице су евидентирани на рачуну инвестиционих некретнина, иако се исте, не могу класификовати и рачуноводствено обухватити као инвестиционе некретнине, обзиром да не чине некретнину која се може тако дефинисати, у смислу параграфа 16.2.-16.3. Одељка 16 - Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП.

На тај начин, је за износ од 4.587 хиљада динара, у пословним књигама Предузећа, прецењена вредност инвестиционих некретнина, док залихе готових производа нису ни исказане.

### **Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да утврди цену коштања готових производа –гробница, сачињава радне налоге са свим неопходним елементима, у којима ће бити приказани сви директни трошкови материјала и рада, у циљу планирања и контроле трошкова производње, као и да евидентира залихе готових производа у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП.

#### **6.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми**

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 2.901 хиљаде динара (на 31. децембар 2015. године - 2.901 хиљада динара) и обухватају улагања у:

1. израду пројектне документације за санацију депоније у Бачкој Тополи у износу од 1.783 хиљаде динара и
2. изградњу канализационе мреже у улици Карађорђева, делу улице 1. маја и Његошеве у Бачкој Тополи у износу од 1.118 хиљада динара.

Пројектна документација обухвата вредност технолошког пројекта у износу од 1.671 хиљада динара, по фактури број 78/99 од 24. маја 2006. године, коју је израдило предузеће „Хидрозавод ДТД“ ад, Нови Сад и трошкове такси и добијања водопривредних услова у износу од 112 хиљада динара. На основу пројектне документације завршен је део радова на санацији и рекултивацији градске депоније, а остатак радова је везан за изградњу регионалне депоније, која је у току.

### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да је инвестиција у изградњу канализационе мреже у износу од 1.118 хиљада динара завршена, а да објекти нису пренети у употребу.

Увидом у презентовану документацију Предузећа која је извођач радова, утврђено је да је Предузеће доставило инвеститору - Општини Бачка Топола, прву привремену ситуацију о извршеним радовима изградње канализационе мреже у улици Карађорђева, делу улице 1. маја и Његошове у Бачкој Тополи, број 244 од 31. октобра 2014. године.

У Извештају о попису некретнина, постројења и опреме у припреми, са стањем на дан 31. децембра 2016. године, није приказана процена степена довршености појединачних инвестиција, нити је на увид стављен записник о извршеној примопредаји изведених радова, а према изјави руководства Предузећа, канализациона мрежа у наведеним улицама је у употреби.

### **Ризик**

Евидентирањем на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми, објеката који су завршени и налазе се у употреби, проузрокује ризик да се у пословним књигама не исказују некретнине, постројења и опрема на правилан начин, што имплицира и необрачунавањем трошкова амортизације који утичу на резултат пословања Предузећа.

### **Препорука број 10:**

Препоручује се Предузећу да некретнине које су завршене, а исказане су на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми, активира и стави у употребу у складу са параграфом 17.4. и 17.20. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

### **6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочни финансијски пласмани исказани су на дан извештајног периода у износу од 1.397 хиљада динара (на 31. децембар 2015. године у износу од 1.457 хиљада динара) и односе се на дугорочне стамбене зајмове дате запосленима за решавање стамбених потреба.

Предузеће је закључило два уговора са запосленима, један 2006. године са роком отплате на 20 година и други 2009. године са роком отплате на 40 година, уз могућност одобравања отплате и на краћи рок. Уговорима је предвиђено да се месечне отплатне рате усклађују у шестомесечним обрачунским периодима у складу са важећим прописима. Отплате месечних рата по зајмовима уредно се измирују.

На одобрене стамбене зајмове, у корист Предузећа, уписане су хипотеке на предметним непокретностима у висини износа одобрених зајмова.

### **6.1.4. Залихе**

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2016. године, залихе су исказане у износу од 9.376 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 7. Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2016. година	31. децембар 2015. година
<i>Залихе материјала</i>		
Материјал	4.133	6.043
Алат и инвентар	5.227	5.145
<b>Укупно:</b>	<b>9.360</b>	<b>11.188</b>

<b>Залихе робе</b>		
Роба у промету на мало	16	21
<b>Укупно:</b>	<b>9.376</b>	<b>11.209</b>

#### 6.1.4.1. Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се обрачун излаза (утрошака) са залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.

#### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да су руководиоци обрачунске јединице за комуналне делатности и обрачунске јединице за водовод и канализацију одговорни за сачињавање спецификација и требовања материјала потребног за рад. Након набавке истог, по пријему документације, саставља се пријемница у рачуноводственој служби, као и требовања материјала за утрошке материјала.

Увидом у презентована документа за пријем и издавање материјала утврђено је да иста нису ни оверена, нити потписана од стране одговорног лица.

Предузеће не поседује магацинске просторије за складиштење материјала који се набавља за потребе обављања делатности, него се исти испоручује од стране добављача на место где је неопходан (на место извођења радова и сл.).

Такође, нема ни ангажовано лице за обављање послова магацинског пословања, а према важећем Правилнику о организацији и систематизацији који је донет 15. октобра 2012. године, утврђено је да у Предузећу није систематизовано радно место магационера.

На тај начин, није било могуће утврдити које запослено лице у Предузећу је одговорно за кретање материјала (пријем и издавање), стање залиха материјала на крају извештајног периода, нити је било могуће потврдити исказано књиговодствено стање залиха на крају извештајног периода у износу од 4.133 хиљаде динара.

У Елаборату о попису Централне пописне комисије, са стањем на дан 31. децембра 2016. године, нису констатовани ни мањкови ни вишкови материјала, горива и мазива, алата и инвентара.

Са стањем на дан 31. децембра 2016. године, алат и инвентар у пословним књигама Предузећа је исказан у износу од 5.227 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће нема сачињено Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама и дужностима одговорних лица за руковање истим.

#### Ризик

Непостојање утврђене дужности и одговорности за послове пријема и издавања материјала, као и недоношење одговарајуће интерне регулативе о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, постоји ризик од неовлашћеног управљања истим.

### Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да одреди лице одговорно за пријем и издавање материјала, као и да сачини Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама и дужностима одговорних лица за руковање истим.

Увидом у аналитичку евиденцију материјала, утврђено је да у току обрачунског периода, за поједине врсте материјала, није било обезбеђено исправно вредновање утрошеног материјала по просечној пондерисаној цени у складу са параграфом 13.18. одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

На тај начин, су нереално исказани расходи периода, као и залихе материјала на дан састављања финансијских извештаја Предузећа за 2016. годину.

У 2017. години, током спровођења поступка ревизије, извршене су одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему које Предузеће користи у пословању, чиме је онемогућено евидентирање излаза материјала са залиха, пре евидентирања набавке материјала по рачунима добављача.

#### 6.1.4.2. Залихе робе

Залихе робе се мере по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези, трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Обрачун излаза са залиха робе, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Залихе робе у малопродаји исказане су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2016. године у износу од 16 хиљада динара, а обухватају погребну опрему на залихи.

Погребна опрема се у највећој мери, прибавља од предузећа „Услуга“, доо, Бачка Топола путем комисионе продаје када се Предузеће јавља у улози комисионара, а подаци о томе се воде у ванбилансној евиденцији. (Напомена 6.1.10. – Ванбилансна евиденција).

#### 6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31. децембра 2016. године исказана су у износу од 45.989 хиљада динара, а чине их:

Табела број 8. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. година	31. децембар 2015. година
Потраживања од купаца у земљи - правна лица	35.185	32.971
Исправка вредности потраживања од купаца-правна лица	(22.115)	(17.103)
	<b>13.070</b>	<b>15.868</b>
Потраживања од купаца - физичка лица	38.591	36.361
Исправка вредности потраживања од купаца-физичка лица	(5.672)	(5.826)

	<b>32.919</b>	<b>30.535</b>
<b>Укупно:</b>	<b>45.989</b>	<b>46.403</b>

Структура потраживања од купаца у земљи - правна лица евидентираних у износу од 13.070 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9. Структура потраживања од купаца-правних лица

Назив	-у хиљадама динара-	
	<b>31. децембар 2016. година</b>	
„Топола“ индустрија меса, дд, Бачка Топола	7.588	
Дом здравља др. Хаџи Јанош, Бачка Топола	4.296	
„Иномаг“ холдинг ад – у стечају, Бачка Топола	2.685	
„Термовент цс“ ливница челика, ад, Бачка Топола	1.161	
ОМВ Србија, доо, Београд	958	
„Агробачка“, ад, Бачка Топола	529	
„Аутобанат“ ад, Бачка Топола	483	
„Монтром“, Бачка Топола	416	
Месна заједница Гунарош	397	
„ДТД Криваја“, Бачка Топола	364	
„Услуга“ ад, Бачка Топола	337	
„АИК Бачка Топола“, ад, Бачка Топола	320	
„Житко плус“ доо, Бачка Топола	293	
Остали купци – правна лица и предузетници	15.358	
	<b>35.185</b>	
Исправка вредности потраживања (правна лица и предузетници)	(22.115)	
<b>Укупно:</b>	<b>13.070</b>	

За поменута потраживања послате су независне потврде салда у износу од 20.868 хиљада динара, што чини 87,38% од укупно исказаних потраживања.

Од укупно послатих независних потврда салда, потврђена су потраживања као усаглашена у износу од 6.374 хиљаде динара, што чини 30,54%, односно неусаглашена су потраживања од купаца-правна лица у износу од 11.371 хиљаду динара, што представља 54,21%. За 28 појединачних, независних потврда салда од укупно 55 послатих, постоји доказ да су послате, али нису враћене оверене од стране купаца-правних лица.

## Налаз

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, Предузеће је обелоданило да су потраживања од купаца - правних лица усаглашена путем ИОС-а, али није изнело вредност усаглашених, односно неусаглашених потраживања од купаца-правних лица, чиме је поступио супротно члану 18. Закона о рачуноводству.

## **Ризик**

Необелодањујући информације о стању потраживања од купаца, постоји ризик да корисници финансијских извештаја буду ускраћени за одговарајуће информације у финансијским извештајима Предузећа.

### **Препорука број 12:**

Препоручује се Предузећу да у Напоменама обелодани износ неусаглашених потраживања од купаца у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

Анализом структуре потраживања од купаца - правних лица исказаних у укупном износу од 13.070 хиљада динара, утврђено је да је Предузеће део поменутих потраживања у износу од 4.006 хиљада динара, исказало као спорна потраживања од купаца - правних лица, од чега се највећи део, односи на потраживања од предузећа „Иномаг холдинг“ Бачка Топола у износу од 2.684 хиљада динара, над којим је покренут стечајни поступак. Поменуто потраживање Предузећа према овом дужнику обезбеђено је заложним правом-хипотеком, на основу заложне изјаве стечајног дужника оверене пред Општинским судом у Бачкој Тополи, уписане у лист непокретности број 5764 Бачка Топола, к.о. Бачка Топола и чини је објекат металопрерађивачке индустрије број 13, површине 391 м<sup>2</sup>, на катастарској парцели број 6100/3.

На основу решења Привредног суда у Суботици, 12. маја 2016. окончан је поступак стечаја над дужником „Иномаг холдинг“ у стечају, Бачка Топола, у којем је имовина стечајног дужника продата у поступку јавног надметања и из које Предузеће није намирило своја потраживања, обзиром да је продајом непокретности намирен само поверилац Пореска управа филијала Бачка Топола.

Део исказаних потраживања у износу од 7.297 хиљада динара евидентиран је као утужена потраживања од купаца, од чега се највећи део односи на дужника „Топола“ индустрија меса, дд, Бачка Топола у износу од 5.006 хиљада динара за које је покренут судски поступак који је обустављен дана 19. јануара 2016. године, по Решењу привредног суда број 2 П 10/2015.

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица на дан 31. децембра 2016. године исказана су у износу од 32.919 хиљада динара, од чега су потраживања у износу од 8.713 хиљада динара, исказана као утужена потраживања, за које су покренути предлози за извршење на основу веродостојне исправе.

Укупно је покренуто 236 предлога за извршење на основу веродостојне исправе против извршних дужника - физичких лица ради наплате потраживања за пружене комуналне услуге, од стране 6 јавних извршитеља, од чега је решено 168 предмета.

За потрошаче-физичка лица на територији Месних заједница Карађорђево, Гунарош, Томиславци и Мали Београд, за које услуге одношења смећа обавља Предузеће, наплату истих, врше месне заједнице, којима Предузеће испоставља фактуре, на основу закључених уговора о пружању комуналних услуга. По том основу, у 2016. години, испостављене су фактуре поменутих месним заједницама у укупном износу од 2.580 хиљада динара, а највећи исказани износ неизмиреног дуга према Предузећу, са стањем на дан 31. децембра 2016. године, има Месна заједница Гунарош у износу од 396 хиљада динара.

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца - физичких лица, током 2016. године, Предузеће је сваког месеца слало опомене потрошачима о неизмиреној обавези за комуналне услуге, а укупно је послато 1257 опомена, односно 678 опомена пред тужбу са позивом потрошачима да закључе споразуме о репрограму дуга.

С тим у вези, закључено је 132 Споразума о репрограму дуга са дужницима-физичким лицима, којима се даје могућност плаћања неизмирених обавеза најдуже на 6 месечних рата.

#### 6.1.5.1. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у земљи приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10. Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Стање на дан 01.јануара 2016.	22.929
Исправка вредности на терет расхода	5.460
Укидање исправке вредности у корист прихода	(602)
Стање на дан 31.децембра 2016.	27.787

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2016. године исказана је у износу од 27.787 хиљада динара, од чега се на исправку вредности потраживања од купаца – правна лица односи 22.115 хиљада динара и исправку вредности потраживања од купаца – физичка лица односи 5.672 хиљада динара.

#### Налаз

Донетим изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. новембра 2013. године, које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, регулисано је да дефинитивно ненаплатива потраживања директно се отписују на терет осталих расхода, док потраживања од дужника у стечају и потраживања која нису наплаћена до дана доспећа, се појединачно процењују у циљу утврђиване вероватноће наплативости и индиректно се отписује на терет осталих расхода.

Предузеће је у току 2016. године, извршило исправку вредности потраживања од купаца –правних лица на терет расхода периода у укупном износу од 5.460 хиљада динара, која се односи на потраживања од три правна лица и то: „Житко плус“ доо, Бачка Топола у износу од 293 хиљаде динара, „Топола“ индустрија меса, дд, Бачка Топола у износу од 2.567 хиљада динара и Дом здравља др. Хаџи Јанош, Бачка Топола у износу од 2.600 хиљада динара.

За потраживања од купаца - физичких лица није исказано обезвређење, односно исправка вредности у пословним књигама за 2016. годину.

Предузеће није у поменутих изменама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, прецизно одредило рок наплате потраживања као критеријум (не)наплативости, чијим би истеком био у обавези да изврши исправку вредности истих,

нити је пружио доказе да је, на крају извештајног периода, вршило одмеравања ових потраживања у смислу њихове процене (не)наплативости (у целини или делимично) и у складу са тим спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама, чиме је поступило супротно параграфу 11.21 и 11.22. одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Обзиром на наведено, није било могуће потврдити исказана потраживања од купаца-физичких лица која у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан извештајног периода износе 32.919 хиљада динара.

### Ризик

Непоступање у складу са МСФИ за МСП одељак 11 - Основни финансијски инструменти, проузрокује ризик да обртна средства буду потцењена, што утиче на истинито и објективно приказивање финансијских извештаја.

### Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање потраживања од купаца - физичких лица у смислу наплативости, и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама, у складу са параграфом 11.21 и 11.22. одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

#### 6.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 667 хиљада динара, а чине их:

Табела број 11. Структура других потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2016. година	31. децембар 2015. година
Потраживања од запослених	6	10
Потраживања од државних органа и организација	440	440
Потраживања за више плаћен порез на добит	221	148
<b>Свега:</b>	<b>667</b>	<b>598</b>

### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је на рачуну потраживања од државних органа и организација евидентирана вредност од 440 хиљада динара, која се односе на формирана потраживања по основу исплаћених позајмица Синдикалној организацији ЈП „Комград“ Бачка Топола, а према донетим појединачним одлукама директора из 2012. и 2014. године.

Како поменута потраживања потичу из ранијег периода, Предузеће је било у обавези да изврши процену повраћаја средстава на име позајмице дате синдикалној организацији, те да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 11.21 и 11.22. одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.



## Ризик

Невршење процене повраћаја датих позајмица Предузећа другим правним лицима, која потичу из ранијег периода, проузрокује ризик да друга потраживања не буду реално исказана у пословним књигама, а што утиче на истинито и објективно приказивање финансијских извештаја.

### Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да преиспита стање потраживања од синдикалне организације ЈП „Комград“ Бачка Топола у укупном износу од 440 хиљада динара, која потичу из ранијег периода и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 11.21 и 11.22 одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

### 6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 205.000 хиљада динара, односе се на орочене депозите Предузећа, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12. Структура краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Опис	31. децембар 2016. година	31. децембар 2015. година
Орочени депозити – „Banka Intesa“ ад, Београд	-	38.000
Орочени депозити – Војвођанска банка ад, Нови Сад	205.000	135.000
<b>Укупно</b>	<b>205.000</b>	<b>173.000</b>

Током 2016. године, и у ранијем периоду, Предузеће је слободна новчана средства пласирало код Војвођанске банке ад, Нови Сад, закључењем више Уговора о ороченом депозиту на рок од 31-33 дана, са уговореном каматном стопом у висини од 3,3% годишње и то:

- Уговор о ороченом депозиту, закључен дана 07. марта 2016. године на износ од 100.000 хиљада динара;
- Уговор о ороченом депозиту, закључен дана 14. марта 2016. године на износ од 35.000 хиљада динара;
- Уговор о ороченом депозиту, закључен дана 31. марта 2016. године на износ од 70.000 хиљада динара;

По истеку уговореног рока од једном месеца, закључивани су нови Уговори о ороченом депозиту, на исти период, тако да су током ревидираног периода у 2016. години, слободна новчана средства Предузећа у укупном износу од 205.000 хиљада динара била орочена.

По том основу, је Предузеће је у пословним књигама евидентирало приходе од камата у укупном износу од 6.377 хиљада динара (Напомена 6.2.3. - Финансијски приходи).

### 6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина у пословним књигама Предузећа је исказана у укупном износу од 6.365 хиљада динара и односи се на:

Табела број 13. Преглед готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. година	31. децембар 2015. година
Текући (пословни) рачуни	6.196	55.375
Издвојена новчана средства	122	1
Девизни рачун	47	46
<b>Укупно:</b>	<b>6.365</b>	<b>55.422</b>

Стање на текућем пословном рачуну на дан извештајног периода исказано у износу од 6.196 хиљада динара чине новчана средства на текућем рачуну код следећих банака:

Табела број 14. Преглед текућих рачуна код банака

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. година
„Банка Intesa“ ад, Београд	2.099
„Војвођанска банка“, ад, Београд	4.017
„Поштанска штедионица“ ад., Београд	79
Управа за трезор-наменски рачун	1
<b>Укупно:</b>	<b>6.196</b>

Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31.децембра 2016. године.

У складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор<sup>18</sup>, Предузеће има отворен рачун, за уплате наменских новчаних средстава.

Благајничко пословање обавља се преко главне благајне и помоћне благајне за наплату погребних услуга у којима се уредно води благајничка документација. Рачуни за услуге од физичких лица наплаћују се готовински наплатом на благајни Предузећа, а готовинска средства из наведених благајни уплаћују се свакодневно преко прелазног рачуна на пословне рачуне Предузећа.

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.децембра 2016. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Ванредним пописом, током поступка ревизије, нису утврђене неправилности у благајни и руковању готовим новцем у Предузећу.

## Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће нема сачињен Правилник о благајничком пословању којим би била дефинисана организација благајничког пословања, документација неопходна за обављање благајничког пословања, контрола исте, третман мањкова и вишкова у благајни, поступак плаћања готовим новцем, уплате дневног

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ број 113/2013

пазара, а у циљу смањења ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

## Ризик

Непостојање интерне регулативе везане за благајничко пословање, постоји ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем од стране запослених.

### Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о благајничком пословању, којим ће се дефинисати организација благајничког пословања, а у циљу смањења ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

#### 6.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у укупном износу од 5.181 хиљаду динара односи се на исказан ПДВ по примљеним фактурама за месец децембар 2016. године, а који је евидентиран у пореској пријави за месец јануар 2017. године.

## Налаз

У поступку ревизије је утврђено да су у пословним књигама, на рачунима расхода, евидентирани поједине фактуре добављача у бруто износу, са исказаним ПДВ-ом, односно да Предузеће није искористило законску могућност одбитка претходног пореза у складу са чланом 27. Закона о порезу на додату вредност<sup>19</sup>, иако се ради о рачунима за које није предвиђено изузимање од одбитка претходног пореза у смислу члана 29. поменутог закона.

#### 6.1.10. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији на дан 31. децембра 2016. године, Предузеће је евидентирало вредност у износу од 293 хиљаде динара по основу средстава/обавеза за робу - погребну опрему, узете у комисиону продају од предузећа „Услуга“ доо, Бачка Топола.

#### 6.1.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа у износу од 123.794 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 15. Структура укупног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Основни капитал	51.384	51.384
Резерве	26.487	26.487
Нераспоређени добитак	45.923	36.821
<b>Укупно:</b>	<b>123.794</b>	<b>114.692</b>

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 5/2016

#### **6.1.11.1. Основни капитал**

Основни капитал ЈП „Комград“, Бачка Топола, чији је оснивач Општина Бачка Топола, чини државни капитал.

Државни капитал се обезбеђује из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач.

Државни капитал Предузећа исказан у пословним књигама на дан извештајног периода износи 51.384 хиљада динара и исти је усаглашен са капиталом исказаним у члану 16. Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“, Бачка Топола од 16. маја 2013. године, и у члану 21. Статута Предузећа од 5. јуна 2013. године,

Државни капитал јсказан у пословним књигама је усаглашен са подацима уписаним у Регистар привредних субјеката, код Агенције за привредне регистре, Решењем број БД 94769/2006 од 20. јануара 2006. године.

#### **6.1.11.2. Резерве**

У пословним књигама Предузећа, евидентирани су законске резерве у износу од 26.487 хиљада динара.

##### **Налаз**

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће вршило издвајање из добити у законске резерве закључно са 2013. годином.

Законске резерве представљају обавезну резерву формирану у складу са одредбама члана 51. Закона о предузећима<sup>20</sup>, који је био у примени пре Закона о привредним друштвима<sup>21</sup>, а којим је било прописано да се у обавезну резерву сваке године уноси најмање 5% од остварене добити, све док резерва не достигне најмање 10% основног капитала.

Одредбама Закона о привредним друштвима, који је заменио Закон о јавним предузећима, од 30. новембра 2004. године, није прописана обавеза постојања законских резерви, осим што је одредбом члана 270. тог закона прописано, да се добит пословне године, распоређује између осталог, и на законске резерве, ако су предвиђене посебним законом, или статутарне резерве ако су предвиђене статутом.

С обзиром да нема посебних закона којима се регулишу законске резерве, а ни статутом Предузећа, који је донет 5. јуна 2013. године и који је био на снази у ревидираном периоду, нису предвиђена издвајања на име статутарних резерви, неопходно је да Предузеће преиспита раније формиране законске резерве.

##### **Ризик**

Исказивање законских резерви у пословним књигама, без адекватног правног основа, проузрокује ризик од необјективног исказивања укупног капитала Предузећа.

---

<sup>20</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 29/96, ..., 36/02

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 125/04

### **Препорука број 16:**

Препоручује се Предузећу да у складу са измењеним законским прописима, као и измењеном интерном регулативом која се односи на формирање законских и статутарних резерви, преиспита основ њиховог даљег постојања у пословним књигама Предузећа у износу од 26.487 хиљада динара и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења.

#### **6.1.11.3. Нераспоређени добитак**

Нераспоређени добитак у износу од 45.923 хиљада динара односи се на добитак остварен у ранијим годинама у износу од 28.008 хиљада динара и добитак остварен у текућој години у износу од 17.915 хиљада динара.

ЈКП „Комград“, Бачка Топола је 29. децембра 2016. године уплатило износ од 8.813 хиљада динара у буџет Општине Бачка Топола, што представља 50% остварене добити у 2015. години.

Уплата је извршена у складу са Закључком Скупштине општине Бачка Топола, број 400-35/2016-V од 29. децембра 2016. године. У пословним књигама није евидентирана обавеза за уплату оснивачу дела добити, већ је за износ од 8.813 хиљада динара извршено директно умањење текућег рачуна задужењем рачуна нераспоређене добити ранијих година, што није у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено, да Предузеће до овог датума, није вршило уплату дела остварене добити оснивачу, иако је према члану 58. Закона о јавним предузећима било дужно да по завршном рачуну из претходне године уплати део остварене добити у буџет оснивача.

Према изјавама руководства, уплате дела добити Предузећа нису вршене пошто одлукама о буџету Општине из претходних година, нису били одређени висина и рок за уплату дела добити Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа није одлучивао о расподели добитка из 2016. године.

Изјавом Директора од 23. марта 2017. године се потврђује да је добит исказана по завршном рачуну за 2016. годину остала нераспоређена, да је став Надзорног одбора Предузећа, да се максимум 50% остварене добити уплати оснивачу, и да ће се коначан проценат утврдити ребалансом буџета Општине.

### **Препорука број 17:**

Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама исказе обавезу за уплату дела остварене добити по завршном рачуну за 2016. годину, у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима и обрати се оснивачу у циљу реализације исте.

#### **6.1.12. Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 2.031 хиљаду динара, а односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

Табела број 16. Промене на на рачуну дугорочних резервисањима

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених – стање на дан 01. јануара	1.726	1.626
Искоришћени износи у току периода		
- за отпремнине	(248)	
- за јубиларне награде	(1.346)	(1.800)
<b>Укупно:</b>	<b>(1.594)</b>	<b>(1.800)</b>
Додатна резервисања у току периода		
- за отпремнине	250	250
- за јубиларне награде	1.650	1.650
Укупно:	<b>1.900</b>	<b>1.900</b>
<b>Укупно:</b>	<b>2.031</b>	<b>1.726</b>

### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће извршило обрачун дугорочних резервисања по основу накнаде запосленима при одласку у пензију, као и накнаде за јубиларне награде, полазећи од података планираних у Програму пословања за 2016. годину.

При томе, у Програму пословања, одређено је да трошкови отпремнина износе 126 хиљада динара и трошкови јубиларних награда 1.500 хиљада динара, док у књиговодственим евиденцијама евидентирана су резервисања у износу од 250 хиљада динара за отпремнине и 1.650 хиљада динара за јубиларне награде.

Овакав обрачун дугорочних резервисања које је Предузеће извршило на темељу планираних података из Програма пословања, није у складу са параграфом 28.15. Одељка 28 - Накнаде запосленима, МСФИ за МСП, према којем се, приликом обрачуна резервисања утврђује садашња вредност обавеза на датум извештавања, која треба да одражава процењени износ примања који су запослени зарадили у замену за пружање својих услуга у текућем и претходним периодима.

Обрачун укључује процену односно актуарске претпоставке у вези демографских и финансијских варијабли које утичу на трошкове примања.

### Ризик

Обрачун дугорочних резервисања за накнаде запосленима при одласку у пензију, као и накнаде за јубиларне награде који се не темељи на релевантним актуарским претпоставкама, доводи до нереалног приказивања финансијских извештаја.

### Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да обрачун дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима изврши у складу са Одељком 28 - Накнаде запосленима, МСФИ за МСП.

### 6.1.13. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 473 хиљада динара и приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17. Промене на рачуну одложених пореских обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Почетно стање	325	304
Повећање у току године - разлика између амортизације за пореске и рачуноводствене сврхе x 10%	147	22
Заокружење	1	(1)
<b>Стање на крају периода</b>	<b>473</b>	<b>325</b>

### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће обрачун одложених пореских обавеза вршило на начин, да су одложене пореске обавезе утврђене на 31. децембар 2015. године у износу од 325 хиљада динара увећане за 147 хиљада динара јер је, на поменути износ додат износ разлике амортизације обрачунате за пореске сврхе у износу од 14.476 хиљада динара и рачуноводствене амортизације, обрачунате у финансијским извештајима за 2016. годину у износу од 12.991 хиљада динара, помножене са 10%.

Овакав начин обрачуна одложених пореских обавеза није у складу са параграфом 29.14. Одељка 29. - Порез на добитак МСФИ за МСП, којим су одложене пореске обавезе дефинисане као разлика између књиговодствене вредности сталних средстава који подлежу амортизацији и њихове пореске основице, нити у складу са чланом 39. Закона о порезу на добит правних лица<sup>22</sup>, којим је стопа дефинисана у износу од 15%.

### Ризик

Непримењивањем основица и стопа приликом обрачуна одложених пореских обавеза у складу са прописима узрокује да су позиције као и финансијски резултат у финансијским извештајима нереално исказане.

### Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да одложене пореске обавезе у 2016. години утврди у складу са Одељком 29. - Порез на добитак МСФИ за МСП и одредбама Закона о порезу на добит.

### 6.1.14. Краткорочне обавезе

Краткоткорочне обавезе које су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2016. године исказане у износу од 297.951 хиљада динара чине:

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 25/01 ,.....112/15

Табела број 18. Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Обавезе из пословања	2.345	1.714
Остале краткорочне обавезе	4.262	4.123
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.343	1.475
Пасивна временска разграничења	289.001	293.753
<b>Укупно:</b>	<b>297.951</b>	<b>301.065</b>

#### 6.1.14.1. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања које су исказане у износу од 2.345 хиљада динара чине обавезе према добављачима у земљи које су приказане са стањем на дан 31. децембра 2016. године у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19. Преглед добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. година
„Родгас“ доо, Бачка Топола	1.079
ЈП „Грађевинско земљиште и путеви“ Бачка Топола	571
„Smartcom“ доо, Бачка Топола	180
„Еуро петрол“ доо, Суботица	138
„Електросервис“ доо, Бачка Топола	92
„Тополатранс“ ад, Бачка Топола	48
<b>Укупно:</b>	<b>2.345</b>

Током поступка ревизије, достављене су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од 2.308 хиљада динара, и утврђено је да усаглашено стање обавеза са добављачима износи 1.217 хиљада динара што чини 52,73% од укупно послатих независних потврда салда.

Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, Сектор за јавна предузећа, месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику. Измиривањем новчаних обавеза према добављачима у законски прописаним роковима (45 односно 60 дана од дана пријема фактуре), Предузеће је поступило у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>23</sup>.

#### 6.1.14.2. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2016. године у износу од 4.262 хиљада динара, односе се на:

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 119/2012



Табела број 20. Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2.485	2.422
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	266	262
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	684	667
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	615	600
	<b>4.050</b>	<b>3.951</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе према запосленима	111	103
Обавезе према члановима надзорног одбора	39	39
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	38	7
Остале обавезе	24	23
	<b>212</b>	<b>172</b>
<b>Укупно:</b>	<b>4.262</b>	<b>4.123</b>

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада и нето накнада зарада које се рефундирају, са припадајућим порезима и доприносима на дан 31. децембар 2016. године у укупном износу од 4.050 хиљада динара, у потпуности се односе на неисплаћену зараду и накнаде зарада за децембар 2016. године. Обрачуната зарада за децембар 2016. године исплаћена је 10-ог јануара 2017. године.

Обавезе према запосленима у износу од 111 хиљада динара су обавезе за неисплаћене трошкове превоза са посла и на посао за децембар 2016. године.

Обавезе према члановима Надзорног одбора у износу од 39 хиљада динара се односе на неисплаћене накнаде члановима Надзорног одбора за децембар 2016. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 38 хиљада динара обухватају обавезе за накнаде по уговорима о делу у износу од 8 хиљада динара и обавезе за привремене и повремене послове у износу од 30 хиљада динара.

Остале обавезе у износу од 24 хиљаде динара чине обавезе према Привредној комори Војводине.

#### **6.1.14.3. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 2.343 хиљаде динара чине:

Табела број 21. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине  
-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Обавезе за порез из резултата	2.029	1.387
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	235	23
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	79	65
<b>Укупно:</b>	<b>2.343</b>	<b>1.475</b>

#### 6.1.14.4. Пасивна временска разграничења

На рачуну пасивних временских разграничења, у пословним књигама Предузећа исказан је износ од 289.001 хиљаду динара, а односи се на:

Табела број 22. Преглед структуре пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Обрачунате приходе будућег периода	105	105
Одложене приходе и примљене донације	288.896	293.648
<b>Укупно:</b>	<b>289.001</b>	<b>293.753</b>

#### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, на рачуну обрачунати приходи будућег периода евидентирало износ од 105 хиљада динара који обухвата ревалоризацију рата по уговорима о купопродаји два стана.

Ревалоризација је извршена налогом број 16/96 од 5. августа 2013. године, на начин да су за овај износ увећани остали дугорочни пламани и обрачунати приходи будућег периода, чиме је поступило супротно члану 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поменути износ Предузеће је требало да евидентира на рачуну прихода по основу уговорене заштите од ризика, уместо на рачуну обрачунатих прихода будућег периода, чиме је за износ од 105 хиљада динара потцењен финансијски резултат из ранијег периода. Отуда је неопходно да Предузеће изврши корекцију финансијског резултата из ранијег периода у складу са параграфима 10.19.-10.23 Одељак 10. – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

#### Ризик

Неправилним евидентирањем обавеза и прихода у пословним књигама, повећава се ризик од нереалног исказивања резултата у финансијским извештајима Предузећа.

### Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да за обрачунате приходе будућег периода у износу од 105 хиљада динара изврши исправку грешке у пословним књигама у складу са параграфима 10.19.-10.23 Одељак 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Одложени приходи и примљене донације на 31. децембар 2016. године су исказани у износу од 288.896 хиљада динара и обухватају средства примљена од оснивача - општине Бачка Топола на наменски рачун Предузећа по основу:

- инвестиционих активности у износу од 120.512 хиљада динара и
- текућих активности Предузећа у износу од 168.384 хиљада динара.

Табела број 23. Преглед средстава примљених за инвестиционе активности

-у хиљадама динара-

Сврха примљених средстава	Примљена средства до 31.12.2016.	Средства пренета на приходе до 31.12.2016.	Салдо на дан 31. децембар 2016. године
Фабрика воде	37.404	11.477	25.927
Канализација - Цветна улица, Улица 7. јула и Шумадијска улица	23.116	414	22.702
Канализација – Вашариште, Бачкопаланачка улица, Улица 23. октобра, Улица Матије Губца, Новосадска улица и Београдска улица	36.219	1.464	34.755
Водовод – Линдер насеље	27.070	358	26.712
Бунар Б8	12.000	1.584	10.416
<b>Укупно:</b>	<b>135.809</b>	<b>15.297</b>	<b>120.512</b>

### Налаз

Увидом у аналитичке картице основних средстава, утврђено је да је:

- Фабрика воде активирана 31.децембра 2009. године. Средства су примљена у износу од 37.404 хиљада динара и у истом износу су евидентирана као набавна вредност основног средства. Стопа амортизације утврђена је у висини 2%, да би у 2015. години повећана на 10%. Укупно обрачуната амортизација за ово средство је 11.221 хиљада динара, а на приходе по основу условљених донација је пренето 11.477 хиљада динара;
- Канализација - Цветна улица, Улица 7. Јула и Шумадијска улица, активирана 1.јануара 2014. године, део средстава примљен по Уговору број 95 од 18. априла 2013. године у износу од 10.000 хиљада динара, док су укупно евидентирана средства у износу од 23.116 хиљада динара. Набавна вредност основног средства евидентирана је у износу од 10.000 хиљада динара. Стопа амортизације је

утврђена у висини 2.5%, укупно обрачуната амортизација за ово средство је 729 хиљада динара, а на приходе по основу условљених донација је пренето 414 хиљада динара;

- Канализација Вашариште, Бачкопаланачка улица, Улица 23. октобра, Улица Матије Губца, Новосадска улица и Београдска улица активирана 30. јуна 2011. године, примљена средства су евидентирана по Уговору број 166 од 23.априла 2007. године у износу од 24.750 хиљада динара, док су укупно примљена средства исказана у износу од 36.219 хиљада динара. Набавна вредност основног средства евидентирана је у износу од 19.581 хиљада динара. Стопа амортизације је утврђена у висини 2.5%, укупно обрачуната амортизација за ово средство је 2.692 хиљада динара, а на приходе по основу условљених донација је пренето 1.464 хиљада динара;
- Водовод – Линдер насеље активирано 31.маја 2011. године, примљена средства су евидентирана у износу од 27.070 хиљада динара, док је набавна вредност основног средства евидентирана у износу од 16.609 хиљада динара. Стопа амортизације је утврђена у висини 3.3%, укупно обрачуната амортизација за ово средство је 3.429 хиљада динара, а на приходе по основу условљених донација је пренето 358 хиљада динара;
- Бунар Б8 активиран 30.априла 2011. године, примљена средства су евидентирана у износу од 12.000 хиљада динара, док је набавна вредност основног средства евидентирана у износу од 6.302 хиљада динара. Стопа амортизације је утврђена у висини 2.0%, укупно обрачуната амортизација за ово средство је 714 хиљада динара, а на приходе по основу условљених донација је пренето 1.584 хиљада динара.

Обзиром да, током поступка ревизије, није презентована комплетна документација која се односи на уговоре и окончане ситуације за извршене радове за поменута основна средства, а који су, према објашњењу одговорних лица, вршени ангажовањем сопствене радне снаге Предузећа, није било могуће потврдити вредност извршених радова, који су требали бити укалкулисани у набавну вредност тих средстава. Осим тога, Предузеће је у пословним књигама, по овом основу, требало да искаже и приходе од активирања сопствених учинака.

На тај начин, потцењена је исказана набавна вредност у пословним књигама и иста не одговара висини примљених средстава од оснивача која су добијена за њихову изградњу.

Како је обрачун амортизације средстава, вршен на тако умањене основице, нереално су исказани трошкови амортизације, док је укидање одложених прихода по основу примљених државних давања, вршено у висини која не одговара обрачунатим трошковима амортизације, чиме су нереално исказани и приходи у пословним књигама, као и финансијски резултат Предузећа.

На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 38. и члану 53. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијски извештај Предузећа.

## Ризик

Неправилним исказивањем набавне вредности основних средстава, обрачунатих трошкова амортизације, као и одложених прихода и примљених донација у пословним књигама, повећава се ризик од нереалног исказивања билансних позиција и резултата у финансијским извештајима Предузећа.

### Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу:

- да утврди правичну набавну вредност основних средстава која су прибављена из примљених средства од оснивача, и у складу са тако утврђеном вредношћу средстава изврши обрачун трошкова амортизације;
- да искаже приходе од активирања учинака по основу ангажовања сопствене радне снаге и утрошеног материјала;
- да изврши правилно укидање одложених прихода по основу примљених државних давања, као и да
- спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На рачуну одложених прихода и примљених донација, евидентирана су и средства која је Предузеће примило од оснивача, за обављање послова из својих текућих активности.

Табела број 24. Преглед средстава примљених за текуће активности

-у хиљадама динара-

Сврха примљених средстава	Примљена средства до 31.децембра 2016.	Средства пренета на приходе до 31.децембра 2016.	Салдо на дан 31.децембар 2016. године
Уређење градске депоније	3.000	-	3.000
Радови на одржавању атмосферске канализације	54.363	6.033	48.330
Радови у месној заједници Пачир	37.922	24.598	13.324
Радови на уређењу животне средине	9.485	4.985	4.500
Радови на водоводу у Зобнатици	10.732	-	10.732
Радови на одржавању водовода	66.226	7.873	58.353
Биолошка рекултивација земљишта	35.000	24.500	10.500
Наводњавање земљишта	3.935	-	3.935
Радови на управљању отпадом	7.500	-	7.500
Уређење јаркова	10.400	4.430	5.970
Уређење зелених површина	6.223	5.408	815
Радови на реконструкцији	1.425	-	1.425

канализације			
<b>Укупно:</b>	<b>246.211</b>	<b>77.827</b>	<b>168.384</b>

### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, по основу извршених радова из текућих активности, оснивачу испостављало месечне обрачуне изведених радова према ценовницима одобреним од стране оснивача, који нису били оверени од стране надзорног органа, нити су садржавали обрачунат порез на додату вредност за извршене услуге: уређења и одржавања зеленила, уређења градске депоније у Бачкој Тополи, сакупљања и збрињавања паса луталица, уређења и ископавања јаркова у Бачкој Тополи, као и одржавања система водовода и канализације у Бачкој Тополи.

Обрачуни немају за подлогу оверене грађевинске дневнике, већ се обрачуни сачињавају на основу записа о извршеним радовима у ручно писаној евиденицији техничког лица Предузећа. На тај начин, није било могуће потврдити, да ли су предвиђени радови у целини извршени, односно за који део примљених средстава од оснивача радови нису извршени.

Увидом у презентоване обрачуне изведених радова у ревидираном периоду, утврђено је да њихова укупна вредност у 2016. години износи 36.238 хиљада динара, док је Предузеће, по том основу, примило од оснивача средства у износу од 15.793 хиљаде динара.

Предузеће је у 2016. години, као и током ранијег периода, уплате оснивача по овом основу, исказивало на рачуну одложених прихода по основу условљених давања, иако је било у обавези да испоставља фактуре за поменуте услуге које су предвиђене Програмом пословања у оквиру његових редовних активности, да обрачуна и уплати припадајући порез на додату вредност, као и да исте евидентира на рачуну пословних прихода - прихода од пружених услуга у периоду када су исте извршене.

На тај начин, неосновано су умањени пословни приходи Предузећа, није извршен обрачун и исплата припадајућег пореза на додату вредност и није реално приказан финансијски резултат у финансијским извештајима Предузећа.

### Ризик

Неевидентирањем докумената о извршеним радовима у пословним књигама, нереално се исказују пословни приходи и резултат у финансијским извештајима Предузећа.

### Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да за примљена средства од оснивача за услуге из редовних активности Предузећа у укупном износу од 168.384 хиљаде динара преиспита да ли су радови извршени, да по том основу обрачуна и исплати припадајући порез на додату вредност, евидентира остварене пословне приходе у својим пословним књигама, док за добијена средства, за која у претходним периодима нису извршени радови, обрати се оснивачу у циљу одређивања употребе/повраћаја добијених средстава.

У току 2017. године, Предузеће је закључило са оснивачом, Општином Бачка Топола, уговоре о обављању послова из редовних делатности:

- Уговор о одржавању чистоће на површинама јавне намене и одржавање јавних зелених површина, број 023-2/2017- V од 10. јануара 2017. године,
- Уговор о радовима на рекултивацији депонија смећа на територији општине Бачка Топола, број 016-20/2017-V1 од 24. марта 2017. године и
- Уговор о обављању зимске службе, број 023-20/2017-V од 16. јануара 2017.године.

На основу закључених уговора, Предузеће, у 2017. години издаје месечне фактуре о извршеним радовима са обрачунатим ПДВ-ом.

## 6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добит пре опорезивања у износу од 20.732 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 167.899 хиљада динара и укупних расхода у износу од 147.167 хиљада динара, а који је умањен за порески расход периода у износу од 2.670 хиљада динара и умањен за одложене пореске расходе периода у износу од 147 хиљаде динара, што износи нето добитак од 17.915 хиљада динара.

У сегментима пословних, финансијских и осталих прихода и расхода исказан је добитак, док код прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказан је губитак, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25. Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни приходи/расходи	160.795	141.458	19.337
Финансијски приходи/расходи	6.655	9	6.646
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	-	5.460	(5.460)
Остали приходи и расходи	449	240	206
<b>Добитак из редовног пословања</b>	<b>167.899</b>	<b>147.167</b>	<b>20.732</b>
Порески расход периода			(2.670)
Одложени порески расход периода			(147)
<b>Нето добитак</b>			<b>17.915</b>

### 6.2.1. Пословни приходи

Структура пословних прихода, који су у пословним књигама Предузећа исказани у износу од 160.795 хиљада динара дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26. Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга	135.640	133.404

Приходи од премија, дотација, донација и сл.	24.804	17.553
Други пословни приходи	351	240
<b>Укупно:</b>	<b>160.795</b>	<b>151.197</b>

### 6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходе од продаје производа и услуга износе 135.640 хиљада динара, а чине их:

Табела број 27. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од пружања погребних услуга	7.043
Приходи од пружања услуга снабдевање водом за пиће	50.121
Приходи од одвођења отпадних вода	18.663
Приходи од одношења комуналног отпада	52.692
Приходи од испоруке топлотне енергије	3.217
Приходи од димничарских услуга	6
Приходи од осталих услуга	3.898
<b>Укупно:</b>	<b>135.640</b>

*Приходи од пружања погребних услуга* који су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 7.043 хиљаде динара, обухватају приходе од услуга сахрањивања на територији општине Бачка Топола, као и приходе од продаје погребне опреме и уређених гробних места.

Пружање погребних услуга регулисано је Одлуком о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге број 352-23/2016- V, коју је донело општинско веће Општине Бачка Топола, дана 5. децембра 2016. године. До доношења поменуте Одлуке, обављање погребних услуга било је регулисано Одлуком о сахрањивању и гробљима из 2006. године.<sup>24</sup>

Приходи се остварују по основу Решења о давању сагласности на цене погребних услуга ЈП „Комград“ Бачка Топола број 38-9/2013- V, које се примењује од 1. јануара 2014. године и на снази је било и у ревидираном периоду.

### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће евидентирало износ од 527 хиљада динара који се односи на продају погребне опреме узету у комисиону продају од предузећа „Услуга“ Бачка Топола, на рачуну прихода од продаје производа и услуга, уместо на рачуну прихода од продаје робе, чиме је поступило супротно члану 49. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

<sup>24</sup> „Службени лист општине Бачка Топола“ број 10/2006



## Ризик

Исказивањем прихода од продаје робе супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

## Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да приходе од продаје робе-погребне опреме евидентира у складу са чланом 49. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Приходи од пружања услуга снабдевања водом за пиће** потрошача на територији општине Бачка Топола, у пословним књигама Предузећа исказани су у износу од 50.121 хиљаде динара, а реализују се у складу са Решењем о давању сагласности на цене комуналних услуга ЈП „Комград“ Бачка Топола број 38-9/2013- V, донетим од стране општинског већа општине Бачка Топола, дана 23. децембра 2013. године.

Предузеће пружа услуге снабдевања водом за пиће потрошача у складу са Одлуком о снабдевању водом на територији општине Бачка Топола број 352-21/2016- V од 05. децембра 2016. године. У ревидираном периоду, на снази је била и Одлука о пречишћавању и дистрибуцији воде из 2004. године<sup>25</sup>.

Наведеним одлукама је регулисано да се утврђивање количине утрошене воде врши читавањем водомера за све категорије потрошача (физичка и правна лица), осим потрошача који немају уграђени водомер, а којима се потрошња утврђује према процени Предузећа. Месечни износ аконтације се утврђује на основу потрошње остварене у истом периоду претходне године.

**Приходи од одвођења отпадних вода** у износу од 18.663 хиљаде динара евидентирани су у пословним књигама Предузећа по основу Одлуке о одвођењу и пречишћавању отпадних и атмосферских вода на територији општине Бачка Топола број 352-22/2016-V од 05. децембра 2016. године, а до доношења поменуте Одлуке, на снази су биле Одлука о јавној канализацији и Одлука о одвођењу атмосферских вода у насељима општине Бачка Топола.

Током 2016. године, поднето је 283 рекламације од стране физичких лица за умањење задужења за комуналне услуге – накнаде за воду, канализацију, које решава Комисија за решавање рекламација потрошача сачињена од три члана које именује директор Предузећа. Вредност поднетих рекламација од потрошача у 2016. години износи 590 хиљада динара.

Према подацима техничке службе Предузећа, у 2016. години, вода квалитета за пиће која се системом јавног водовода дистрибуира правним лицима износи 62.584 м<sup>3</sup>, односно физичким лицима износи 659.056 м<sup>3</sup>, док количина испуштених вода износи 217.306 м<sup>3</sup>. Ове подаци су достављени ЈП „Воде Војводине“ у складу са Уредбом о висини накнада за воде за 2016. годину<sup>26</sup>.

---

<sup>25</sup> „Службени лист општине Бачка Топола број 15/2004

<sup>26</sup> „Службени гласник број. 10/2016

**Приходи од одношења комуналног отпада**, чине највећи део, у структури пословних прихода Предузећа, у износу од 52.692 хиљаде динара, а обрачунавају се у складу са Одлуком о одржавању чистоће у граду и насељима општине Бачка Топола и по ценама утврђеним поменутиим Решењем о давању сагласности на цене комуналних услуга ЈП „Комград“ Бачка Топола.

**Приходи од испоруке топлотне енергије** евидентирани су у пословним књигама Предузећа за 2016. годину у износу од 3.217 хиљада динара, а по основу Одлуке коју је донела Скупштине општине Бачка Топола од 06. октобра 2016. године о условима и начину снабдевања топлотном енергијом број 352-20/2016.

## Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је доношењем Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом број 352-20/2016, од 6. октобра 2016. године, Скупштина општине Бачка Топола, одредила ЈП „Комград“ Бачка Топола за обављање енергетске делатности од општег интереса и то: производњу топлотне енергије и дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом.

Од 2006. године, до момента доношења поменуте Одлуке, послови снабдевања топлотном енергијом на подручју општине Бачка Топола, били су у надлежности ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица.

Пре доношења Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом број 352-20/2016, од 6. октобра 2016. године, Предузеће се дописом број 236/1 од 09. септембра 2016. године, писменим путем обратило оснивачу ради указивања на уочене постојеће проблеме везане за отпочињање грејне сезоне 2016/2017, а који се односе на стање блоковске котларнице у улици Дунавска број 2, која је у неисправном стању, као и топловодне мреже, те да исте нису спремне за почетак грејне сезоне, о чему је сачињен и Записник о извршеном прегледу на терену.

Осим тога, Предузеће није предочило да поседује лиценцу за обављање енергетске делатности у складу са чланом 21. став 1. тачка 7. Закона о енергетици., а која је предвиђена и чланом 5. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом број 352-20/2016, од 06. октобра 2016. године.

Доношењем Решења о давању сагласности на цену комуналне услуге снабдевања топлотном енергијом испоручиоцу топлотне енергије број 38-10/2016 од 15. децембра 2016. године за грејну сезону 2016/2017. године, од стране општинског већа општине Бачка Топола, Предузеће је започело са остваривањем прихода по овом основу.

**Приходи од осталих услуга** обухватају приходе по основу одржавања и замене водомера у износу од 1.066 хиљада динара и остале приходе у износу од 2.898 хиљада динара који обухватају, у највећој мери у износу од 2.657 хиљада динара, испостављене фактуре ЈП за грађевинско земљиште урбанистичко планирање и уређење, Бачка Топола за пружене услуге по Уговору број 124 од 26. априла 2016. године за одржавање зеленог појаса поред локалних путева, машинског скидања нарасле банке и разастирање туцаника, а све према сачињеним радним налозима.

У складу са Правилником о врстама мерила за које је обавезно оверавање и временским интервалима њиховог периодичног оверавања<sup>27</sup>, Предузеће има обавезу да изврши замене водомера по истеку 5 година од уградње истих. У току 2016. године, а према подацима техничке службе, Предузеће је заменило 195 водомера потрошачима.

### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће услугу уградње водомера потрошачима наплаћује у износу од 3 хиљаде динара, са припадајућим ПДВ, а да иста није дефинисана у ценовнику који је донео Надзорни одбор Предузећа.

Осим тога, за обављање споредних делатности (димничарске услуге, услуге хватања паса луталица, услуге чишћења септичких јама аутоцистерном, рад специјалних возила-машина и сл.), Предузеће фактурише купцима по основу ценовника, које је донео Надзорни одбор Предузећа 28. новембра 2014. године, и који је био на снази у ревидираном периоду, а за који није прибављена претходна сагласност оснивача-општине Бачка Топола.

На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 60. Закона о јавним предузећима.

### **Ризик**

Остваривање прихода од услуга по ценама на који сагласност није прибављена од стране оснивача, проузрокује ризик од нарушавања заштите општег интереса у јавном предузећу.

### **Препорука број 24:**

Препоручује се Предузећу да у ценовнику дефинише цену за услугу уградње водомера потрошачима, као и да поднесе захтев оснивачу за добијање сагласности за утврђени ценовник Надзорног одбора за обављање осталих услуга.

#### **6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација**

Приходи од премија, субвенција, дотација су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 24.804 хиљаде динара.

### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да део прихода Предузећа евидентираних на рачуну прихода о премија, субвенција и дотација у износу од 20.325 хиљада динара чине приходи од вршења услуга из редовних делатности Предузећа и то: приходи по основу радова на одржавању зелених површина у износу од 7.511 хиљада динара, приходи по основу одржавања и реконструкције водоводне мреже у износу од 7.309 хиљада динара, затим износ од 1.892 хиљада динара се односи на уређење градске депоније у Бачкој Тополи, износ од 1.414 хиљада динара на рад зимске службе, износ од 1.381 хиљада динара на уређење јаркова, као и износ од 818 хиљада динара за збрињавање паса луталица.

---

<sup>27</sup> “Службени гласник РС”, број 110/2013

Поменуте приходе Предузеће није евидентирало на рачуну прихода од продаје услуга, већ на рачуну прихода од премија, субвенција и дотација, чиме је поступило супротно члану 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Преостали исказани износ од 4.479 хиљада динара, односи се на приходи по основу условљених донација, која подразумевају давања повезана са средствима, и за које је, у поступку ревизије утврђено, да их Предузеће није признавало као приход у периодима и у сразмери у којој се обрачунава амортизација средстава која су прибављена из тих давања. (Напомена 6.1.14.4. - Пасивна временска разграничења)

На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 53. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **Ризик**

Неевидентирањем прихода у пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру, постоји ризик да Предузеће нерeално искаже пословне и финансијске приходе и прикаже већи резултат у финансијским извештајима.

### **Препорука број 25:**

Препоручује се Предузећу да приходе од продаје услуга, као и приходе по основу условљених донација евидентира у складу са чланом 50. и 53. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **6.2.1.3. Други пословни приходи**

Други пословни приходи исказани су у пословним књигама у износу од 351 хиљаду динара и обухватају приходе од закупнина у износу 217 хиљада динара и остале пословне приходе у износу од 134 хиљаде динара.

*Приходи од закупнина* исказани у износу 217 хиљада динара обухватају приходе од издавања у закуп пословног простора, у улици Главној број 48, у Бачкој Тополи, површине 40 м<sup>2</sup> предузећу „Ролер“ доо, Врбас, на основу Уговора број 253 од 1. октобра 2015. године, који је закључен на неодређено време.

### **Налаз**

У вези са наведеним, утврђено је да Предузеће, приликом издавања у закуп пословног простора није испоштовало процедуру предвиђену Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Како члан 6. Уредбе предвиђа да се непокретне ствари у јавној својини дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и овом уредбом. Предузеће није предочило доказе да је спроводило поступак јавног надметања, нити доказе који би оправдали поступак давања у закуп непокретности у јавној својини путем непосредне погодбе.

**Остали пословни приходи** су исказани у износу од 134 хиљада динара обухватају приходе од наплаћених трошкова мобилних телефона од запослених у износу од 53 хиљаде динара, приходе од наплаћених новогодишњих пакетића од запослених који не остварују право на исте у износу од 15 хиљада динара, као и приходе од наплаћеног огрева за запослене путем умањења зараде у укупном износу од 66 хиљада динара.

### 6.2.2. Пословни расходи

Расходи из редовног пословања су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 141.458 хиљада динара и представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28. Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	516	426
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	(4.351)	(744)
Трошкови материјала	23.799	21.508
Трошкови горива и енергије	24.940	19.313
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	57.533	56.553
Трошкови производних услуга	13.617	16.522
Трошкови амортизације	12.991	11.913
Нематеријални трошкови	12.413	13.351
<b>Укупно:</b>	<b>141.458</b>	<b>138.842</b>

#### 6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у 2016. години износи 516 хиљада динара, и у највећем мери се односи на набавну вредност продате робе - погребне опреме у малопродаји у износу од 454 хиљаде динара.

#### 6.2.2.2. Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе

Предузеће је у пословним књигама на рачуну прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе исказало износ од 4.351 хиљаде динара, који се односи на приходе настале по основу утрошеног сопственог рада запослених радника на изградњи гробница.

#### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није утврдило вредност прихода од активирања учинака на основу стварних утрошака рада запослених радника који су били ангажовани на изради гробница, већ на бази цена гробница из ценовника.

Када се активирање сопствених учинака врши за даљу производњу нових производа, у овом случају гробница, не евидентира се приход на рачуну прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, него се утврђује ефекат промене на

залихама готових производа у пословним књигама, на крају обрачунског периода и исти се приказује на рачуну повећања/смањења залиха недовршене производње или готових производа.

На тај начин, су неосновано евидентирани приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у пословним књигама Предузећа и увећан је финансијски резултат Предузећа за текућу и претходне године, чиме је поступљено супротно члану 52. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **Ризик**

Неприказивањем ефеката промена на залихама готових производа на дан извештајног периода, проузрокује ризик од неистинитог и необјективног презентовање финансијских извештаја Предузећа корисницима финансијских извештаја.

### **Препорука број 26:**

Препоручује се Предузећу да утврди ефекат промене на залихама готових производа-изграђених гробница у пословним књигама Предузећа на крају обрачунског периода и исти прикаже на рачуну повећања/смањења залиха недовршене производње или готових производа.

#### **6.2.2.3. Трошкови материјала**

Структуру трошкова материјала који су исказани у износу од 23.799 хиљада динара чине трошкови материјала за израду у износу од 19.597 хиљада динара, и трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 4.202 хиљаде динара.

### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да се у рачуноводственој служби сачињавају требовања која нису оверена, ни потписана, чиме није било могуће потврдити исказане трошкове материјала у пословним књигама Предузећа.

Осим тога, на рачуну трошкова материјала евидентиран је рачун предузећа „Real impeks“ доо, Палић, за набавку и монтажу дубинске пумпе са подводним електромотором у износу од 438 хиљада динара, при чему Предузеће није на увид доставило радни налог чиме би се потврдило да је услуга монтаже дубинске пумпе стварно пружена.

Како се ради о резервном делу велике вредности, није било могуће потврдити да ли уградња овог резервног дела, представља повећање набавне вредности основног средства, јер продужава корисни век употребе истог односно повећава његов капацитет или уградња истог нема рачуноводствени третман накнадног издатка па се може признати као расход периода.

На тај начин, Предузеће је поступило супротно параграфу 17.5-17.6. Одељка 17-Некренине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

### Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише критеријуме признавања важнијих резервних делова и помоћне опреме и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 17.5-17.6. Одељка 17-Некренине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

#### 6.2.2.4. Трошкове горива и енергије

Трошкове горива и енергије у укупном износу од 24.940 хиљада динара чине:

Табела број 29. Структура трошкова горива и енергије

Назив	2016. година
Трошкови електричне енергије	7.391
Трошкови горива и гаса за возила	17.549
<b>Укупно:</b>	<b>24.940</b>

Трошкови електричне енергије су исказани у пословним књигама у износу од 7.391 хиљада динара по основу испостављених рачуна „ЕПС снабдевање“ доо, Београд, док су трошкови набавке горива и гаса за возила и радних машина у износу од 17.549 хиљада динара, евидентирани по рачунима добављача „Еуро Петрол“ доо, Суботица, и „Кнез петрол“ доо, Београд, а након спроведених поступака јавне набавке.

Предузеће поседује Правилник о условима и начину коришћења службеног возила од 25. фебруара 2008. године и сачињава месечне прегледе о ангажованости возила (службених возила и радних машина) са подацима о пређеној километражи и потрошњи горива по возилу.

Увидом у сачињење ручне евиденције о ангажованости службених возила и радних машина, утврђено је да исте садрже податке о пређеној километражи и потрошњи горива, али да су подаци кориговани, исправљани, прецртани, чиме поменуте евиденције нису поуздане.

#### 6.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2016. години у укупном износу од 57.533 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 30. Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	44.410	43.974
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.950	7.870

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	90	
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	741	741
Остали лични расходи и накнаде	4.342	3.968
<b>Укупно:</b>	<b>57.533</b>	<b>56.553</b>

### **Трошкови зарада и накнада зарада**

Начин обрачуна и исплату зарада регулишу одредбе Закона о раду<sup>28</sup>, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>29</sup>, Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>30</sup>, Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>31</sup>, као и општа акта Предузећа.

### **Налаз**

Директор Предузећа је дана 6. септембра 2016. године, донео Правилник о раду, којим су одређена права, обавезе и одговорности запослених у ЈП „Комград“ и на који су сагласност дали синдикална организација и Надзорни одбор Предузећа.

Међутим, поменути Правилник о раду је донет, без претходно прибављене сагласности оснивача, чиме је поступљено супротно члану 3. став 7. Закона о раду.

До доношења поменутог Правилника, у Предузећу се примењивао Правилник о раду из 2009. године, али који није садржавао одредбе о коефицијентима за обрачун зарада, тако да су се за обрачун и исплату зарада, примењивале одредбе Појединачног колективног уговора о правима, обавезама и одговорностима радника у ЈП „Комград“ Бачка Топола, из децембра месеца 1991. године, и његова допуна из 1995. године.

Доношењем Закона о раду<sup>32</sup>, током 2005. године, поменути колективни уговори престали су да важе, док је поменути Правилник о раду из 2009. године престао да важи 29. јануара 2015. године, усвајањем измена и допуна Закона о раду<sup>33</sup>.

На тај начин, током ревидираног периода, а почев од 2005. године, није постојао општи акт код послодавца на основу кога би били утврђени коефицијенти за обрачун зарада, а који су запосленима дефинисани у појединачним уговорима о раду.

Скупштина Општине Бачка Топола, Решењем број 02-88/2013-V од 10. октобра 2013. године, именовала је директора Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа закључио је уговор о раду са именованим лицем дана 25. марта 2013. године, којим је утврђена висина зараде на начин да се основна цена рада множи коефицијентом 7.00. У складу са поменутиим коефицијентом је вршен обрачун и исплата зараде у току 2016. године.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 75/2014

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 27/2014

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 93/2012

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 24/2005

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 75/2014



## Налаз

Увидом у презентовани уговор о раду, утврђено је да исти предвиђа да се основна зарада директора увећава, сходно резултатима пословања Предузећа одређеним додацима на плату и то: 30% по основу руковођења и 10% за координацију послова (са другим нивоима власти). По овом основу је директору Предузећа у 2016. години, исплаћена увећана зарада у укупном бруто износу од 676 хиљада динара.

Послови руковођења и координације, који су одређени као основ за исплату увећане зараде, представљају законом и Статутом утврђене послове из надлежности директора, док је чланом 59. Статута Предузећа, као и чланом 29. Закона о јавним предузећима, предвиђена и могућност исплате стимулације за директора, с тим што одлуку о исплати стимулације доноси Скупштина општине.

У поступку ревизије није предочена Одлука Скупштине општине Бачка Топола којом се директору Предузећа одобрава исплата стимулације.

Обзиром да Предузеће нема општи акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зараде, накнаде зараде и других примања, није било могуће потврдити да су обрачун и исплата зарада за ревидирани период, 2016.годину, вршени у складу са одредбама члана 105. Закона о раду.

## Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да прибави сагласност оснивача на Правилник о раду, и да по добијању сагласности усклади уговоре о раду свих запослених у Предузећу.

## Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, приликом обрачуна зарада запослених, није адекватно применило одредбе члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, јер није примењивало основицу за обрачун и исплату плата, која је била у примени на дан доношења поменутог Закона, у октобру 2014. године, и која се умањује за 10%.

У Предузећу, цена за најједноставнији рад, утврђена у октобру 2014. годину, износила је 22.546 динара и умањена за 10% у односу на основицу износи 20.291 динара. Предузеће је приликом обрачуна зарада, цену рада по радном часу за запослене у Предузећу, израчунавало на основу планиране масе зарада за тај месец, а примењене основице су приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40. Основице за исплату зарада у 2016. години

-у динарима-

Редни број	Месец	Износ умањених основице
1.	јануар	20.929
2.	фебруар	20.947
3.	март	20.545
4.	април	20.780

5.	мај	20.610
6.	јуни	20.925
7.	јули	21.132
8.	август	19.777
9.	септембар	22.270
10.	октобар	21.573
11.	новембар	20.542
12.	децембар	20.125

Према члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, ништаве су одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, донет за време примене овог закона.

На тај начин, износ од 3.463 хиљада динара, који је Предузеће уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на име привременог умањења зараде за све месеце у 2016. години у којима је дошло до промене цене рада, не одговара износу који би био уплаћен да је доследно примењен члан 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2016. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца приказана је у следећој табели:

Табела број 41. Структура зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Основна зарада за време проведено на раду	32.375
Увећана зарада за прековремени рад	11
Накнада за рад за време празника	112
Увећана зарада за минули рад	1.632
Накнада зараде за време годишњег одмора	3.665
Накнада зараде за плаћено одсуство	365
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.694
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.986
Накнада зараде за боловање до 30 дана	570
<b>Укупно:</b>	<b>44.410</b>

У току 2016. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>34</sup> сачињавало ЗИП-1 обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених и исте достављало на оверу оснивачу, као и ПП-ОПЈ, ПП ОД (обрасце) и ППП ПД пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање зараде/накнаде.

<sup>34</sup> "Службени гласник РС", број 27/2014

## **Налаз**

Увидом у предате ЗИП-1 обрасце за обрачун и исплату зарада запослених, утврђено је да исти не приказују структуру зараде, на начин евидентиран у аналитичким картицама зарада, нити су подаци усклађени са подацима датим на рекапитулацијама обрачуна зарада по месецима.

Директор Предузећа је, дана 15. октобра 2012. године, донео Правилник о организацији и систематизацији послова, којим је уређена организација и систематизација послова у ЈП „Комград“ Бачка Топола, услови за њихово обављање, као и друга питања од значаја за организацију рада и пословања.

Одлуком о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова од 12. октобра 2016. године уведено је ново радно место - ложач – за које је предвиђено четири извршиоца.

## **Налаз**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у законском року усагласило Правилник о организацији и систематизацији послова из 2012. године са изменама Закона о раду из 2014. године у делу који се односи на одређивање услова за рад на појединим пословима чиме, исти није усклађен са сачињеним Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини, а који се односи на дефинисана радна места са повећаним ризиком.

## **Ризик**

Неусаглашеност Правилника о организацији и систематизацији послова са одредбама Закона о раду и донетим Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини, проузрокује ризик од неправилног и непотпуног уређивања права, обавеза и одговорности из радних односа, безбедности и здравља на раду.

## **Препорука број 29:**

Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији послова усклади са одредбама Закона о раду и да у Правилнику утврди радна места са повећаним ризиком и посебне услове за рад на овим местима, у складу са постојећим Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини.

Према Статуту Предузећа, органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

## **Налаз**

У поступку ревизије утврђено је да, нису усаглашена акта Предузећа - Оснивачки акт ЈП „Комград“, Бачка Топола, измењен Одлуком о усклађивању одлуке о оснивању јавног предузећа за комунално стамбене грађевинске делатности „Комград“ ПО Бачка Топола и Статут Предузећа са одредбама Закона о јавним предузећима у делу који се односи на услове за избор председника и чланова Надзорног одбора и њихове надлежности и услове за избор директора Предузећа и његове надлежности,

### Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање Оснивачког акта и Статута Предузећа са одредбама Закона о јавним предузећима.

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

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, исказани у износу од 90 хиљада динара, односе на трошкове ангажовања једног лица на пословима ложача у котларници, у току новембра и децембра 2016. године, на основу Уговора број 291 од од 1. новембра 2016. године.

#### **Трошкови накнада члановима Надзорног одбора**

У току 2016. године, Предузеће је на име ових трошкова исплатило 741 хиљада динара у бруто износу.

Чланом 43. Статута Предузећа регулисано је да Надзорни одбор Предузећа има три члана од којих два именује оснивач, а један члан је представник запослених у Предузећу.

Скупштина Општине Бачка Топола је дана 27. јуна 2013. године донела Одлуку о утврђивању висине накнаде за рад члановима надзорних одбора у јавним предузећима чији је оснивач Општина Бачка Топола.

Одлуком је утврђена накнада за рад председника Надзорног одбора у износу од 17 хиљада динара и члановима Надзорног одбора у износу од 11 хиљада динара.

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

Остале личне расходе и накнаде у износу од 4.342 хиљада динара чине:

Табела број 42. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Отпремнине приликом одласка у пензију	250
Јубиларне награде	1.650
Солидарна помоћ	187
Накнаде трошкова превоза запослених на рад и са рада	1.222
Накнаде трошкова на службеном путу у земљи	6
Накнаде осталим физичким лицима која нису запослена код послодавца	1.027
<b>Укупно:</b>	<b>4.342</b>

#### **Отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде**

Предузеће је, евидентирало на рачуну остали лични расходи, отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 250 хиљада динара и јубиларне награде у износу од 1.650 хиљада динара.

У току 2016. године, исплаћене су отпремнине у износу од 248 хиљада динара, за два запослена у висини две просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, пошто су ови просеци били повољнији од просечне зараде запослених, као и јубиларне награде у износу од 1.346 хиљада динара (Напомена 6.1.12. Дугорочна резервисања).

Део у износу од од 1.134 хиљаде динара је исплаћен поводом дана Предузећа – 16. маја, на основу Одлуке директора Предузећа, број 148-1 од 16. маја 2016. године. Одлука је донета у складу са чланом 35. Правилника о раду. Исплата је извршена за 63 запослена у висини једнократних накнада од 18 хиљада динара по запосленом.

Део у износу од од 212 хиљаде динара је исплаћен на основу Одлуке о исплати јубиларних награда, број 318-1 од 21. новембра 2016. године. Исплата је извршена за пет запослених, који су у Предузећу напунили 10 година радног стажа (два запослена), 20 година радног стажа (један запослени) и 30 година радног стажа (два запослена).

Правилником о раду, чланом 35. предвиђено је право запослених на исплату јубиларне награде за навршених 10, 20 и 30 година рада. За 10 година је предвиђено да се исплати 50% просечне нето зараде остворена код послодавца за претходни месец, за 20 година 100% просечне нето зараде и за 30 година рада 150% просечне нето зараде.

### **Налаз**

У поступку ревизије утврђено да су извршена резервисања по наведеним основама евидентирана на рачуну осталих личних расхода, а не на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, чиме је поступљено супротно члану 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На тај начин, су у пословним књигама Предузећа, прецењени исказани остали лични расходи, а потцењени расходи по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

### **Ризик**

Приказивањем расхода у пословним књигама који, према природи, не одговарају врсти трошка предвиђеним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

### **Препорука број 31:**

Препоручује се Предузећу да трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених ( по основу отпремнина и јубиларних награда) евидентира у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### ***Солидарна помоћ запосленима***

Солидарна помоћ запосленима исказана је у износу од 187 хиљада динара и односи се на трошкове сахране чланова уже породице запослених радника и помоћ у лечењу запослених, и њихових чланова породице. Исплата солидарне помоћи запосленима извршена је у складу са чланом 34. Правилника о раду. На увид су достављене одлуке о исплати помоћи, као и рачуни за трошкове сахране и лечења.

### ***Накнада трошкова превоза на рад и са рада***

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2016. годину исплаћене су у износу од 1.222 хиљада динара. Трошкови се исплаћују у готовини, преко благајне, у висини цене дневне карте по ценовнику превозника „Бечејпревоз“ доо, Бечеј. Исплата је извршена у складу са чланом 27. Правилника о раду и чланом 118. Закона о раду.

### ***Накнаде осталим физичким лицима која нису запослена код послодавца***

Накнаде осталим физичким лицима која нису запослена код послодавца се односе на стипендије деци запослених које су у току 2016. године исплаћене у износу од 1.027 хиљада динара.

### **Налаз**

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, током 2016. године, вршило исплату стипендија за школовање деце запослених, по основу члана 7. Правилника о стипендирању деце запослених у ЈП „Комград“ Бачка Топола, иако стипендирање деце запослених није предвиђено у Програму пословања ЈП „Комград“ за 2016. годину, на који је оснивач дао сагласност, нити у Правилнику о раду од 6. септембра 2016. године.

Стипендистима је, у 2016. години, исплаћивано појединачно 3 хиљаде динара, односно 6 хиљада динара, у готовини на благајни Предузећа, док у закљученим уговорима о стипендирању деце запослених у ЈП „Комград“, Бачка Топола, није назначен износ месечне накнаде, тако да се из уговора не може утврдити износ стипендије који је одобрен сваком од стипендиста, услед чега овакви документи нису могли да послуже као основ за настанак пословне промене у пословним књигама.

Увидом у појединачна документа студената, утврђено је да је једном стипендисти одобрена стипендија, иако је у уверењу Високе техничке школе струковних студија из Суботице, број 03- од 03.октобра 2006. године, назначено да студент школске 2016/2017 по други пут уписује трећу годину студија, а чланом 3. уговора о стипендирању од 17. октобра 2016. године, назначено је да стипендиста, између осталог, губи право на стипендију, у случају да понавља, односно по други пут похађа исти разред - годину студија.

Према изјави одговорног лица финансијско-књиговодствене службе, поменути стипендиста је положио све испите до октобра 2016. године, а стипендија је плаћена за период од шест месеци док траје апсолвентски стаж.

### **Ризик**

Исплата средстава на име расхода физичким лицима која нису планирана Програмом пословања Предузећа, нити регулисана у Правилнику о раду, проузрокује ризик од неоснованог одлива новчаних средстава.

## Препорука број 32:

Препоручује се Предузећу да Програмом пословања предвиди трошкове стипендирања деце, као и да у Правилнику о раду дефинише услове за остваривање права на стипендије.

### 6.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга, у 2016. години, исказани су у износу од 13.617 хиљада динара, а чине их:

Табела број 43. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга	1.103	1.098
Трошкови за услуге одржавања	7.041	10.889
Трошкови рекламе и пропаганде	120	271
Трошкови осталих услуга	5.353	4.263
<b>Укупно:</b>	<b>13.617</b>	<b>16.521</b>

**Трошкови транспортних услуга** исказани су у укупном износу од 1.102 хиљада динара и односе се на трошкове мобилне и фиксне телефоније у износу од 863 хиљада динара који су настали по основу испостављених фактура добављача „Телеком Србија“ ад, Београд, као и трошкове за птт услуге у укупној вредности од 239 хиљада динара.

Предузеће поседује Правилник о коришћењу мобилних телефона који је донет 15. јануара 2008. године и којим је утврђено право запослених на коришћење мобилних телефона у службене сврхе, до лимита који се креће у интервалу од три стотине динара до 3.5 хиљаде динара, док Директор Предузећа нема ограничен лимит потрошње за мобилни телефон. За прекорачење лимита потрошње мобилних телефона, запосленима се умањује зарада.

**Трошкови за услуге одржавања** исказани су у укупном износу од 7.041 хиљада динара, и односе се на трошкове услуга одржавања основних средстава (водоводне мреже, опреме, инсталација, канцеларијског намештаја) у износу од 4.280 хиљада динара, трошкове аутоелектричарских услуга у износу од 426 хиљада динара евидентираних на основу фактура које је испоставио добављач „Бато“ Бачка Топола, трошкове одржавања возила у износу од 1.619 хиљада динара исказаних по основу више фактура добављача испостављених након споведеног поступка јавне набавке мале вредности, као и трошкове одржавања компјутерске мреже и канцеларијских машина у износу од 716 хиљада динара.

## Налаз

У поступку ревизије је утврђено да су у пословним књигама Предузећа, на рачуну трошкова за услуга одржавања, евидентиране фактуре добављача „Smartcom“ доо, Бачка Топола, на којима је исказано, да је у питању набавка рачунара и припадајуће рачунарске опреме, прибављене по основу закљученог Уговора о јавној набавци мале вредности број

ЈНМВ 4/2016, у износу од 1.266 хиљада динара, где је као предмет уговора одређена набавка добара - разне рачунарске опреме, а не услуга одржавања.

Рачунарску опрему са припадајућим деловима, набављену по основу више рачуна испостављених од добављача „Smartcom“ доо, Бачка Топола, Предузеће је требало да евидентира на рачуну основних средстава или алата и инвентара сходно дефинисаним рачуноводственим политикама, а не на рачуну расхода периода - трошкова одржавања, чиме није вршило правилно вредновање имовине, те је у пословним књигама потцењена вредност основне/обртне имовине, а прецењени исказани расходи периода, и нереално приказан финансијски резултат.

Осим тога, Предузеће је на овом рачуну евидентирало и трошкове набавке канцеларијског материјала по рачунима истог добављача у износу од 75 хиљада динара, уместо на рачуну трошкова осталог материјала, што је супротно члану 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### Препорука број 33:

Препоручује се Предузећу да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише критеријуме за признавање и вредновање опреме и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

**Трошкови рекламе и пропаганде** евидентирани су у износу од 120 хиљада динара и односе се на дата новчана средства по основу више уговора о донаторству закључених са различитим примаоцима донација - хуманитарним, образовним организацијама, удружењима и сл.

### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, евидентирало на рачуну трошкова рекламе и пропаганде новчана средства дата на име донација у износу од 120 хиљада динара по основу закључених уговора о донаторству, уместо на рачуну осталих расхода, чиме је поступило супротно члану 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Структуру трошкова осталих услуга** који су исказани су у износу од 5.352 хиљада динара чине:

Табела број 44. Структура трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови за услуге изградња гробница	1.044
Трошкови за услуге интернета	98
Трошкови за услуге на возилима	388
Трошкови за здравствени преглед радника	120
Трошкови услуга баждарења водомера	211
Трошкови за услуге анализа воде и животних намирница	771
Трошкови осталих услуга	2.720
<b>Укупно:</b>	<b>5.352</b>



**Трошкови осталих услуга-изградње гробница**, исказани су у износу од 1.044 хиљада динара, а обухватају трошкове извођења грађевинских радова на изградњи гробница, насталих након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и закљученог Уговора број 7/16 од 10. маја 2016. године са извођачем радова „Терах нискоградња“ доо, Суботица.

#### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће трошкове на изградњи гробница по основу фактура добављача „Терах нискоградња“ доо, Суботица, евидентирало на рачуну осталих услуга, уместо на рачуну трошкова производних услуга на изради учинака, чиме је поступило супротно члану 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Трошкови за услуге интернета**, исказани су у износу од 98 хиљада динара и у целости се односе на трошкове интернета по основу испостављених фактура добављача „Сат-Тракт“ доо, Бачка Топола.

#### **Налаз**

У поступку ревизије, увидом у презентоване фактуре добављача „Сат-Тракт“ доо, Бачка Топола, утврђено је да је Предузеће плаћало услуге регистровања домена и Web hosting base пакета за 2016., али да у истом периоду није поседовало интернет адресу, нити је објављивало податке чиме није обезбеђена јавност у раду.

На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 71. Закона о јавним предузећима и члановима 83. и 85. Статута Предузећа.

#### **Ризик**

Непостојање званичне интернет адресе Предузећа, проузрокује ризик да није обезбеђена јавност у раду, односно упознавање грађана са информацијама од јавног значаја.

#### **Препорука број 34:**

Препоручује се Предузећу да успостави званичну интернет адресу у циљу објављивања информација од јавног значаја у складу са чланом 71. Закона о јавним предузећима и члановима 83. и 85. Статута Предузећа.

#### **Налаз**

Осим тога, на рачуну трошкова за услуге интернета евидентиране и фактуре у месечним износима од по 2 хиљаде динара за услуге интернета које су пружене на истој адреси као што је адреса пребивалишта директора Предузећа, која је назначена у његовом уговору о раду. На основу презентованих рачуна није било могуће утврдити оправданост ових трошкова, односно да су поменути расходи настали у сврху обављања делатности.

**Трошкови за услуге на возилима** исказани су у укупном износу од 388 хиљада динара, а обухватају трошкове прања возила у износу од 96 хиљада динара по основу испостављених фактура добављача „Х Tim Logistic“ доо, Бачка Топола, трошкове за

редован сервис возила у износу од 29 хиљада динара, трошкове за вулканизерске услуге, у износу од 235 хиљада динара на основу Уговора о јавној набавци број 2/16-V од 9. марта 2016. године, закљученог са вулканизерском радњом „Фофо“ доо, Бачка Топола, као и трошкове за технички преглед возила у износу од 28 хиљада динара.

**Трошкови за здравствени преглед радника** исказани су у износу од 120 хиљада динара, и односе се на трошкове редовног систематског прегледа запослених радника, а настали су по основу испостављених фактура Дома здравља „Др Јанош Хаџи“, Бачка Топола.

**Трошкови за услуге баждарења** исказани су у износу од 211 хиљада динара, и у највећем делу се односе на сервис и ревитализацију водомера по рачунима предузећа „Инса“ ад, Земун.

**Трошкови за услуге анализа воде и животних намирница**, евидентирани су у износу од 771 хиљада динара, и у највећем делу се односе на трошкове анализе воде за пиће, по основу испостављених фактура добављача „Завод за јавно здравље“ Суботица.

**Трошкови осталих услуга** исказани су у укупном износу од 2.720 хиљаде динара, а обухватају трошкове електричне енергије на котларници у износу од 1.552 хиљада динара, трошкове израде акта о процени ризика и обуке запослених на основу Уговора број 31 од 18. јануара 2016. године, закљученим са Агенцијом за инжењеринг, безбедност и здравље на раду, заштиту од пожара и заштиту животне средине „Атлас“, Бачка Топола, у износу од 401 хиљаде динара, трошкове ангажовања лица за испомоћ при чишћењу снега, на основу Уговора број 14/2016 од 4. јануара 2016. године, са омладинском задругом „Љељо“ Бачка Топола, у износу од 134 хиљаде динара, трошкове обуке запослених, прегледа и испитивања радних машина и услова рада, по рачунима добављача „Институт за безбедност и превентивни инжењеринг“ доо, Нови Сад, у износу од 128 хиљада динара, трошкове набавке садница од добављача „Фиори“ доо, Суботица у износу од 148 хиљада динара и трошкове осталих услуга у износу од 357 хиљада динара.

## **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, на рачуну трошкова осталих услуга евидентирало плаћене фактуре за електричну енергију предузећа „ЕПС снабдевање“ доо, Београд, број 91-204-0260010-017 од 02. септембра 2016. године у износу од 288 хиљада динара и број 28-204-026000-017 од 03. октобра 2016. године у износу од 1.263 хиљаде динара, што укупно чини 1.552 хиљаде динара.

Рачуни су испостављени на име Скупштине станара „Видовданска 9“ и Скупштине станара „Степениште (Охњец Младен)“, у којима се налазе котларнице, а за које је требало извршити ремонт како би биле у функцији за грејну сезону 2016/2017 године.

Предузеће је, доставило на увид писмени допис, сачињен дана 17. октобра 2016. године, којим Председник Општине Бачка Топола, налаже Предузећу да измири дуговање које је према „ЕПС снабдевање“ доо, Београд, настало услед неплаћања рачуна за електричну енергију од стране поменутих Скупштине станара.

Како је, Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, донетом на седници Скупштине општине Бачка Топола, дана 6. октобра 2016. године, прописано да

производњу и снабдевање топлотном енергијом врши ЈП „Комград“ Бачка Топола, а да би се започело са производњом, дистрибуцијом и снабдевањем топлотном енергијом грађана општине Бачка Топола, било је неопходно измирити неизмирено дуговање за електричну енергију, које потиче из ранијег периода.

На тај начин, је за Предузеће настао неоснован расход и одлив новчаних средстава у износу од 1.552 хиљаде динара, иако оно није било субјект дужничко-поверилачког односа из кога је дуг за електричну енергију настао. Тиме су за поменути износ прецењени расходи текућег периода и потцењен финансијски резултат у пословним књигама Предузећа.

### **Препорука број 35:**

Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу накнаде трошкова за електричну енергију, у износу од 1.552 хиљаде динара, плаћених по налогу оснивача, а по рачунима који су испостављени на име Скупштине станара за неизмирен дуг из ранијег периода.

На рачуну осталих услуга, Предузеће је евидентирало рачун омладинске задруге „Љељо“ Бачка Топола, у износу од 134 хиљаде динара, за ангажовање задругара - 5 лица за послове испомоћи око чишћења снега, а у складу са закљученим Уговором број 14/2016 од 4. јануара 2016. године.

Поменуте трошкове Предузеће је требало да евидентира на рачуну трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима, а не на рачуну осталих услуга, чиме је поступило супротно члану 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На рачуну осталих услуга, Предузеће је евидентирало и расходе по основу набавке садница од добављача „Фиори“ доо, Суботица у износу од 148 хиљада динара, иако је исте требало да евидентира на рачуну залиха материјала.

#### **6.2.2.7. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације исказани су у износу од 12.991 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације грађевинских објеката у износу од 7.004 хиљада динара и трошкови амортизације опреме у износу од 5.987 хиљада динара.

#### **6.2.2.8. Нематеријални трошкови**

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама Предузећа за 2016. годину исказани у износу од 12.413 хиљада динара чине:

Табела број 45. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	2.250	3.049
Трошкови репрезентације	1.265	409
Трошкови премија осигурања	768	731
Трошкови платног промета	348	293

Трошкови чланарина	316	479
Трошкови пореза	7.019	8.077
Трошкови доприноса	-	-
Остали нематеријални трошкови	447	313
<b>Укупно:</b>	<b>12.413</b>	<b>13.351</b>

**Трошкови непроизводних услуга** исказани су у износу од 2.250 хиљада динара, а обухватају трошкове судских такси у износу од 126 хиљада динара и трошкови накнаде за штете грађанима, које је Предузеће исплатило по основу уједа паса у износу од 551 хиљада динара, затим трошкове ревизије финансијских извештаја Предузећа за 2016. годину по основу Уговора број 833/2016 закљученим са предузећем „Euroaudit“ доо, Београд у износу од 221 хиљада динара, трошкове мониторинга у износу од 468 хиљада динара, као и трошкове услуга за измене на рачунарским програмима у укупном износу од 884 хиљаде динара.

### Налаз

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију утврђено је да исказани трошкови услуга за измене на рачунарским програмима у укупном износу од 884 хиљаде динара, обухватају трошкове одржавања програма, за период јануар – децембар 2016. године, који су поверени агенцији „013 Soft“ из Панчева у износу од 122 хиљаде динара, као и трошкова одржавања хардвера и софтвера, и обнову лиценци за софтвер по рачунима предузећа „Smartcom“ доо из Бачке Тополе, у износу од 762 хиљада динара. Уз испостављене рачуне поменутих пружалаца услуга, нису садржане пријемнице, односно потврде, записници о примопредаји или друга писана документа, са потписом овлашћеног лица примаоца услуга, на основу које би се могло уверити да су фактурисане услуге пружене на начин и у количини које су назначене у испостављеним фактурама.

На тај начин, презентоване фактуре добављача не представљају рачуноводствене исправе, у смислу члана 8. и члана 9. Закона о рачуноводству, нити представљају доказ о насталој пословној промени, чиме није било могуће потврдити да су исказани расходи у пословним књигама настали у сврху обављања делатности

**Трошкови репрезентације** исказани су у износу од 1.265 хиљада динара и односе се на трошкове конзумације хране и пића, као и средстава за хигијену, које је Предузеће, у највећој мери остварило по основу фактура добављача ЗЗ „Бачка“, Бачка Топола у укупном износу од 384 хиљада динара, затим по рачунима предузећа „Cafe - Zona“ доо, Суботица, у износу од 202 хиљаде динара, као и од предузећа „Smartdirect“ доо, Бачка Топола, у износу од 363 хиљаде динара.

Предузеће је донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију од 20. фебруара 2008. године, који је био на снази и у ревидираном периоду, и којим је утврдило да се максимални износ средстава за репрезентацију утврђује Планом и програмом пословања, на годишњем нивоу. С тим у вези, Програмом пословања ЈП „Комград“ за 2016. годину, на име трошкова репрезентације, планиран је износ од укупно 400 хиљада динара, а остварен је у износу од 1.265 хиљада динара.

Поменути Правилником прописано је да право на коришћење средстава репрезентације имају директор, руководиоци стручних служби и друга лица из стручних служби, која директор овласти својом одлуком, али поједине фактуре добављача не прате писана

документа на основу којих је било могуће утврдити на која лица се односе настали трошкови репрезентације.

**Трошкови премије осигурања** евидентирани су у пословним књигама у износу од 768 хиљада динара и односе се на трошкове обавезног осигурања моторних возила за штету према трећим лицима, као и трошкове допунског и каско осигурања, по основу рачуна испостављених од компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд и „ДДОР“ Нови Сад, све у износу од 669 хиљада динара. Ови трошкови обухватају и трошкове колективног осигурања запослених, у износу од 47 хиљада динара и трошкове осигурања објеката у изградњи и осигурања уговорене одговорности извођача грађевинских радова, у износу од 55 хиљада динара, по основу фактура осигуравајуће куће „Сава осигурање“ а.д.о. Београд.

### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће евидентирало трошкове премије осигурања по основу испостављених фактура осигуравајућих кућа, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Осим тога, поменути трошкови, у целости су исказани на рачуну расхода периода, односно није вршено разграничење трошкова путем рачуна активних временских разграничења, како би исти били признати у обрачунском периоду на које се и односе, чиме Предузеће је поступило супротно члану 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

На тај начин, прецењени су трошкови премије осигурања, а потцењен рачун активних временских разграничења у пословним књигама, као и исказани финансијски резултат Предузећа.

### **Ризик**

Непоступање у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, проузрокује ризик од исказивања погрешних информација у финансијским извештајима Предузећа.

### **Препорука број 36:**

Препоручује се Предузећу да трошкове премије осигурања евидентира путем рачуна активних временских разграничења у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

**Трошкови платног промета** исказани су у износу од 348 хиљада динара и односе се на трошкове провизија за услуге платног промета, у износу од 296 хиљада динара, као и провизија за коришћење платних картица у износу од 51 хиљаде динара.

**Трошкови чланарина** евидентирани су у износу од 316 хиљада динара и односе се на трошкове чланарина Привредним коморама у износу од 309 хиљада динара и трошкове чланарине Инжењерске коморе у износу од 7 хиљада динара.

**Трошкови пореза** исказани су у укупном износу од 7.019 хиљада динара и обухватају:

- накнаде коришћења водопривредних објеката у износу од 3.203 хиљада динара евидентиране по основу Решења о утврђивању накнаде за коришћење водних објеката и система за одвођење отпадних вода ЈВП „Воде Војводине“, број 4-35/00182-16 од 19. априла 2016. године;
- накнаде за коришћење вода за грађане, у износу од 54 хиљада динара по Решењу о утврђивању накнаде за коришћење водног добра за 2016. годину, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, број 325-92/2016/92 од 01. јуна 2016. године;
- накнаде за одводњавање у износу од 41 хиљаде динара по основу Решења о утврђивању накнаде за одводњавање за 2016. годину, ЈВП „Воде Војводине“, број 4-35/00182-16 од 27. априла 2016. године;
- накнаде за заштиту вода за грађане, у износу од 160 хиљада динара;
- накнаде при регистрацији, у износу од 92 хиљаде динара;
- порез на оружје, у износу од 7 хиљада динара, као и
- остале трошкове пореза у износу од 3.463 хиљада динара који се односе на умањење зарада запослених, по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

## Налаз

Увидом у аналитичку евиденцију, у поступку ревизије, утврђено је да трошкови пореза исказани у износу од 3.463 хиљада динара, а који се односе на умањење зарада запослених, у складу са одредбама Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, нису правилно временски разграничени на периоде на које се односе, обзиром да су на овом рачуну у 2016. години, обухваћени износи пореза за децембар 2015. године и закључно са месецом новембром 2016. године.

На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 19. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

## Ризик

Неисказивање трошкова пореза у пословним књигама у периоду на који се исти односе, проузрокује ризик од нереалног утврђивања финансијског резултата Предузећа.

## Препорука број 37:

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама изврши корекцију на терет/корист финансијског резултата, а по основу трошкова пореза који се односе на умањење зарада запослених у складу са параграфом 10.19. и 10.20. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

**Остали нематеријални трошкови** исказани су у износу од 447 хиљада динара и односе се на трошкове претплате на стручну литературу у укупном износу од 246 хиљада динара, као и трошкове стручног оспособљавања и усавршавања у висини од 201 хиљаде динара за директора Предузећа.

## Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Надзорни одбор Предузећа, донео Одлуку број 323-3 од 31.октобра 2016. године, којом се за директора Предузећа, сnose трошкови стручног оспособљавања и усавршавања за програм специјалистичке обуке PHP development online, а према утврђеном плану и програму IT academy - Link Group, доо, Земун, све према закљученом Уговору број 2311/02/ИТА/16ср од 25. новембра 2016. године.

На увид је достављена електронска преписка директора Предузећа са „Link Group“ доо из Земуна – огранак „ITAcademy“, Београд, од 24. августа 2017. године, у којој је назначено да је директор Предузећа, од укупно додељених 12 обавезних курсева (предмета), успешно комплетирао 6 курсева и то: Увод у HTML и CSS, Core PHP Programming, Adobe Dreamweaver CC, Advanced PHP programming - Building Web, Core JavaScript Programming, MySQL програмирање и администрација, као и да би требало у наредном периоду (током 2017. године) да комплетира курсеве Advanced JavaScript и Ajax, Apache web server – администрација, XML / PHP програмирање, Веб криптографију, Интернет маркетинг и WordPress.

Наведени курсеви обухватају специјалистичку обуку из области информационих технологија и нису непосредно у функцији потреба процеса рада и пословања Предузећа. Како покривање расхода обвезника новчаном надокнадом или недосредним плаћањем има карактер зараде, Предузеће је било у обавези да обрачуна и уплати износ припадајућих пореза и доприноса у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

## Ризик

Непоступајући у складу са позитивним законским прописима, проузрокује ризик од неисказивања и неизмирења обавеза за порез и доприносе.

### Препорука број 38:

Препоручује се Предузећу да обрачуна и уплати порез и доприносе на износ исплаћених средстава у износу од 201 хиљаде динара на име специјалистичке обуке за директора Предузећа у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 13. и 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

### 6.2.3. Финансијски приходи

Структура финансијских прихода, исказаних у пословним књигама Предузећа у износу од 6.654 хиљаде динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 46. Структура финансијских прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Приходи од камата	6.654	6.413
Остали финансијски приходи	1	1
<b>Укупно:</b>	<b>6.655</b>	<b>6.414</b>

Приходи од камата у укупном износу од 6.654 хиљада динара обухватају приходе од камата по основу орочених депозита код пословне банке у износу од 6.377 хиљада динара, приходе од камата по основу депозита по виђењу у износу од 159 хиљада динара, као и приходе од камата обрачунате физичким лицима у износу од 118 хиљада динара.

#### 6.2.4. Финансијски расходи

Финансијске расходе, у износу од 9 хиљада динара чине евидентирани расходи камата у пословним књигама Предузећа.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине исказани у износу од 5.460 хиљада динара односе се у целини на расходе по основу индиректног отписа потраживања од купаца - правних лица.

#### 6.2.6. Остали приходи

Остали приходи евидентирани у износу од 449 хиљада динара обухватају приходе приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 47. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Наплаћена отписана потраживања	448	248
Приходи од смањења обавеза	1	10
<b>Укупно:</b>	<b>449</b>	<b>259</b>

#### 6.2.7. Остали расходи

Остали расходи евидентирани у износу од 240 хиљада динара обухватају расходе приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 48. Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	160	2.280
Остали непоменути расходи	80	
<b>Укупно:</b>	<b>240</b>	<b>2.280</b>

#### 6.2.8. Нето добитак / губитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2016. приказан је на следећи начин:



Табела број 49. Приказ нето добитка/губитка

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	20.732	19.761
Губитак из редовног пословања пре опорезивања		
Порески расход периода	(2.670)	(2.113)
Одложени порески расходи периода	(147)	(22)
<b>Нето добитак:</b>	<b>17.915</b>	<b>17.626</b>

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 50. Приказ обрачунатог пореза по пореском билансу

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
<b>Добитак пословне године</b>	<b>20.732</b>
<b>Губитак пословне године</b>	
Расходи који се не признају у пореском билансу	930
Усклађивање и корекција прихода	
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	12.991
Амортизација заснована на пореским прописима	14.467
<b>Пореска основица</b>	<b>20.186</b>
Обрачунати порез	3.028
Умањење за улагања у основна средства	(999)
<b>Обрачунати порез по умањењу</b>	<b>2.029</b>
Плаћене аконтације пореза на добит у 2016. години	(2.101)
Износ пореза на добит - претплата	<b>(72)</b>

## Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, у пореском билансу за 2016. годину, исказало обавезу за порез на добит у износу од 2.670 хиљада динара, али се приликом састављања пореског биланса није у потпуности придржавало одредби Закона о порезу на добит и то:

- на позицији пореског биланса - рачуни који нису документовани није исказан износ од 1.552 хиљаде динара по основу плаћених рачуна за електричну енергију која су испостављена на име Скупштине станара;
- на позицији пореског биланса - расходи који нису настали у сврху обављања пословне делатности није исказан укупан износ од 1.228 хиљада динара који обухвата исплате стипендија у износу од 1.027 хиљада динара и исплате за директора Предузећа на име трошкова похађања специјалистичке софтверске обуке у износу од 201 хиљаде динара;

- нису исказани износи на позицијама пореског биланса - отпремнина и новчаних накнада које су обрачунате, а неисплаћене у износу од 1.900 хиљада динара, као и обрачунате у претходном периоду, а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс у износу од 1.594 хиљада динара;
- на позицији пореске пријаве за уплаћене аконтације пореза, унет је износ од 2.101 хиљаду динара, уместо 714 хиљада динара.

## **Ризик**

Обрачунавајући пореза на добит на начин који не одговара одредбама Закона о порезу на добит, проузрокује ризик од нетачног утврђивања обавезе за порез на добит Предузећа и нереалног утврђивања финансијског резултата.

### **Препорука број 39:**

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију пореског биланса и измени пореску пријаву пореза на добит за 2016. годину у складу са одредбама Закона о порезу на добит Предузећа.

### **6.3. Извештај о осталом резултату**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом 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, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### **6.4. Извештај о променама на капиталу**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### **6.5. Извештај о токовима готовине**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовинских еквивалената и готовине током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

## **6.6. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са одељком 8 - Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП и то:

- вредност неусаглашених потраживања од купаца - правних лица и
- број и вредности судских спорова који се воде против правних и физичких лица.

## **7. Јавне набавке**

Правилником о организацији и систематизацији послова, предвиђено је да послове везане за јавне набавке у Предузећу обавља руководиоца опште службе, која је организационо смештена унутар службе заједничких послова.

### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да лице које обавља послове јавних набавки у Предузећу, нема положен стручни испит за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 40:**

Препоручује се Предузећу да именује лице коме ће бити омогућено полагање стручног испита за службеника за јавне набавке у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.

Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки, донет је 6. новембра 2015. године. Правилником се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора у ЈП „Комград“ Бачка Топола.

Планом набавки за 2016. годину, процењена је укупна вредност набавки у износу од 107.000 хиљада динара, од којих се на добра односи 85.850 хиљада динара, на услуге 9.650 хиљада динара, а на радове 11.500 хиљада динара.

У току 2016. године, Предузеће је вршило две измене Плана набавки, тако да се после измена, на добра односи износ од 108.750 хиљада динара, на услуге износ од 9.650 хиљада динара и на радове износ од 11.500 хиљада динара. Укупна вредност планираних набавки повећана је на 129.900 хиљада динара.

Увидом у тромесечне извештаје које Предузеће доставља Управи за јавне набавке, утврђено је да су, у току 2016. године, закључени уговори о јавним набавкама у

вредности од 115.912 хиљада динара, од којих се на добра односи 98.394 хиљада динара, на услуге 7.956 хиљада динара, и на радове 9.562 хиљада динара, што представља 89% планираних јавних набавки за 2016. годину.

Реализација Плана, остварена је кроз седам отворених поступака јавне набавке и десет поступака јавне набавке мале вредности.

У поступку ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, анализирани су следеће јавне набавке:

Табела 51. Преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку

-у хиљадама динара-					
Ред. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Вредност уговора без ПДВ
1	ЈН 1/16	Гориво	„Еуро Петрол“ доо, Суботица	26.01.2016.	10.143
2	ЈН 4/16	Цистерна за отпадну воду (аутофекалац)	„West Truck“ доо, Београд	12.10.2016	10.995
3	ЈН 5/16	Аугосмеђар са утоварним механизмом од 12 м3	„West Truck“ доо, Београд	12.10.2016.	12.905
4	ЈН 6/16	Аугосмеђар са утоварним механизмом 16 м3	„West Truck“ доо, Београд	12.10.2016.	14.895
5	ЈН 7/16	Возило аутоподизач за контејнере	„West Truck“ доо, Београд	12.10.2016.	9.989
6	ЈН 3/16	Грађевинске конструкције и материјали (2 партије)	Партија 1: „Унипрогрес“ доо, Рума	05.04.2016.	2.520
			Партија 2: „Бачка Унион“ доо, Бачка Топола	31.03.2016.	9.000
7	ЈН 2/16	Делови и прибор за возила и њихове моторе-резервни делови (9 партија)	Партија 1: „19. децембар“ доо, Пријепоље Партија 2: „Mais Commerce“ Нови Сад Партија 3: „19. децембар“ доо, Пријепоље; Партија 4: „Владекс“ доо, Велика Дренова Партија 5: „Владекс“ доо, Велика Дренова; Партија 6: „Mais Commerce“ Нови Сад; Партија 7: „Владекс“ доо, Велика Дренова; Партија 8: „Ролер“ доо Врбас Партија 9: „Чајка“ доо, Чачак	25.03.2016.	П1: 715 П2: 315 П3: 135 П4: 478 П5: 920 П6: 625 П7: 3.445 П8: 1.057 П9: 1.116
<b>Укупно:</b>					<b>79.253</b>

Табела 52. Преглед спроведених поступака јавне набавке мале вредности

-у хиљадама динара-

Ред. Бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Вредност уговора без ПДВ
1	ЈН 8/16 ЈН у области водопривреде	Радови на бушењу и опремању бунара за воду	„Геоинжењеринг БГП“ доо, Београд	18.05.2016.	7.870
2	ЈН 6/16	Услуга поправки и одржавања пумпи, вентила, славина... (2 партије)	Партија 1: „Реал импекс“ доо, Палић Партија 2: СЗР „Електро сервис“ Бачка Топола	04.04.2016.	П1: 2.181 П2: 2.625
3	ЈН 7/16	Грађевински радови	„Теракс нискоградња“ доо Суботица	10.05.2016.	1.691
4	ЈН 4/16	Рачунарска опрема	„Smartcom“ доо, Бачка Топола	17.03.2016.	1.266
5	ЈН 10/16	Мазут	„Кнежевић петрол“ доо, Батајница-Земун	10.11.2016.	4.447
6	ЈН 1/16	Електрична енергија	„Епс снабдевање“ доо, Београд	01.01.2016.	5.304
7	ЈН 9/16	Канте за смеће	„МНГ Пластик-Гогих“ доо Инђија	03.08.2016.	1.600
<b>Укупно:</b>					<b>26.984</b>

## 7.1. Неправилности уочене у поступку ревизије јавних набавки

### 7.1.1. Набавка робе без уговора о јавној набавци

Предузеће је извршило набавку добара и услуга без примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 1.386 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона прописани члановима 7., 7а., 39. став 2., члана 122. и 128. Закона о јавним набавкама и то:

- набавку половне моторне чистилице у вредности од 618 хиљада динара, дана 30. децембра 2016. године, од предузећа СЗР „Ролер“ Бачка Топола и
- набавку услуга осигурања у укупном износу од 768 хиљада динара од компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд и „ДДОР“ Нови Сад, као и осигуравајућег друштва „Сава осигурање“ а.д.о. Београд.

### 7.1.2. Прекорачење вредности уговора о јавној набавци

Дана 27. јануара 2016. године, покренут је отворени поступак јавне набавке обликован у две партије: - партија 1: цеви и арматуре и  
- партија 2: грађевински и припадајући материјали, укупне процењене вредности 13.400 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Предузеће је дана 5. априла 2016. године, за партију 1, са понуђачем „Унипрогрес“ доо, Рума, закључило Уговор број 3/16-I, у вредности од 2.520 хиљада динара, док је Уговор број 3/16-II -за партију 2, у вредности

од 9.000 хиљада динара, закључен, дана 31. марта 2016. године, са понуђачем „Бачка унион“ доо, Бачка Топола.

## Налаз

Увидом у аналитичку евиденцију, а на основу примљених фактура добављача „Унипрогрес“ доо, Рума, као и евиденције о реализацији уговора о јавној набавци, утврђено је да је Предузеће, за партију 1, по основу Уговора број 3/16-I, набавило робу у вредности од 3.225 хиљада динара, што је за 705 хиљада динара више у односу на вредност закљученог уговора.

### 7.1.3. Неправилности у вези са необјављивањем огласа о јавној набавци

## Налаз

Увидом у појединачне предмете јавних набавки, утврђено је да Предузеће није објављивало огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, за укупну вредност уговора од 92.427 хиљада динара, иако је њихова процењена вредност већа од вредности набавке из члана 39. Закона о јавним набавкама. На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 57., а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама.

Табела 53. Преглед предмета у којима огласи о јавној набавци нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број и датум уговора	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Процењена вредност набавке без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ
1	Бр. 1/16 од 26.01.2016.	Гориво	„Еуро Петрол“ доо, Суботица	12.000	10.143
2	Бр. 4/16 од 12.10.2016.	Цистерна за отпадну воду (аутофекалац)	„West Truck“ доо, Београд	12.000	10.995
3	Бр. 5/16 од 12.10.2016.	Аутосмећар са утоварним механизмом 12 м3	„West Truck“ доо, Београд	13.000	12.905
4	Бр. 6/16 од 12.10.2016.	Аутосмећар са утоварним механизмом 16 м3	„West Truck“ доо, Београд	15.000	14.895
5	Бр. 7/16 од 12.10.2016.	Возило аутоподизач за контејнере	„West Truck“ доо, Београд	10.000	9.989
6	П1:Бр. 3/16-I од 05.04.2016 П2:Бр. 3/16-II од 31.03.2016.	Грађевинске конструкције и материјали	П1: „Унипрогрес“ доо, Рума П2: „Бачка Унион“ доо, Бачка Топола	13.400	2.520 9.000

7	Бр. 8/16 од 18.05.2016	Радови на бушењу и опремању бунара	„Геоинжењеринг БГП“ доо, Београд	9.500	7.870
8	Бр. 1/2016 од 01.0.1.2016.	Електрична енергија	„ЕПС снабдевање“ доо, Београд	5.800	5.304
9	П1 и П3: Бр.2/16-I-III од 25.03.2016.  П2 и П6: Бр.2/16-II-VI од 25.03.2016.  П4 и П5: Бр.2/16-IV-V од 26.03.2016.  П7:Бр2/16-VII од 25.03.2016.  П8:Бр2/16-VIII од 25.03.2016.  П9:Бр.2/16-IX од 25.03.2016.	Делови и прибор за возила и њихове моторе-резервни делови (9 партија)	П1: „19. децембар“ доо, Пријеполје П2: „Mais Commerce“ Нови Сад П3: „19. децембар“ доо, Пријеполје; П4: „Владекс“ доо, Велика Дренова П 5: „Владекс“ доо, Велика Дренова; П 6: „Mais Commerce“ Нови Сад; П7: „Владекс“ доо, Велика Дренова; П8: „Ролер“ доо Врбас П 9: „Чајка“ доо, Чачак	10.600	П1: 715 П2: 315 П3: 135 П4: 478 П5: 920 П6: 625 П7: 3.445 П8: 1.057 П9: 1.116
<b>Укупно:</b>					<b>92.427</b>

#### 7.1.4. Неправилности везане за непотпуну садржину одлуке о покретању поступка

##### Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да у одлукама о покретању поступака јавних набавки које су обликоване по партијама, Предузеће није наводило процењену вредност за сваку партију посебно, него само збирну процењену вредност за целокупну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Описани недостаци, утврђени су у следећим поступцима јавних набавки:

-У отвореном поступку јавне набавке ЈН 3/16 - Грађевинске конструкције и материјали, која је обликована у две партије (партија 1: цеви и арматуре; партија 2: грађевински и припадајући материјали), у Одлуци о покретању поступка, која је донета 27. јануара 2016. године, наведена је укупна процењена вредност јавне набавке у износу од 13.400 хиљада динара, без навођења процењене вредности за сваку партију посебно;

-У отвореном поступку јавне набавке ЈН 2/16 - Делови и прибор за возила и њихове моторе (резервни делови за моторна возила), која је обликована у девет партија, у Одлуци о покретању поступка, донетој дана 27. јануара 2016. године, наведена је само укупна процењена вредност јавне набавке у износу од 10.600 хиљада динара, без навођења процењене вредности за сваку партију посебно;

-У поступку јавне набавке мале вредности, ЈН 6/16 - Услуга поправке и одржавања пумпи, вентила, славина и металних контејнера и уређаја, која је обликована у две партије (партија 1: одржавање и поправка пумпи и бунара; партија 2: електричарски радови на одржавању пумпи и електричних уређаја), у Одлуци о покретању поступка која је донета 8. фебруара 2016. године, наведена је само укупна процењена вредност набавке у износу од 4.850 хиљада динара, без навођења процењене вредности за сваку партију посебно.

#### **Препорука број 41:**

Препоручује се Предузећу да приликом доношења одлука о покретању поступака јавних набавки које су обликоване по партијама наводи процењену вредност за сваку партију посебно, а не само укупну процењену вредност јавне набавке.

#### **7.1.5 Јавна набавка 6/16-Услуга поправке и одржавања пумпи, вентила, славина и металних контејнера и уређаја**

##### **Налаз**

Дана 8. фебруара, Предузеће је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке чији је назив: „Услуга поправке и одржавања пумпи, вентила, славина...“. Међутим, у поменутој Одлуци о покретању поступка, у тачки 1, као предмет јавне набавке, одређени су радови на бушењу бунара за воду.

Истовремено, предмет јавне набавке јасно је дефинисан у позиву за подношење понуда из кога је видљиво да је јавна набавка обликована у две партије и то: партија 1: одржавање и поправка пумпи и бунара; партија 2: електричарски радови на одржавању пумпи и електричних уређаја.

Како, предмет јавне набавке у Одлуци о покретању поступка није јасно одређен, Предузеће је поступило супротно члану 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом која је на Порталу јавних набавки, објављена 18. марта 2016. године, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, за обе партије, предвиђена је референц листа изведених радова дефинисаних овом јавном набавком, за последње три године (2013., 2014., 2015. година), са износима, датумима и листама купаца - наручиоца, уз прилагање појединачних изјава, оверених од стране купаца којима је пружена услуга, чиме се доказује испуњеност овог услова.

Конкурсном документацијом, у оквиру одељка „Упутство понуђачима како да сачине понуду“, одређено је да обрасце и изјаве захтеване конкурсном документацијом, понуђач попуњава читко, а овлашћено лице их потписује и печатом оверава.

Увидом у понуду изабраног понуђача за партију 2, СЗР „Електро сервис“ Бачка Топола, утврђено је да понуђач није доставио референц листу пружених услуга за претходне три године, која је захтевана у оквиру додатних услова за учешће у поступку јавних набавки. Осим тога образац структуре понуђених цена од стране изабраног понуђача није печатан од стране овлашћеног лица, иако је оверавање потписа печатом, захтевано конкурсном документацијом.



На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, који прописује да ће Предузеће одбити понуду, због битних недостатака, ако понуђач не докаже да испуњава додатне услове захтеване конкурсном документацијом.

#### **7.1.6. Непоступање у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки**

Чланом 52. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки, предвиђено је да контролу јавних набавки у Предузећу врши директор или лице које он одреди, док је чланом 56. Правилника, дефинисана садржина извештаја о спроведеној контроли поступака јавних набавки.

#### **Налаз**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у складу са поменутиим Правилником, одредило лице задужено за контролу поступака јавних набавки. Сходно томе, у току 2016. године, нису састављани извештаји о спроведеној контроли правилности поступака јавних набавки у Предузећу.

#### **Ризик**

Непостојање контроле поступака јавних набавки у Предузећу, која је предвиђена Правилником, ствара ризик да се евентуалне грешке и неправилности, у току планирања, спровођења и извршења јавних набавки, не уоче и не отклоне благовремено.

#### **Препорука број 42:**

Препоручује се Предузећу да одреди лице, које ће у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки, обављати послове контроле поступака јавних набавки.

### **8. Потенцијалне обавезе**

У поступку ревизије, презентован је преглед судских спорова, у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца, против 8 правних лица, а укупна вредност спорова износи 496 хиљада динара.

Према подацима из правне службе, поднето је укупно 236 предлога за извршење на основу веродостојне исправе против извршних дужника - физичких лица ради наплате потраживања за пружене комуналне услуге, од стране 6 јавних извршитеља, од чега је решено 168 предмета.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, Предузеће није обелоданило информације о броју покренутих судских спорова, нити њихову вредност, за које постоји ризик да ће проузроковати промене у исказаној вредности имовине и обавеза.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**  
**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ГРАЂЕВИНСКЕ**  
**ДЕЛАТНОСТИ „КОМГРАД“ БАЧКА ТОПОЛА**

**С А Д Р Ж А Ј:**

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Извештај о осталом резултату**
- 4. Извештај о променама на капиталу**
- 5. Извештај о токовима готовине**

## 1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
<b>АКТИВА</b>				
<b>УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		151.671	130.464	137.790
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>				
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
<b>НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	6.1.2.	150.292	129.007	136.260
Земљиште	6.1.2.1.	1.044	1.044	1.044
Грађевински објекти	6.1.2.2.	102.243	101.587	108.336
Постројења и опрема	6.1.2.3.	39.517	21.308	20.519
Инвестиционе некретнине	6.1.2.4.	4.587	2.167	3.460
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.5.	2.901	2.901	2.901
Улагања на туђим некретностима постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
<b>БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
<b>ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.3.	1.379	1.457	1.530
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани	6.1.3.	1.379	1.457	1.530
<b>ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		272.578	287.344	254.789
<b>ЗАЛИХЕ</b>	6.1.4.	9.376	11.209	10.978
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.1.	9.360	11.188	10.961
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				

Финансијски извештаји  
Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола за 2016.  
годину

Роба	6.1.4.2.	16	21	17
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге				
<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.5.	45.989	46.403	41.211
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи	6.1.5.	45.989	46.403	41.211
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
<b>ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.6.	667	598	596
<b>ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.7.	205.000	173.000	148.000
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани	6.1.7.	205.000	173.000	148.000
<b>ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	6.1.8.	6.365	55.422	53.510
<b>ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.9.	5.181	712	494
<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>				
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>424.249</b>	<b>417.808</b>	<b>392.579</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	6.1.10.	293	276	263
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>		123.794	114.692	97.066
Основни капитал	6.1.11.	51.384	51.384	51.384
Акцијски капитал	6.1.11.1.			
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал	6.1.11.1.	51.384	51.384	51.384
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал				
<b>УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>				
<b>РЕЗЕРВЕ</b>	6.1.11.2.	26.487	26.487	26.487
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА(потражна страна рачуна групе 33 осим 330)				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА(дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
<b>НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>	6.1.11.3.	45.923	36.821	19.195
Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.11.3.	28.008	19.195	2.584
Нераспоређени добитак текуће године	6.1.11.3.	17.915	17.626	16.611
<b>УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>				
<b>ГУБИТАК</b>				
Губитак ранијих година				

Финансијски извештаји  
Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола за 2016.  
годину

Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	2.031	1.726	1.900
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.12.	2.031	1.726	1.900
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.1.12.	2.031	1.726	1.900
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.13.	473	325	304
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.14.	297.951	301.065	293.309
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.1.	2.345	1.714	2.630
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи	6.1.14.1.	2.345	1.714	2.630
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања				
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.2.	4.262	4.123	4.076
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.14.3.	2.343	1.475	1.815
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.14.4.	289.001	293.753	284.788
<b>ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>424.249</b>	<b>417.808</b>	<b>392.579</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	6.1.10.	293	276	263

**2. Биланс успеха**  
**за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године**

хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.	160.795	151.197
<b>I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b>			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	6.2.1.1.	135.640	133.404
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	6.2.1.1.	135.640	227.400
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	6.2.1.2.	24.804	17.553
<b>IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.3.	351	240
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		141.458	138.842
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	6.2.2.1.	516	426
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	6.2.2.2.	4.351	744
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	6.2.2.3.	23.799	21.508
<b>VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	6.2.2.4.	24.940	19.313
<b>VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.5.	57.533	56.553
<b>VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	6.2.2.7.	13.617	16.522
<b>IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	6.2.2.7.	12.991	11.913
<b>X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА</b>			
<b>XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	6.2.2.8.	12.413	13.351
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>19.337</b>	<b>12.355</b>
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	<b>6.655</b>	<b>6.414</b>
<b>I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	1	1

Финансијски извештаји  
Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола за 2016.  
годину

1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи	6.2.3.	1	1
<b>II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)</b>	6.2.3.	6.654	6.413
<b>III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>			
<b>Љ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	<b>9</b>	
<b>I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>			
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			
<b>II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	6.2.4.	9	
<b>III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>			
<b>З. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		6.646	6.414
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС</b>			3.014
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.5.	5.460	
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.6.	449	258
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.7.	240	2.280
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	6.2.8.	20.732	19.761
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	6.2.8.	20.732	19.761
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	6.2.8.	2.670	2.113
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	6.2.8.	147	22
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>	6.2.8.	<b>17.915</b>	<b>17.626</b>
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			



Финансијски извештаји  
Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола за 2016.  
годину

IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1.Основна зарада по акцији			
2.Умањена (разводњена) зарада по акцији			

**3. Извештај о осталом резултату  
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>A.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК		17.915	17.626
II НЕТО ГУБИТАК			
<b>Б.ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
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			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
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 (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
<b>I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>			

Финансијски извештаји  
Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола за 2016.  
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			
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		17.915	17.626
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

**4. Извештај о променама на капиталу  
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године**

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	51.384		26.487
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	51.384		26.487
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	51.384		26.487
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	51.384		26.487
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			

*Финансијски извештаји  
Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола за 2016.  
годину*

	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	51.384		26.487
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			19.195
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			19.195
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			28.008
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			8.813
	б) промет на потражној страни рачуна			17.915
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			45.923
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добитци или губици	Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2015. године			

*Финансијски извештаји*  
*Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола за 2016.*  
*годину*

	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштва	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хецинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			

*Финансијски извештаји  
Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола за 2016.  
годину*

	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна		97.066	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		97.066	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна		114.692	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			

Финансијски извештаји  
Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола за 2016.  
годину

	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		114.692	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		9.102	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			

**5. Извештај о токовима готовине  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године**

-у хиљадама динара-

ОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	170.226	173.049
1. Продаја и примљени аванси	145.713	141.021
2. Примљене камате из пословних активности	6.654	6.194
3. Остали приливи из редовног пословања	16.059	25.834
II Одливи готовине из пословних активности	150.864	132.971
1. Исплате добављачима и дати аванси	72.805	69.540
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	69.128	56.488
3. Плаћене камате		
4. Порез на добитак	2.101	2.296
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	6.830	4.647
III Нето прилив готовине из пословних активности	19.362	40.078
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	36.419	5.953
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	36.419	5.953
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	36.419	5.953
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		

*Финансијски извештаји*  
*Јавног предузећа комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола за 2016.*  
*годину*

3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
<b>II Одливи готовине из активности финансирања</b>	32.000	32.213
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	32.000	32.213
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
<b>III Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		
<b>IV Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	32.000	32.213
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	170.226	173.049
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	219.283	171.137
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		1.912
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	49.057	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	55.422	53.510
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	6.365	55.422

