



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДИТЕЉ“ СРБОБРАН
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2183/2017-06/9
Београд, 21.децембар 2017. године**

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈКП „Градитељ“, Србобран**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања ЈКП „Градитељ“
Србобран**

**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 ЈКП "Градитељ" Србобран

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈКП „ГРАДИТЕЉ“ СРБОБРАН

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градитељ“, Србобран (у даљем тексту: ЈКП „Градитељ“, Србобран 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 комуналног предузећа „Градитељ“, Србобран 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 има основних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 32.159 хиљада динара, која су и даље у употреби, а за која није вршило преиспитивање корисног века употребе, 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.

2) Предузеће је на крају извештајног периода, вршило одмеравања потраживања од купаца-физичких лица за комуналне услуге у смислу њихове процене наплативости, на начин да је извршена збирна процена (не)наплативости за велики број малих потраживања од физичких лица за комуналне услуге која нису у процесу извршења, поређењем процента наплате комуналних услуга на последњи дан текуће (2016. године) и претходне године (2015. године), чиме није на реалан начин одмерило свако појединачно потраживање од физичких лица у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не. На тај начин је поступљено супротно параграфу 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Није било могуће потврдити исказана потраживања од купаца - физичких лица за комуналне услуге, која у пословним књигама, са стањем на дан извештајног периода износе 54.558 хиљада динара.

3) Предузеће за износ од 2.736 хиљада динара није извршило умањење одложених прихода и примљених донација у корист рачуна прихода од условљених донација за објекте и опрему који су стављени у употребу у току 2015. и 2016. године, чиме је поступило супротно параграфу 24.4. Одељка 24. - Државна давања МСФИ за МСП.

За део новчаних средстава на име донација примљених у бруто износу, Предузеће је извршило набавку добара и услуга и по рачунима добављача остварило право на одбитак претходног пореза у износу од 2.441 хиљаде динара, при чему са оснивачем није регулисало да ли постоји обавеза враћања средстава по основу искоришћеног претходног пореза на додату вредност или добијена средства представљају приход Предузећа, те сходно томе није спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 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.

Скретање пажње

Предузеће има закључен Уговор број 463-4/16-II о давању просторија – објеката и мреже који су у јавној својини општине Србобран на коришћење ЈКП „Градитељ“, Србобран, од 28. децембра 2016. године. За део, објеката и мрежа, Предузеће је фактички корисник, односно налази се у поседу истих, које је евидентирало у својим пословним књигама, део објеката (гробља, капеле, магацинске просторије и сл.) нису евидентирани у пословним књигама, а користе се у процесу рада и пословања, док део пословних простора, који су се издавали у закуп, Предузеће је у обавези да врати општини Србобран. Поменути имовина је била предмет процене, која је извршена у 2017. години, од стране овлашћеног проценитеља, али Уговор није у целости реализован, у смислу успостављања књиговодствене евиденције непокретности поверених на коришћење.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

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 предузећа „Invent revizija“ доо, Нови Сад, који је у свом извештају од 18. 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.

¹ „Службени гласник РС“, број 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне 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, 21.децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градитељ“, Србобран 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 комуналног предузећа „Градитељ“, Србобран, 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 није ускладило вредност државног капитала који је евидентиран у пословним књигама, са стањем на дан 31.децембра 2016. године у износу од 193.151 хиљаде динара, са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа.

2. Код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, Предузеће:

- је појединим запосленима, уговором о раду, утврдило коефицијенте за обрачун зарада, који не одговарају степену стручне спреме, коју они поседују, док поједини персонални досијеи запослених не садрже доказе о стручној спреми;

-је закључило уговор о раду са једним лицем, које је радило по уговору на одређено време нешто краће од четири године, све до пријема у радни однос на неодређено време, што је у супротности са чланом 37. став 2. Закона о раду³;

- је преузело у радни однос једно лице, по основу споразума између два корисника јавних средстава, закљученог са ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, у складу са чланом 4. став 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁴, али о томе није обавестило Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, у законском року од пет дана, што је супротно члану 4. став 4. поменуте Уредбе;

- је закључило уговоре са два физичка лица, по основу обављања привремених и повремених послова, у трајању дужем од 120 радних дана, што је супротно члану 197. став 1. Закона о раду, а у периоду од јануара до децембра, имало месечно од 9 до 18 запослених и ангажованих лица, по основу уговора на одређено време, уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима, што је у супротности са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

- приликом обрачуна зарада запослених, није адекватно применило одредбе члана 4. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵, јер није примењивало основицу за обрачун и исплату зарада, која је била у примени на дан доношења поменутог Закона, у октобру 2014. године и која се умањује за 10%, док је топли оброк и регрес исплаћивало у износу већем или мањем у односу на извршене исплате у октобру 2014. године;

- отпремнине у износу од 384 хиљада динара, за два запослена, којима је радни однос престао 26. октобра 2016. године односно 31. децембра 2016. године због одласка у

³ „Службени гласник РС“ број 75/2014

⁴ "Службени гласник РС", број 59/2015

⁵ "Службени гласник РС", број 116/2014

пензију, није евидентирало на рачуну остали лични расходи, у 2016. години, када су донета Решења о исплати, а обрачун и исплата тих отпремнина извршена је у већем износу, полазећи од података о просечним зарадама Републичког завода за статистику у моменту исплате, током 2017. године, уместо према подацима о просечним зарадама који су важили на дан доношења Решења;

- је приликом утврђивања износа који треба исплатити запосленима по основу стицања права на јубиларну награду, као основицу за обрачун просечне зараде у 2016. години, узимало износ исплаћених зарада пре њиховог умањења, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, иако је чланом 67. став 3. Колективног уговора, дефинисало износ јубиларне награде, који се утврђује према просечној заради исплаћеној код Послодавца;

- је запосленима исплатило солидарну помоћ за набавку лекова, без подношења адекватне медицинске документације, издате од стране референтне здравствене установе односно лекарске комисије, која би потврдила да се ради о случајевима дуже и теже болести, чиме је поступљено супротно Правилнику о солидарној помоћи у ЈКП „Градитељ“, Србобран.

3. Током ревидираног периода, Предузеће:

- није имало запосленог службеника за јавне набавке и то у периоду од 1. октобра 2016. године до 26. маја 2017. године, што је супротно члану 134. став 2. Закона о јавним набавкама⁶;

- је извршило набавку добара и услуга без примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 8.157 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 извршило набавку истоврсних услуга, у смислу члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама (одржавање цветних и зелених површина, машинско кошење траве и одржавање зеленила на гробљу), чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу износила 5.850 хиљада динара, а да нису постојале законске претпоставке за спровођење поступка јавне набавке мале вредности, чиме је поступљено супротно члану 39., а у вези члана 31. Закона о јавним набавкама;

- је закључило уговоре о јавним набавкама у вредности од 11.803 хиљада динара, док обавештење о закљученим уговорима није објавило на Порталу јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 57., а у вези члана 55. Закона о јавним набавкама;

- је закључило уговоре о јавним набавкама у вредности од 10.136 хиљада динара, при чему је обавештење о закљученим уговорима објављивало на Порталу јавних набавки, после протекла законског рока од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116., а у вези члана 55. и члана 57. Закона о јавним набавки.

- је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности дана 25. октобра 2016. године, чији предмет су услуге зимског одржавања локалних путева на територији општине Србобран, укупне процењене вредности 2.300 хиљада динара, која је обликована у три партије, а за коју нису наведене процењене вредности за сваку партију посебно, чиме је поступило супротно члану 53. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;

- није формирало тим за контролу јавних набавки, није састављало извештаје о спроведеној контроли правилности јавних набавки, нити је вршило остале послове у вези

⁶ "Службени гласник РС", број 68/2015

контроле јавних набавки прописане Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, који је донет дана 28. јануара 2016. године.

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 пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. ЈКП „Градитељ“ Србобран 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 сектору⁷, како би се обезбедило да се циљеви и задаци Предузећа реализују на ефикасан и економичан начин.

2. У складу са одредбама Закона о буџетском систему⁸ и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹, Предузеће није успоставило интерну ревизију.

3. У 2016. години, према подацима достављеним Агенцији за енергетику, Предузеће је исказало губитак гаса који износи 12,98%, док се оправдана годишња количина губитака креће у нивоу од 2%. (у 2015. години приказан је губитак од 4,35%, док је у 2014. години 1,75%).

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

⁷ „Службени гласник РС“, број 106/13

⁸ „Службени гласник РС“ број 103/2015

⁹ „Службени гласник РС“, број 106/13

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, 21. децембар 2017. године

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

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	7
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће има закључен Уговор број 463-4/16-II о давању просторија – објеката и мреже који су у јавној својини општине Србобран на коришћење ЈКП „Градитељ“, Србобран, од 28. децембра 2016. године. За део, објеката и мрежа, Предузеће је фактички корисник, односно налази се у поседу истих, које је евидентирало у својим пословним књигама, део објеката (гробља, капеле, магацинске просторије и сл.), нису евидентирани у пословним књигама, а користе се у процесу рада и пословања, док део пословних простора, који су се издавали у закуп, Предузеће је у обавези да врати општини Србобран.

Уговор о давању просторија – објеката и мреже који су у јавној својини општине Србобран, на коришћење ЈКП „Градитељ“, не прате записници о примопредаји објеката између општине и Предузећа, на основу којих би се утврдило у ком стању се ти објекти предају.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у својим пословним књигама извршило раздвајање вредности објеката од вредности земљишта за управну зграду, зграду аутобуске станице и друге зграде и помоћне објекте, чиме је поступило супротно параграфу 17.8. Одељак 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП према којем су земљиште и објекти засебна средства која се обрачунавају засебно, чак и када су заједно прибављени.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у ревидираном периоду формирало Комисију за преузимање, попис и процену књиговодствене вредности МРС-мерно регулационих станица и КПП-кућних гасних прикључака, нити је сачињавало записнике о извршеном послу у којем би била исказана процењена вредност преузетих мерних уређаја, исправка вредности истих, као и процењени корисни век трајања, и који би представљао основу за евидентирање у пословним књигама, иако је започело са активностима на закључењу појединачних Уговора о преузимању мерних уређаја, мерно-регулационих станица и гасних прикључака са потрошачима, а према одредбама Закона о енергетици¹¹.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, који представљају објекте у јавној својини општине Србобран, а који су Предузећу дати на коришћење Уговором о давању просторија – објеката и мреже који су у јавној својини општине Србобран на коришћење ЈКП „Градитељ“ од 28. децембра 2016. године. Предузеће није успоставило ни евиденцију половних (баждарених) водомера у својим пословним књигама, за које постоји обавеза замене по истеку 5 година од уградње, у складу са Правилником о врстама мерила за које је обавезно оверавање и временским интервалима њиховог периодичног оверавања¹².

¹⁰ **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.

¹¹ Службени гласник РС“, број 145/2014

¹² Службени гласник РС“, број 110/2013

5) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. 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 32.159 хиљада динара.

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.

6) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је на крају извештајног периода, вршило одмеравања потраживања од купаца - физичких лица за комуналне услуге у смислу њихове процене наплативости, на начин да је извршена збирна процена (не)наплативости за велики број малих потраживања од физичких лица за комуналне услуге која нису у процесу извршења, поређењем процента наплате комуналних услуга на последњи дан текуће (2016. године) и претходне године (2015. године), чиме није на реалан начин одмерило свако појединачно потраживање од физичких лица у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не. На тај начин је поступљено супротно параграфу 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Обзиром на наведено, није било могуће потврдити исказана потраживања од купаца - физичких лица за комуналне услуге, која у пословним књигама, са стањем на дан извештајног периода износе 54.558 хиљада динара.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.13.7. Напомена уз Извештај, Предузеће:

- није извршило умањење одложених прихода и примљених донација у корист рачуна прихода од условљених донација за објекте и опрему који су стављени у употребу у току 2015. и 2016. године, чиме је поступило супротно параграфу 24.4. Одељка 24. - Државна давања МСФИ за МСП, те је на тај начин, у пословним књигама више исказана вредност средстава на рачуну одложених прихода и примљених донација, односно мање су исказани приходи од условљених донација и финансијски резултат за износ од 2.736 хиљада динара.

- је за део примљених новчаних средстава на име донација у бруто износу, извршило набавку добара и услуга и по рачунима добављача остварило право на одбитни порез на додату вредност у износу од 2.441 хиљаде динара, али са оснивачем није регулисало да ли постоји обавеза враћања средстава по основу искоришћеног претходног пореза на додату вредност или добијена средства представљају приход Предузећа, те сходно томе није спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

ПРИОРИТЕТ 2¹³ (средњи)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у пословању користи апликативни софтвер израђен у сопственој режији, који није евидентиран у пословним књигама, иако остварује економску корист по основу употребе истог, чиме је поступило супротно параграфу 18.24. Одељка 18 - Нематеријална имовина МСФИ за МСП. На тај начин потцењена је исказана вредност нематеријалне имовине, а нису

¹³ **Приоритет 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које 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.

исказани приходи од активирања сопствених учинака, чиме је потцењен и финансијски резултат текућег и претходног периода.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће за улагања, евидентирана на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми у укупном износу од 2.552 хиљада динара, која потичу из периода од 2006. до 2014. године, није извршило тестирање на обезвређење односно није утврдило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности имовине на надокнадиву, како је прописано параграфима 17.24. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и параграфима 27.5. – 27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности, успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, што има за последицу да се набавка поједине врсте материјала за текуће одржавања не евидентира на рачуну залиха материјала, већ директно на рачуне трошкова материјала. На тај начин, нису реално исказане залихе материјала у пословним књигама Предузећа, док се пријем материјала и утрошак истог, врши без одговарајућих рачуноводствених исправа (пријемница и требовања), које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала, чиме је Предузеће поступило супротно члану 8. и 11. Закона о рачуноводству.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је на рачуну залиха робе, евидентирало погребну опрему, која је узета у комисион од даваоца робе – предузећа „Услуга” ад, Бачка Топола. Поменута роба не представља њено власништво и исту је требало исказати у оквиру ванбилансне евиденције, извршити попис у посебним пописним листама и један примерак доставити комитенту - власнику на оверу на дан извештајног периода.

На тај начин, су у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2016. године за износ од 1.581 хиљаде динара прецењене залихе робе у малопродаји, а није успостављена ванбилансна евиденција у оквиру које се исказују подаци о вредности туђе робе која се налази на складишту Предузећа.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.13.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није преиспитало исказане обавезе из специфичних послова по основу комисионе продаје робе у износу од 1.581 хиљаду динара, обавезе из специфичних послова у износу од 29 хиљада динара, које потичу из ранијег периода, као и остале обавезе из пословања у износу од 102 хиљаде динара и спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама, чиме је поступило супротно параграфу 11.36.-11.38. Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

6) Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је закључивало Уговоре о резервацији продајног места на пијаци у Србобрану на временски период од једне године са пољопривредним газдинствима, након спроведеног поступка лицитације и по том основу је испостављало фактуре, које су, у целости, евидентирани на рачуну пословних прихода текуће године, чиме су прецењени исказани приходи од продаје услуга у својим пословним књигама, обзиром да део истих није распоређен на период на који се односи, путем рачуна пасивних временских разграничења.

На тај начин Предузеће је поступило супротно члану 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹⁴

¹⁴ Службени гласник РС, број 95/2014

7) Као што је наведено под тачком 6.2.1.14. Напомена уз Извештај, Предузеће није фактурисало закуп пословног простора за новембар и децембар 2016. године закупцу ТР „Османец МС ТИМ“, Надаљ и није евидентирало приходе од закупа, нити је исказало трошкове улагања закупца у пословни простор у својим пословним књигама, пошто је извршило пребијање потраживања и обавеза, односно прихода и расхода супротно параграфу 2.52. Одељка 2. Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.

8) Као што је наведено под тачком 6.2.9. Напомена уз Извештај, Предузеће у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, као ни у претходном периоду, није исказало одложени порез, иако је према параграфима Одељка 29. Порез на добитак, МСФИ за МСП било у обавези да призна како текући порез, тако и одложени порез, који је повезан са признавањем одложених пореских средстава и обавеза односно одложених пореских прихода и расхода периода.

9) Као што је наведено под тачком 6.2.9. Напомена уз Извештај, Предузеће, је у пореском билансу за 2016. годину, исказало обавезу за порез на добит у износу од 95 хиљада динара, али се приликом састављања пореског биланса није у потпуности придржавало одредби Закона о порезу на добит¹⁵, јер на позицији пореског биланса - расходи који нису настали у сврху обављања пословне делатности није исказан укупан износ од 616 хиљада динара који обухвата солидарну помоћ у износу од 544 хиљаде динара и остале личне расходе – куповина пакетића за Нову годину у износу од 72 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁶ (низак)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило одмеравање потраживања из специфичних послова која потичу из ранијег периода, и исказана су у пословним књигама у износу од 102 хиљаде динара, чиме је поступило супротно параграфу 11.21 и 11.22. одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Предузеће има закључен Уговор о пословној сарадњи са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање по основу накнаде погребних трошкова и током 2016. године испостављало је захтеве за накнаду погребних трошкова у укупном износу до 2.248 хиљада динара, на основу којих су у пословним књигама формирана потраживања од купаца у земљи, уместо потраживања од државних органа и организација.

На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама евидентирало износ од 18 хиљада динара, на рачуну краткорочних финансијских пласмана који се односи на зајам дат запосленима, а који датира из ранијег периода, за које Предузеће није преиспитало могућност повраћаја, нити да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности пласмана и сходно томе признало губитак због умањења вредности у складу са параграфом 11.21. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

¹⁵ „Службени гласник број 112/2015

¹⁶ **Приоритет 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сега финансијских извештаја.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја у биланс стања, на позицији рачуна активних временских разграничења, исказало унапред плаћене трошкове премије осигурања, док је у својим пословним књигама исте евидентирало на рачуну (291) који није прописан Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме је поступило супротно члану 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу, да се у циљу реализације Уговора број 463-4/16-II о давању објеката и мреже на коришћење ЈКП „Градитељ“, Србобран, који је закључен између Предузећа и општине Србобран, обрати оснивачу, како би се у складу са одредбама уговора, сачинили записници о примопредаји објеката са утврђивањем чињеничног стања објеката, мрежа и пословног простора и који би, заједно са вредностима имовине из процене, били основ за евидентирање у пословним књигама Предузећа (Напомена 6.1.2. - Препорука број 6).

2) Препоручује се Предузећу да изврши одвајање вредности земљишта од вредности објеката у складу са параграфом 17.8. Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, као и параграфом 10.19. Одељак 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена 6.1.2.1. - Препорука број 7).

3) Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима преузимања МРС-мерно-регулационих станица и КГП-кућних гасних прикључака у складу са одредбама Закона о енергетици, а које се спроведе од стране формиране Комисија за преузимање, попис и процену књиговодствене вредности МРС и КГП, изврши књиговодствено обухватање истих и у сарадњи са оснивачем ближе уреди начин на који ће се евидентирати целокупна гасоводна мрежа, а све, у складу са одредбама Закона о јавној својини (Напомена 6.1.2.1. - Препорука број 8).

4) Препоручује се Предузећу да утврди вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, исте искаже у својим пословним књигама, да успостави евиденцију половних(баждарених) водомера ради праћења њиховог кретања, као и да са оснивачем регулише питање књиговодственог евидентирања комплетне водоводне и канализационе мреже поверене на коришћење по Уговору, а у складу са одредбама Закона о јавној својини (Напомена 6.1.2.1. – Препорука број 9).

5) 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 6.1.2.2. - Препорука број 11).

6) Препоручује се Предузећу да изврши процену (не)наплативости за потраживања од купаца-физичких лица за комуналне услуге која су старија од годину дана у износу од

5.333 хиљаде динара и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама, у складу са параграфом 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и одредбама Закона о облигационим односима (Напомена 6.1.5.1. - Препорука број 16).

7) Препоручује се Предузећу да:

- у пословним књигама, изврши корекцију почетног стања, на начин да смањи вредност одложених прихода и примљених донација у корист прихода односно финансијског резултата ранијих година по том основу у укупном износу од 2.736 хиљада динара у складу са Одељком 10. – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, као и да се обрати оснивачу у циљу одређивања начина употребе износа примљених средстава на име донација која су искоришћена за плаћање пореза на додату вредност у износу од 2.441 хиљада динара и сходно томе спроведе одговарајућа књижења (Напомена 6.1.13.7.- Препорука број 24).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

1) Препоручује се Предузећу да изврши процену набавне вредности и корисног века апликативног софтвера 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 МСФИ за МСП (Напомена 6.1.1. - Препорука број 5).

2) Препоручује се Предузећу да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са параграфима 17.24. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и параграфима 27.5. – 27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП (Напомена 6.1.2.4. - Препорука број 12).

3) Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију материјала у целисти, као и да евидентирање трошкова материјала врши на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (Напомена 6.1.4.1. - Препорука број 13).

4) Препоручује се Предузећу да податке о туђој роби исказује у оквиру ванбилансне евиденције, као и да сачињава пописне листе за исту и доставља даваоцу робе на оверу (Напомена 6.1.4.2. - Препорука број 14).

5) Препоручује се Предузећу да преиспита исказане обавезе из специфичних послова по основу комисионе продаје робе у износу од 1.581 хиљаду динара, обавезе из специфичних послова у износу од 29 хиљада динара, које потичу из ранијег периода, као и остале обавезе из пословања у износу од 102 хиљаде динара и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 11.36.-11.38. Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Напомена 6.1.13.4. - Препорука број 23).

6) Препоручује се Предузећу да рачуне за резервацију продајних места на пијаци који се испостављају пољопривредним газдинствима евидентира путем рачуна пасивних временских разграничења у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.2.1.2. - Препорука број 27).

7) Препоручује се Предузећу, да испостави фактуре за закуп пословног простора у Надаљу за период новембар 2016. године закључно са фебруаром 2017. године, сачини

записник о примопредаји извршених радова на адаптацији и евидентира улазне фактуре закупца (Напомена 6.2.1.4. - Препорука број 28).

8) Препоручује се Предузећу да утврди одложене пореске приходе и расходе у складу са параграфима Одељка 29. Порез на добитак, МСФИ за МСП и изврши исправку почетног стања у складу са Одељком 10. - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.2.9.- Препорука број 39).

9) 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 6.2.9.- Препорука број 40).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак):

1) Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање потраживања из специфичних послова у укупном износу од 102 хиљада динара која потичу из ранијег периода у смислу њихове (не)наплативости 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 17.)

2) Препоручује се Предузећу да на рачуну других потраживања исказе потраживања од државних органа и организација – Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу накнаде погребних трошкова у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.7. - Препорука број 18).

3) Препоручује се Предузећу да преиспита могућност повраћаја датог зајма од запослених у износу од 18 хиљада динара и да предузме одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфима 10.15.-10.18. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.1.8.- Препорука број 19).

4) Препоручује се Предузећу да унапред плаћене трошкове премије осигурања евидентира у својим пословним књигама на рачуну активних временских разграничења у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.10. - Препорука број 21).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама евидентирало државни капитал, на дан 31. децембра 2016. године у износу од 193.151 хиљаде динара, који није усаглашен са висином капитала исказаном у Статуту и оснивачком акту Предузећа у износу од 159 хиљада динара, као ни са износом капитала уписаном код Агенције за привредне регистре, што је супротно члану 10. став 5. и 6. и члану 76. Закона о јавним предузећима.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће:

- је појединим запосленима, уговором о раду, утврдило коефицијенте за обрачун зарада, који не одговарају степену стручне спреме, коју они поседују, док поједини персонални досијеи запослених не садрже доказе о стручној спреми;

- је закључило уговор о раду са једним лицем, које је радило по уговору на одређено време нешто краће од четири године, све до пријема у радни однос на неодређено време, што је у супротности са чланом 37. став 2. Закона о раду и извршило преузимање по основу споразума између два корисника јавних средстава, закљученог са ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, у складу са чланом 4. став 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁷, преузело у радни однос једно лице, али о томе није обавестило Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, у законском року од пет дана, што је супротно члану 4. став 4. поменуте Уредбе.

- је закључило уговоре са два физичка лица, по основу обављања привремених и повремених послова, у трајању дужем од 120 радних дана, што је супротно члану 197. став 1. Закона о раду.

- је током 2016. године, у периоду од јануара до децембра, имало месечно од 9 до 18 запослених и ангажованих лица, по основу уговора на одређено време, уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима, што је у супротности са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁸, при чему нису презентовани докази, на основу којих би се могло утврдити да су постојали елементи за изузеће од ове законске одредбе, у смислу става 3. истог члана.

- приликом обрачуна зарада запослених, није адекватно применило одредбе члана 4. и 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 зарада, која је била у примени на дан доношења поменутог Закона, у октобру 2014. године и која се умањује за 10%, док је топли оброк и регрес исплаћивало у износу већем или мањем у односу на извршене исплате у октобру 2014. године;

- отпремнине у износу од 384 хиљада динара, за два запослена, којима је радни однос престао 26. октобра 2016. године односно 31. децембра 2016. године због одласка у пензију, није евидентирало на рачуну остали лични расходи, у 2016. години, када су донета Решења о исплати, а обрачун и исплата тих отпремнина извршена је у већем износу, полазећи од података о просечним зарадама Републичког завода за статистику у моменту исплате, током 2017. године, уместо према подацима о просечним зарадама који су важили на дан доношења Решења;

- је приликом утврђивања износа који треба исплатити запосленима по основу стицања права на јубиларну награду, као основицу за обрачун просечне зараде у 2016. години, узимало износ исплаћених зарада пре њиховог умањења, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, иако је чланом 67. став 3. Колективног уговора, дефинисало износ јубиларне награде, који се утврђује према просечној заради исплаћеној код Послодавца;

- је запосленима исплатило солидарну помоћ за набавку лекова, без подношења адекватне медицинске документације, издате од стране референтне здравствене установе односно лекарске комисије, која би потврдила да се ради о случајевима дуже и теже болести, чиме је поступљено супротно Правилнику о солидарној помоћи у ЈКП „Градитељ“, Србобран.

¹⁷Службени гласник РС", број 59/2015

¹⁸Службени гласник РС", број 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је исплаћивало премију за добровољно додатно пензијско осигурање у висини од 1 хиљаде динара по запосленом, а да исплати није претходило доношење одлуке директора Предузећа којом се одобрава исплата трошкова добровољног додатног пензијског осигурања у 2016. години, на терет Предузећа, како је прописано чланом из члана 66. Колективног уговора.

4) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће, током 2016. године:

- није имало запосленог службеника за јавне набавке и то у периоду од 1. октобра 2016. године до 26. маја 2017. године, што је супротно члану 134. став 2. Закона о јавним набавкама¹⁹;

- је извршило набавку добара и услуга без примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 8.157 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 извршило набавку истоврсних услуга, у смислу члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама (одржавање цветних и зелених површина, машинско кошење траве и одржавање зеленила на гробљу), чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу износила 5.850 хиљада динара, а да нису постојале законске претпоставке за спровођење поступка јавне набавке мале вредности, чиме је поступљено супротно члану 39., а у вези члана 31. Закона о јавним набавкама;

- је закључило уговоре о јавним набавкама у вредности од 11.803 хиљада динара, док обавештење о закљученим уговорима није објавило на Порталу јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 57., а у вези члана 55. Закона о јавним набавкама;

- је закључило уговоре о јавним набавкама у вредности од 10.136 хиљада динара, при чему је обавештење о закљученим уговорима објављивало на Порталу јавних набавки, после протекла законског рока од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116., а у вези члана 55. и члана 57. Закона о јавним набавки.

- је дана 25. октобра 2016. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, чији предмет су услуге зимског одржавања локалних путева на територији општине Србобран, укупне процењене вредности 2.300 хиљада динара, која је обликована у три партије, а за коју нису наведене процењене вредности за сваку партију посебно, чиме је поступило супротно члану 53. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;

- није формирало тим за контролу јавних набавки, није састављало извештаје о спроведеној контроли правилности јавних набавки, нити је вршило остале послове у вези контроле јавних набавки прописане Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, који је донет дана 28. јануара 2016. године.

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.

¹⁹ "Службени гласник РС", број 68/2015

2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће 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 6.2.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години доставило Агенцији за енергетику извештај у складу са одредбама Закона о енергетици, са подацима о количини испорученог природног гаса потрошачима који износи укупно на годишњем нивоу 2,909,475 м³, док према презентованим подацима о фактурисаној количини природног гаса потрошачима исказаним у рачуноводственој евиденцији Предузећа они износе 2,873,127 м³.

Губитак гаса у 2016. години износи 12,98%, док се оправдана годишња количина губитака креће у нивоу од 2%. (у 2015. години приказан је губитак од 4,35%, док је у 2014. години 1,75%).

4) Као што је објашњено под тачком 6.9. Напомена уз Извештај, Предузеће нема сачињен Правилник о благајничком пословању којим би била дефинисана организација и контрола благајничког пословања, што има за последицу да наплаћена готовинска средства из помоћних благајни се не предају свакодневно у главну благајну, док дневни пазари из истих нису смештени у за то предвиђеним сефовима, нити су новчана средства осигурана од провалне крађе и разбојништва код осигуравајућих друштава.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема успостављену евиденцију гробних места са именима сахрањених и датумом сахране, и преносу посмртних остатака умрлих и друге евиденције у вези са обављањем погребне делатности, како је предвиђено чланом 39. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању, као и о лицима која се старају о гробовима покојника у складу са чланом 5. исте Одлуке. На тај начин, није у могућности да обавештава кориснике гробних места о истицању рока почивања покојника, као и обавезности плаћања накнаде за коришћење гробних места, како је дефинисано чланом 17. и 18. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању, а чиме би био остварен вероватан прилив економских користи за Предузеће.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће за обављање пијачне делатности, која обухвата пијаце у Србобрану, Турији и Надаљу, не поседује Одлуку о обављању комуналне делатности-управљање пијацама коју доноси Скупштина јединице локалне самоуправе и којом се регулише обављање поменуте комуналне делатности, чиме није успостављен адекватан правни основ предвиђен чланом 13. Закона о комуналним делатностима.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама исказало трошкове периодичних здравствених прегледа радника у износу од 121 хиљаде динара, при чему накнада за трошкове по овом основу није предвиђена Колективним уговором, средства за ове намене нису предвиђена Годишњим програмом пословања за 2016. годину, док Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини у ЈКП „Градитељ“ Србобран из 2008. године није усклађен са изменама и доношењем нових правилника о организацији и систематизацији радних места, услед чега су, супротно проценама из Акта о процени ризика, у поменутим систематизацијама утврђена радна места са повећаним ризиком, по ком основу је Предузеће сносило трошкове периодичних здравствених прегледа запослених.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је обрачунавало затезну камату потрошачима за сва неизмирена доспела новчана потраживања по основу извршених комуналних услуга, иако део тих услуга (одношење смећа и сл.) представљају повремена доспела новчана давања, чија је висина унапред позната, односно не обрачунава се сваког месеца према потрошњи, и за које, Предузеће као поверилац, има право да постави захтев за исплату камате почев од дана када је суду поднесен захтев за њихову исплату.

Обрачунавајући затезну камату на тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 279. став 3. Закона о облигационом односима.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, званична интернет адреса Предузећа не садржи све податке, које члан 71. Закона о јавним предузећима прописује као обавезне, односно не садржи, за све квартале, тромесечне извештаје о реализацији Годишњег програма пословања Предузећа, нема објављене радне биографије директора и трећег члана Надзорног одбора, док су поједини подаци неажурни, јер је извршни директор Предузећа означен као в.д. директора. Предузеће није израдило ни информатор о раду, што је супротно члану 39. у вези члана 3. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја²⁰.

2) 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 својини²¹, било у обавези да исте доставља.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, у Предузећу, корекција издатих рачуна за комуналне услуге и испоручени гас потрошачима-физичким лицима по основу рекламација у случајевима погрешног читавања стања, врши се на начин, да се за део рачуна директно исправљају подаци о очитаном стању у апликативном софтверу Предузећа од стране административног референта и не постоји писмена евиденција о извршеним изменама, нити је рекламације решавала Комисија за решавање рекламација, како је то предвиђено Правилником о решавању рекламација/приговора корисника на услуге ЈКП „Градитељ“ Србобран и чланом 56. Закона о заштити потрошача²².

4) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће не врши калкулативни отпис алата и инвентара по стопи од 15%, него се исти у целости отписује приликом стављања у употребу, чиме се доследно не придржава одредби члана 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је регулисано да се алат и инвентар евидентирају у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана, као и да се исти калкулативно отписује по стопи од 15%.

Предузеће нема сачињено ни Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама и дужностима одговорних лица за руковање истим.

5) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, у Предузећу није одређен референт за унутрашњу контролу саобраћаја, како је предвиђено Правилником о

²⁰ „Службени гласник РС”, број 36/2010

²¹ „Службени гласник РС”, бр. 19/2015

²² „Службени гласник РС број 6/2016

унутрашњој контроли безбедности саобраћаја, док се за службена возила не води матична књига возила, а у путним налозима нису унети сви припадајући подаци, исти се исправљају, односно подаци о километражи са појединих налога за коришћење возила и фискалних рачуна се не поклапају, што је све у супротности са Правилником о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе у ЈКП „Градитељ“.

На тај начин, није било могуће утврдити потрошњу горива по возилима, односно да ли иста одговара уобичајеном нормативу потрошње, као и да су расходи горива за возила исказани у износу од 4.681 хиљаде динара настали у сврху обављања делатности.

б) Као што је наведено под тачком 6.2.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће не поседује Правилник о коришћењу средстава репрезентације, нити је писаним процедурама уредило начин коришћења средстава за репрезентативне намене, лица која имају право на чињење ових трошкова, начин одобравања и правдања утрошка ових средстава, а средства на име трошкова репрезентације, у пословним књигама, су исказани у износу од 116 хиљада динара, а према годишњем Програму пословања Предузећа за 2016 годину, предвиђена су износу од 100 хиљада динара.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу усклађивања вредности државног капитала који је евидентиран у пословним књигама, са стањем на дан 31.децембра 2016. године у износу од 193.151 хиљаде динара, са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа (Напомена 6.1.11. - Препорука број 22).

2) Препоручује се Предузећу да коефицијенте из уговора о раду запослених усклади са њиховом стручном спремом и Колективним уговором и да обезбеди да персонална досијеа запослених садрже доказе о стручној спремности свих запослених (Напомена 6.2.2.4. - Препорука број 31).

3) Препоручује се Предузећу да обрачун зарада, накнаде за исхрану у току рада као и регреса за коришћење годишњег одмора врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.4. - Препорука број 32).

4) Препоручује се Предузећу да обрачун и исплата отпремнина и јубиларних награда врши у складу са одредбама Колективног уговора (Напомена 6.2.2.4. - Препорука број 33).

5) Препоручује се Предузећу, да за извршене појединачне исплате солидарне помоћи запосленима за куповину лекова у износу од пет хиљада динара, умањи нето зараде, кроз обрачун зарада у наредном периоду, пошто исплате нису биле у складу са одредбама општих аката и закона (Напомена 6.2.2.4. - Препорука број 34).

б) Препоручује се Предузећу да исплати премије за добровољно додатно пензијско осигурање запосленима, претходи доношење Одлуке директора којом се исплата одобрава, на терет Предузећа, а у складу са одредбама Колективног уговора (Напомена 6.2.2.7. - Препорука број 37).

7) Препоручује се Предузећу да формира тим за контролу јавних набавки, који ће у складу са члановима 51-57. Правилника, обављати поверене послове контроле правилности поступака јавних набавки (Напомена 7. - Препорука број 41).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле 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, и доношење недостајућих интерних аката и писаних процедура у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 4.1. - Препорука број 1).

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 2).

3) Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о благајничком пословању, којим ће се дефинисати организација и контрола благајничког пословања, а у циљу смањења ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем (Напомена 6.1.9. - Препорука број 20).

4) Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију гробних места на свим гробљима на којима обавља комуналну делатност – управљања гробљима и сахрањивање у складу са Одлуком о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању (Напомена 6.2.1.2. - Препорука број 25).

5) Препоручује се Предузећу да предузме мере у сарадњи са оснивачем ради доношења Одлуке о обављању комуналне делатности-управљање пијацама у складу са чланом 13. Закона о комуналним делатностима (Напомена 6.2.1.2. - Препорука број 26).

6) Препоручује се Предузећу да Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини у ЈКП „Градитељ“ Србобран измени, допуни и усклади са Правилником о организацији и систематизацији радних места и његовим изменама и допунама, како у делу који се односи на нова радна места, тако и у делу који се односи на постојећа радна места, која су систематизацијом утврђена као радна места са повећаним ризиком (Напомена 6.2.2.7. - Препорука број 35).

7) Препоручује се Предузећу да усклади обрачун камате потрошачима на повремена доспела новчана давања са одредбама Закона о облигационим односима (Напомена 6.2.3. - Препорука број 38).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Препоручује се Предузећу да на званичној интернет адреси објави све податке, на које га обавезује Закон о јавним предузећима (Напомена 5. - Препорука број 3).

- 2) Препоручује се Предузећу да изради информатор о раду, у складу са Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја (Напомена 5. - Препорука број 4).
- 3) 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 6.1.2.1. - Препорука број 10).
- 4) Препоручује се Предузећу да сачини интерне процедуре рада Комисије за решавање рекламација потрошача, као и да сачињава записнике о извршеним рекламацијама у складу са донетим Правилником о решавању рекламација/приговора корисника на услуге ЈКП „Градитељ“ Србобран (Напомена 6.1.5. - Препорука број 15).
- 5) Препоручује се Предузећу да сачини Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама и дужностима одговорних лица за руковање истим, као и да преиспита питање вредновања алата и инвентара и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена 6.2.2.2. - Препорука број 29).
- 6) Препоручује се Предузећу да одреди лице одговорно за праћење утрошача горива за службена возила и радне машине и вођење потпуне евиденције о службеним возилима у складу са Правилником о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе у ЈКП „Градитељ“ (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 30).
- 7) Препоручује се Предузећу да сачини процедуру, којом ће уредити начин коришћења средстава за репрезентативне намене (Напомена 6.2.2.7. - Препорука број 36).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће није предузимало мере исправљања.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности 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 комунално предузеће „Градитељ“, Србобран 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 КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА**

„ГРАДИТЕЉ“, СРБОБРАН ЗА 2016. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	4
3. Рачуноводствени систем.....	5
4. Интерна финансијска контрола.....	18
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	18
4.2. Интерна ревизија.....	21
5. Програм пословања.....	21
6. Финансијски извештаји	23
6.1. Биланс стања.....	23
6.2. Биланс успеха.....	55
6.3. Извештај о осталом резултату	90
6.4. Извештај о променама на капиталу	90
6.5. Извештај о токовима готовине.....	90
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	90
7. Јавне набавке.....	90
8. Потенцијалне обавезе.....	99

1. Основни подаци о субјекту ревизије

ЈКП „Градитељ“ са седиштем у Србобрану, улица Доситеја Обрадовића број 2, основано је као јавно предузеће Решењем општине Србобран број 01-8617/65 од 22. новембра 1965. године.

Предузеће је основано ради пружања комуналних услуга од значаја за остваривање животних потреба физичких и правних лица општине Србобран.

Као претежна делатност Предузећа одређена је комунална делатност - сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, а поред поменуте, Предузеће обавља и остале комуналне делатности:

- пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода;
- дистрибуције и снабдевање топлотном енергијом;
- уређивања и одржавања гробља и сахрањивању;
- одржавања чистоће у насељима и одржавању депоније;
- одржавања јавних зелених површина;
- управљање пијацама;
- услуге аутобуске станице;
- делатност зоохигијене;
- димничарске услуге.

Поред наведеног, Предузеће обавља и енергетску делатност дистрибуције природног гаса, управљања дистрибутивним системом за природни гас, јавно снабдевање природним гасом, као и послове изградње и одржавања гасоводне мреже на територији општине Србобран.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 23757/2005 од 20. јуна 2005. године, Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката.

Статутом ЈКП „Градитељ“ који је донет 08. маја 2013. године, уређена су питања од значаја за организацију и рад Предузећа, на који је Скупштина општине Србобран дала сагласност Решењем о давању сагласности на статут јавног комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран број 010-2/2013-I од 17. септембра 2013. године.

Нови оснивачки акт, који је усклађен са Законом о јавним предузећима и нови Статут Предузећа су у примени од 24. новембра 2016. године, а доношењем Решења број 010-2/2016- I од 24. новембра 2016. године, Скупштина општине Србобран дала је сагласност на донети Статут.

Предузеће је организовано као јединствена радна целина чију структуру, према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова радних места код послодавца ЈКП „Градитељ“ Србобран број 761/2016 од 7. јула 2016. године, чине унутрашње организационе јединице организоване као сектори и службе:

- Заједнички сектор који чине општа правна служба и рачуноводствено-финансијска служба;
- Сектор водовода и канализације који чине служба водовода и служба канализације;
- Енергетски сектор који чине служба за пружање грејних услуга, служба за дистрибуцију гаса и димничарска служба;
- Комунални сектор који се састоји из општа комунална служба, служба за изношење смећа и управљање депонијом, погребна служба и службе аутобуске станице.

Органе Предузећа чине: Директор и Надзорни одбор.

Матични број Предузећа је 08067546.

Предузећу је додељен ПИБ 101424687.

У Предузећу је, у 2016. години, просечан број запослених радника, износио 58 радника.

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 енергетици;
- 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.

Предузеће је дана 03. јуна 2015. године донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран, којим се уређују организација рачуноводственог система, начин вођења пословних књига, садржина књиговодствених исправа, рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа, чување пословних књига и књиговодствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза, благајничко пословање, рачуноводствене политике, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја правног лица ЈКП „Градитељ“ Србобран за која је Законом о рачуноводству прописано да се уређују општим актом.

Правилником је регулисано да ће се за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењивати Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

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.

Приликом избора рачуноводствених политика, као и правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, управа примењује следеће критеријуме:

разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова на које упућује МСФИ за МСП, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принцип.

Рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду. Њихова промена се може вршити: у случају промене МСФИ за МСП, ако и у случају промене законске регулативе и онда када промена доводи до реалнијег исказивања конкретне билансне позиције. Промена рачуноводствене политике се врши на исти начин, као и њено доношење, односно промену врши управа правног лица на предлог руководиоца рачуноводства. Променом рачуноводствене политике не сматра се:

- доношење рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се суштински разликују од претходно насталих догађаја;
- доношење нове рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се претходно нису догађале, односно које су биле материјално безначајне;
- промена на модел набавне вредности када модел фер вредности не може да буде у примени због недостатака података о фер вредности (или обрнуто) за имовину за коју би овај МСФИ за МСП иначе захтевао или дозвољавао одмеравање по фер вредности.

Када се ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни промена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је рачуноводствена политика одувек примењивана.

Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан је на истом нивоу као и праг материјалности грешке из ранијих периода.

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

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене или узете у обзир при састављању и презентацији тух финансијских извештаја.

Грешке из претходног периода могу имати карактер материјално значајне или материјално безначајне грешке.

Корекција материјално безначајне грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

Праг материјалности дефинисан је на нивоу од 3% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на који се грешка односи. У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне године за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није било. У случају када је утврђено постојање више грешака уз неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативни износ, тј. збир свих грешака.

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са

стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправка и сл.). За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве у напоменама се даје информација о неизводљивости.

3.2.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати.

Такво средство се може идентификовати када је одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити и када је настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Почетно се мери по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18-Нематеријална имовина и Одељку 19-Пословне комбинације и гудвил.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност. Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од 10 година.

Улагања у истраживање и развој исказују се као расход периода.

3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико постоји вероватноћа прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана, и уколико је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 15.000 динара.

Почетно вредновање – када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

- куповином - почето признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;

- сопственом производњом - почетно се признају у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени, ако е плаћање одлаже дуже од уобичајених услова кредитирања, набавна вредност представља садашњу вредност свих будућих плаћања;
- разменом – почетно вредновање се врши по фер вредности примљеног средства, ако она не може да се утврди, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену;
- трансакцијом финансијског лизинга – почетно вредновање као средства и обавезе у износу који је на почетку лизинга једнака фер вредности или садашњој вредности минималних плаћања уколико је ова вредност нижа. Сви иницијални директни трошкови лизинга увећавају износ признате вредности средства.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10. МСФИ за МСП. Накнадни издаци који не испуњавају наведени критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању некретнина, постројења и опреме, не улазе у вредност некретнина, постројења и опреме, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације. Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели са процењеним корисним веком трајања. Амортизација се обрачунава применом линеарног метода за средства која се користе на уобичајен начин и уобичајеном динамиком.

Обрачун амортизације почиње првог дана наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу, односно од када је основно средство постало расположиво за коришћење. Обрачун амортизације престаје када је средство расходовано или на било који начин отуђено, када оно престане да се признаје односно када је већ у потпуности отписано (иако је средство и даље у употреби).

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средстава блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје као отпад, не утврђује се преостала вредност. Значајност преостале вредности утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа Предузећа.

За потребе обрачуна амортизације некретнине, постројења и опреме у табели су дати претпостављене стопе амортизације у зависности од врсте некретнина, постројења и опреме. У зависности од специфичности конкретног средства, за свако појединачно се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа уз уважавање релевантних фактора што се утврђује Правилником о амортизацији, који се доноси на основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран.

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње, армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40-50	2-2,5%
Остали грађевински објекти	10-20	5-10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5-20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, канцеларијска опрема	5-10	10-20%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји, радне машине, комунална возила	5-10	10-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права	3-5	20-33,33%
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности које се признаје као расход периода у коме је настало умањење.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијем периоду сторнира и признаје као приход.

3.2.3. Алат и инвентар

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопи од 15%.

3.2.4. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је имовина (земљиште и грађевински објекат или део грађевинског објекта) коју поседује власник или закупач по основу финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала.

Када се у оквиру једне некретнине један њен део користи у пословне сврхе, а други део за изнајмљивање, или пак нема намену у пословним процесу потребно је извршити раздвајање на инвестициону некретнину и некретнину која се користи у пословне сврхе. Ако фер вредност дела некретнине која се користи као инвестициона некретнина не може поуздано да се одмери без прекомерних трошкова и напора, целокупна некретнина треба рачуноводствено да се третира као некретнина која се користи у пословне сврхе.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности која подразумева набавну цену увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате.

Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања. Усклађивање књиговодствене и фер вредности врши се преко прихода или расхода.

Уколико се фер вредност инвестиционих некретнина не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, инвестиционе некретнине се вреднују по набавној вредности умањеној за износ акумулиране амортизације и износ умањења вредности поводом обезвређења.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано измерити без прекомерних трошкова, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену стопе од 2,5%.

3.2.5. Биолошка средства

Биолошко средство се одмерава приликом почетног признавања и на датум сваког биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим ако се фер вредност не може поуздано утврдити, у ком случају се вредновање врши по набавној вредности.

Фер вредност се утврђује: - на основу тржишне цене из последње трансакције, под условом да није било значајне промене економске околности од датума те трансакције до датума биланса стања;

- на основу тржишне цене за слична средства са прилагођавањем одговарајућих разлика;
- на основу основних показатеља у делатности.

3.2.6. Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су: готовина, депозити по виђењу с фиксном ратом-комерцијални записи и менице, потраживања и обавезе, обвезнице и слични дужнички инструменти, инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне обичне акције.

Сложени финансијски инструменти су: опције, форварди, свопови и остали деривати, хартије од вредности обезбеђене имовином, хартије од вредности назначене као

инструменти заштите од ризика, обавезе за давање зајма и обавезе за узимање зајма ако обавеза може да се измири у готовини.

Признавање финансијских средстава врши се само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора у уговорним одредбама инструмента.

При почетном признавању финансијских средстава или финансијских обавеза, правно лице их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман уствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција се може односити на продају робе или услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Вредновање након почетног признавања-дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент. Обавезе за добијање зајма одмеравају се по набавној вредности (која може бити нула) од које се одузима умањење вредности.

Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавеза поновног откупа од стране емитента, одмеравају се на следећи начин:

- ако се акцијама јавно тргује, или се њихова вредност може поуздано одмерити на други начин, оне треба да се одмеравају по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;
- у супротном, одмеравају се по набавној вредности, од које се одузима умањење вредности.

Финансијски инструмент престаје да се признаје када уговорна права на токове готовине од финансијског средства престану да важе, када ентитет суштински пренесе на другу страну све ризике и користи по основу власништва над финансијским средством или када ентитет без обзира што је садржао значајне ризике и користи по основу средства, пренесе другој страни право да прода то средство трећој страни.

3.2.7. Учешће у капиталу других правних лица

Улагања у зависна правна лица (која обезбеђују контролу, односно преко 50% управљачких права) и придружена правна лица (која обезбеђују од 20-50% управљачких права) обухватају се методом набавне вредности, што подразумева да се ова улагања исказују по трошку прибављања без могућности промене њихове вредности поводом остварених резултата у зависном односно придруженом правном лицу, поводом промене ревалоризационих резерви у правном лицу у коме је вршено улагање или поводом неког другог основа.

Улагања у зависна и придружена правна лица се умањује за умањење вредности идентификовано и утврђено у обрачунском периоду.

Улагања у остала правна лица (која обезбеђују мање од 20% управљачких права) вреднују се по њиховој фер вредности, ако се ради о акцијама којима се јавно тргује, односно ако се може проценом утврдити њихова фер вредност, а ако учешћа нису расположива на тржишту, нити се проценом може утврдити њихова фер вредност, вреднују се по набавној вредности умањеној за евентуално обезвређење. Усклађивање књиговодствене и фер вредности учешћа у осталим правним лицима врши се кроз приходе, односно расходе.

3.2.8. Залихе

Залихе обухватају:

- робу која се држи ради продаје, укључујући продају у облику малопродаје, велепродаје, као некретнине(земљиште и грађевинске објекте) које се држе ради продаје;
- готове производе;
- недовршену производњу;
- основни и помоћни материјал.

Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини нижој од следећих двеју вредности:

- трошкова прибављања залиха или
- процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сл. умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се сачињава на бази уговорене цене, при чему непосредовање фактуре не може да буде узрок кашњења израде калкулације која се сачињава пре тадуживања велепродајног или малопродајног објекта робом.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни пдв)
- трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајене цене за сличан превоз.
- манипулативни трошкови-трошкови утовара и истовара;
- други трошкови који се могу директно приписати набавци-посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних врста залиха и слични трошкови настали и циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се у висини трошкова прибављања, односно цене коштања или у висини нето продајне цене ако је нижа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методу просечне пондерисане цене. У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Обрачун излаза (утрошка) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене. У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама. Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају сваке извештајне године на нивоу свих залиха робе.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу. Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор.

Ентитет треба да на сваки датум извештавања оцени да ли је на залихама умањена вредност и то поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних стваки) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних стваки) умањена вредност, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну вредност умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у допитак или губитак.

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

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

3.2.9. Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у страниј валути, врши се прерачунавање у складу са одељком 30 МСФИ за МСП. За потраживања и обавезе исказане у страниј валути, утврђују се курсне разлике на датум састављања финансијских извештаја и признају се као приход или расход периода.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине. Процена могућности наплате односно обезвређења врши се за свако материјално значајно средство појединачно и за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да Предузеће неће бити у стању да наплати доспеле износе према уговореним условима, потраживања или улагања која се држе до доспећа, настаје губитак услед обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности која може да се поврати. Ово може да се врши директно или путем исправке вредности.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признањем прихода.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована.

Процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности врши се појединачно за правна лица и за она физичка лица која су у

поступку извршења. Због великог броја малих потраживања од физичких лица за комуналне услуге који нису у процесу извршења, на предлог пописне комисије, врши се збирна процена ненаплативости која се, на сваки датум биланса стања преиспитује. Корекција се, одлуком органа управљања, спроводи у односу на тренд наплате укупних потраживања од физичких лица за комуналне услуге, поређењем процента наплате комуналних услуга (грађани Србобран, Турија, Надаљ) на последњи дан текуће и претходне године.

Одлуку о директном и индиректном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси орган управљања.

3.2.10. Обавезе

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која за правно лице представља уговорну обавезу да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу или да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредност трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности или губитак).

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавеза.

Дугорочне обавезе одмеравају се по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза које доспева за плаћање у периоду од годину дана, од састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

3.2.11. Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање који је утврђен у пореској прихави за порез на добит, у складу са пореским прописима. Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године. Више плаћен износ пореза за текући и претходни период од износа доспелог за плаћање признаје се као средство.

3.2.12. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлика између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тог износа од стране пореског органа и преноса неискоришћених пореских губитака и пореског кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице. Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
 - сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
 - пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
 - резервисања за отпремнине када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у коме ће отпремнине бити исплаћене;
 - расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће бити признат у периоду када та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе;
 - расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у коме ће бити плаћени;
 - неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућег обрачунског периода.
- Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добит односно опорезива добит.

3.2.13. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и
- износ обавезе се поуздано може проценити.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиревање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на датум сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Резервисања за судске спорове врши се на основу извештаја правне службе или правног заступника за сваки појединачни спор. Предузеће врши резервисања за судске спорове у свим оним случајевима када постоји извесност одлива ресурса по основу измирења обавезе, а на основу процене правних заступника.

За резервисања по основу примања запослених Предузеће процењује материјалну значајност сваког резервисања. Ако се утврди да је број јубиларних награда и отпремнина по годинама које се исплаћују запосленима релативно равномерно

распоређен, не врши се резервисање по том основу. Резервисање за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног Плана и програма отпуштања.

Одлуку о појединачном резервисању доноси Надзорни одбор правног лица.

Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

3.2.14. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају:

- расход по основу камате;
- финансијско терећење у вези са финансијским лизингом;
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

3.2.15. Расходи и приходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови продаје, зарада, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава и повећање обавеза. Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода. Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

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

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаја робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитак (по основу продаје имовине и ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавезе.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе економских користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје се евидентира након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза. Камата и приход од дивиденди признају се на обрачунској основи.

За распоређивање заједничких билансних позиција по делатностима, а за потребе енергетске делатности користе се кључеви: „директно распоређени запослени на дан 31. децембар пословне године“ и „директно распоређени пословни приходи у пословној години“. За интерне потребе Предузећа, расходи и приходи које није могуће потпуно идентификовати и лоцирати у поједини аналитички преглед елемената резултата конкретне делатности, алоцирају се на делатности индиректно и то путем кључа базираног на структури прихода односно путем учешћа појединачних директних прихода радних јединица у збиру њихових директних прихода на дан 31. децембар претходне године. На предлог стручне службе, кључеви се доносе у форми Одлуке директора и важе за посматрани извештајни период.

3.2.16. Дугорочна резервисања

Државна давања одмеравају се по фер вредности добијеног или потраживаног средства. Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не обавезују Предузеће на било какво испуњење услова признају се као приход у моменту признавања потраживања по основу државног давања;
- давања која обавезују Предузеће на испуњење одређених услова у будућности, признају се као приход када се испуне ти услови; таква давања добијена пре испуњења критеријума признају се као обавеза.

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.

Током 2016. године, у Предузећу је у употреби апликативни софтвер који обухвата следеће модуле: програм за финансијско књиговодство, за материјално књиговодство, за обрачун зарада и програм фактурисање гаса купцима - физичким лицима, а који је израђен у сопственој режији од стране лица запосленог на радном месту пројектант информационог система који је прекинуо радни однос крајем 2016. године, а у чији делокруг рада је спадало, између осталог и развијање информационог система унутар Предузећа, као и надзирање рада корисника система.

Предузеће поседује и софтвер - комунална евиденција која представља помоћну евиденцију, и који је прибављен од предузећа „Инфодата“, доо Суботица.

У оквиру поменутог софтвера врши се обрачун и издавање рачуна за комуналне услуге потрошачима, али софтвер не омогућава аутоматско преношење података из помоћне евиденције у главну књигу, те се подаци преносе мануелним путем, чиме се повећава могућност грешке.

Током спровођења поступка ревизије, започета је имплементација новог информационог система, након закључења Уговора о набавци новог информационог система - програмски пакет за ВЕБ сервер, од 25.августа 2017. године, са предузећем „Акорд софтвер“ доо, Нови Сад у износу од 3.400 хиљада динара, а по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

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

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, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност.

Анализом сегмента интерне контроле - контролно окружење, утврђено је да су током ревидираног периода у Предузећу, три лица била распоређена на радном месту вршиоца дужности Предузећа.

Управљање ризицима

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, и уз пуну примену законске, професионалне и интерне регулативе, која регулишу пословање Предузећа.

Анализом сегмента интерне контроле – управљање ризиком, утврђено је да Предузеће нема сачињену Стратегију управљања ризицима пословања, са јасно утврђеним ризицима и дефинисаним мерама које се предузимају у циљу анализе, процене и отклањања ризика, а у складу са одредбама из члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

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.

Предузеће је, у циљу успостављања и одржавања система финансијског управљања и контроле, сачинило одговарајућу интерну регулативу, којом се регулишу одређена питања из домена пословања и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 09. децембра 2014. године, као и Одлуку о измени и допуни правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 03. јуна 2015. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова од 23. марта 2016. године, Правилник о организацији и систематизацији послова од 07. јула 2016. године и Одлуке о изменама и допунама овог Правилника, од 11. октобра 2016. године, 13. марта 2017. године, 18. априла 2017. године и 17. маја 2017. године;
- Колективни уговор од 24. марта 2015. године;
- Правилник о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе од 04. новембра 2015. године;
- Правилник о решавању рекламација/приговора корисника на услуге ЈКП „Градитељ“ Србобран од 27. октобра 2014. године;
- Правилник о репрограму дуга корисника услуга ЈКП „Градитељ“ Србобран број 1152/2016-7-1 од 13. октобра 2016. године;
- Одлуку о допуштеној висини кала, растура, квара и лома, од 03. јуна 2015. године;
- Правилник о унутрашњој контроли безбедности саобраћаја, од 07. маја 2015. године;
- Одлуку о коришћењу службених телефона, од 06. августа 2015. године;
- Правилник о канцеларијском пословању, од јула 1996. године;
- Правилник о солидарној помоћи, од 22. новембра 2013. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, од 28. јануара 2016. године и друго.

Анализом сегмента интерне контроле – контролне активности, утврђено је да Предузеће:
-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;
-није сачинило Правилник о благајничком пословању, којим би била уређена организација благајничког пословања;
-није успоставило у потпуности аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, што има за последицу да се набавка поједине врсте материјала за текуће одржавања не евидентира на рачуну залиха материјала, већ директно на рачуне

трошкова материјала, нити је устројило ванбилансну евиденцију за робу-погребну опрему коју узима у комисиону продају;

-није сачинило Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром;

-није донело писану процедуру којом би уредило која лица, у ком износу и на који начин могу користити средства за репрезентацију, као и начин правдања ових трошкова;

-не поштује у потпуности одредбе донетог Правилника о решавању рекламација/приговора корисника на услуге ЈКП „Градитељ“ Србобран од 27. октобра 2014. године, јер поједине рекламације потрошача нису писмено образложене како предвиђа поменути Правилник;

-не придржава се у потпуности одредаба Правилника о канцеларијском пословању и архивској грађи обзиром да поједини предмети не садрже све прилоге, који су претходили сачињавању и извршењу уговора, већ се до истих долази по захтеву и накнадним достављањем затражених података од добављача, нити се предмети одлажу у омоте, на којима би се уписивали сви подаци и архивирају;

Информисање и комуникација

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.

Анализом сегмента интерне контроле – информисање и комуникација, утврђено је да:

-апликативни софтвер за финансијско пословање, који се користи у Предузећу није интегрисан са програмом за обрачун комуналних услуга као помоћном евиденцијом која се користи за фактурисања комуналних услуга потрошачима унутар Предузећа, тако да се подаци преносе мануелним путем, чиме се умањује ефективност рада рачуноводствене функције;

Праћење и процена система

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

Анализом сегмента интерне контроле – праћење и процена система, утврђено је да Централној јединици за хармонизацију није достављен одговор на упитник о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, од стране руководиоца корисника јавних средстава, за 2015. годину у прописаном року до 31. марта 2016. године, као ни за 2016. годину у року до 31. марта 2017. године, чиме је поступљено супротно члану 81. став 5. Закона о буџетском систему и члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 1:

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле 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, и доношење недостајућих интерних аката и писаних процедура у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 у Предузећу 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 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.

5. Програм пословања

Надзорни одбор Предузећа је, дана 24. децембра 2015. године, донео Програм пословања ЈКП „Градитељ“ Србобран за 2016. годину број 1498/2015-1, на који је сагласност дала Скупштина општине Србобран, доношењем Решења о давању сагласности на програм

пословања ЈКП „Градитељ“ за 2016. годину број 023-32/15/2016-1 од 28. јануара 2016. године.

Прве измене и допуне годишњег Програма пословања ЈКП „Градитељ“ Србобран за 2016. годину, донете су 29. марта 2016. године, под бројем 339/2016-2-1, које је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 339/2016-2 од 29. марта 2016. Године, а предвиђају повећање износа планираних инвестиција за 2016. годину.

Скупштина општине Србобран је, дала сагласност на донети акт, доношењем Решења о давању сагласности на прве измене и допуне годишњег програма пословања ЈКП „Градитељ“ Србобран, број 023-12//2016-I од 14. априла 2016. године.

Предузеће је 13. октобра 2016. године, донело друге измене и допуне годишњег програма пословања ЈКП „Градитељ“ Србобран за 2016. годину, које је усвојио Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке број 1152/2016-4 од 13. октобра 2016. године, којима се планира повећање расхода по основу привремених и повремених послова, расхода за репрезентацију, односно умањују се износи нематеријалних трошкова.

Скупштине општине Србобран, донела је Решење о давању сагласности на друге измене и допуне годишњег програма пословања ЈКП „Градитељ“ Србобран број 023-23/2016-1 24. новембра 2016. године.

Током 2016. године, достављани су тромесечни извештаји о степену реализације Годишњег програма пословања надлежном органу јединице локалне самоуправе у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима.

Предузеће поседује званичну интернет адресу <http://www.jkpgraditelj.co.rs/>, на којој се објављују важније информације везане за организациону структуру, важнија акта и информације о тренутном стању.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да званична интернет адреса Предузећа не садржи све податке, које члан 71. Закона о јавним предузећима прописује као обавезне, односно не садржи за све квартале тромесечне извештаје о реализацији Годишњег програма пословања Предузећа, нема објављене радне биографије директора и трећег члана Надзорног одбора, док су поједини подаци неажурни, јер је извршни директор Предузећа означен као в.д. директора.

Ризик

Необјављивање свих обавезних података, проузрокује ризик да ће се пословање Предузећа одвијати супротно начелу јавности у раду, које је прописано Законом о јавним предузећима.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да на званичној интернет адреси објави све податке, на које га обавезује Закон о јавним предузећима.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није израдило информатор о раду, што је супротно члану 39. у вези члана 3. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Ризик

Необјављивање свих обавезних података проузрокује ризик да ће се пословање Предузећа одвијати супротно начелу унапређења јавности рада органа државне власти, које је прописано Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да изради информатор о раду, у складу са Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

6. Финансијски извештаји

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2016. годину су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа доношењем Одлуке о усвајању финансијских извештаја ЈКП „Градитељ“ Србобран, број 720/2017-2 од 15. јуна 2017. године и исти су достављени у Агенцију за привредне регистре – Регистар финансијских извештаја дана 20. јуна 2017. године и евидентирани под бројем ФИН 175055/2017.

6.1. Биланс стања

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 360 хиљада динара по садашњој вредности на дан 31. децембра 2016. године и односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Софтвер и остала права	802	718
Исправка вредности нематеријалне имовине	(442)	(283)
Укупно:	360	435

У пословним књигама Предузећа, софтвер и остала права, на дан 31. децембра 2016. године исказани су у укупној набавној вредности од 802 хиљада динара и исправке вредности у износу од 442 хиљада динара и односе се на софтверске апликације за комуналну евиденцију и SCADA системе за даљински надзор и управљање погонима и постројењима за водоводну мрежу и централно грејање, који су набављени у периоду 2011. до 2015. године и за које је утврђена стопа амортизације у износу од 20% на годишњем нивоу.

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права
Набавна вредност	
Стање 01. јануара 2016. године	718
Нове набавке	84
Стање 31. децембра 2016. године	802
Исправка вредности нематеријалне имовине	
Стање 01. јануара 2016. године	283
Амортизација за 2016. годину	159
Стање 31. децембра 2016. године	442
Садашња вредност	
31. децембра 2016. године	360
31. децембра 2015. године	435

Повећање вредности софтвера, током 2016. године у износу од 84 хиљаде динара, обухвата набавку програма од предузећа „Инфодата“ доо, Суботица, и то:

-програм за евиденцију и амортизацију основних средстава у износу од 36 хиљада динара, по факури број усл022/2016 од 20. фебруара 2016. године и

-програм за измене на модулу – комуналне евиденције, рачуни за грејање, у износу од 46 хиљада динара, по факури број усл027/2016 од 3. марта 2016. године.

Програми су набављени на основу факура, без закључивања уговора о набавци са добављачем.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, у ревидираном, као и у ранијем периоду, користило апликативни софтвер који обухвата следеће модуле: програм за финансијско књиговодство, програм за материјално књиговодство, програм за обрачун зарада и програм фактурисање гаса купцима - физичким лицима, а који је израђен у сопственој режији.

Наведени апликативни софтвер није евидентиран у пословним књигама, иако је Предузеће остваривало економску корист по основу употребе истог, чиме је потцењена исказана вредност нематеријалне имовине. Предузеће није исказало ни приходе од активирања сопствених учинака, чиме је потцењен и финансијски резултат текућег и ранијег периода.

Како су поменути програми и даље у употреби у Предузећу, неопходно је да се изврши процена њихове набавне вредности и 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.

Ризик

Неевидентирањем прихода од активирања учинака и робе, проузрокује ризик од неправилног евидентирања имовине, прихода и финансијског резултата Предузећа.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да изврши процену набавне вредности и корисног века апликативног софтвера 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 МСФИ за МСП.

Предузеће је, дана 25. августа 2017. године, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, са предузећем „Акорд софтвер“ доо, Нови Сад, закључило Уговор број 6/2016 године у износу од 3.400 хиљада динара о набавци новог информационог система – програмског пакета за ВЕБ сервер, који обухвата имплементацију софтвера у следећим пословним процесима: кадровска евиденција са обрачуном личних доходака, рачуноводство и финансије, основна средства са обрачуном амортизације, фактурисање основних и осталих услуга из делатности предузећа, мобилна апликација за читавање мерних уређаја, набавка материјала, складишно пословање и вођење документације кроз електронски деловодник са интегрисаним ДМС-ом (системом за управљање документацијом).

Према уговору, рок за имплементацију информационог система је 30 дана од дана закључења уговора.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2016. године по садашњој вредности у износу од 171.684 хиљада динара, односе се на:

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Грађевинске објекте	101.822	90.438
Постројења и опрему	46.402	23.359
Инвестиционе некретнине	9.834	10.163
Некретнине, постројења и опрема у припреми	13.167	14.134
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	185	190
Аванси за некретнине, постројења и опрему	274	
Укупно:	171.684	138.284

Налаз

Дана 28. децембра 2016. године, закључен је Уговор број 463-4/16-II о давању просторија – објеката и мреже који су у јавној својини општине Србобран, на коришћење ЈКП „Градитељ“, Србобран.

Наведеним уговором, закљученим на неодређено време, Предузећу се уступају објекти и мреже, при чему је, за део, Предузеће фактички корисник непокретности и мрежа, односно налази се у поседу истих, које је евидентирало у својим пословним књигама.

Део објеката (гробља, капеле, магацинске просторије и сл.) који се користе од стране Предузећа у процесу рада и пословања, и предмет су поменутог уговора, нису евидентирани у пословним књигама.

Члан 10. Уговора о давању просторија – објеката и мрежа на коришћење ЈКП „Градитељ“, Србобран, регулише и обавезу Предузећа, да део пословних простора, који су се издавали у закуп, врати у посед општине Србобран, у року од 15 дана, од дана закључења уговора. У питању су пословни простори у Србобрану, у улици Карађорђева број 1 и у улици Јована Јовановића Змаја број 1, у Турији, улица Светог Саве број 19 и Надаљу, улица Лазара Ракића број 33а.

С тим у вези, Предузеће је, доставило писмено обавештење, број 368/2017 од 27. марта 2017. године, у којем је Општинску управу Србобран, обавестило да је непокретности односно пословне просторе, који су биле евидентирание као инвестиционе некретнине у вредности од 9.834 хиљаде динара, искњижило из својих пословних књига, налозима број 80 и 81 од 2. јануара 2017. године.

Општинска управа Србобран је доставила Предузећу потврду број сл/2017-IV-03, дана 20. септембра 2017. године којом се потврђује да су пословни простори, који су искњижени из књиговодствених евиденција Предузећа, евидентирани у књиговодственој евиденцији Општинске управе Србобран са датумом 2. јануар 2017. године.

У току 2017. године, извршена је процена капитала Предузећа са 31. децембром 2016. године од стране верификованог проценитеља - судског вештака економско-финансијске струке.

Проценом су обухваћени имовина и обавезе у пословним књигама Предузећа, као и објекти и мреже које се не налазе у пословним књигама Предузећа, а општина Србобран их Уговором даје на коришћење.

Пошто Уговор о давању просторија – објеката и мреже који су у јавној својини општине Србобран, на коришћење ЈКП „Градитељ“, нису праћени записницима о примопредаји објеката између општине и Предузећа, на основу којих би се утврдило у ком стању се ти објекти предају, даје се:

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу, да се у циљу реализације Уговора број 463-4/16-II о давању објеката и мреже на коришћење ЈКП „Градитељ“, Србобран, који је закључен између Предузећа и општине Србобран, обрати оснивачу, како би се у складу са одредбама уговора, сачинили записници о примопредаји објеката са утврђивањем чињеничног стања објеката, мрежа и пословног простора и који би, заједно са вредностима имовине из процене, били основ за евидентирање у пословним књигама Предузећа.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, Предузеће је обелоданило у оквиру Догађаја након дана биланса стања, да је са оснивачем, Општином Србобран, дана 28. децембра 2016. године закључен Уговор о давању просторија – објеката и мрежа на коришћење ЈКП „Градитељ“, Србобран.

Табела број 4. Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2016. године	468.921	69.351	13.160	14.134	224		565.790
Нове набавке у току године		930		48.865		1.354	51.149
Пренос са основних средстава у припреми	22.598	28.314		(49.832)		(1.080)	
Отпис и расходовање		(1.226)					(1.226)
Стање 31. децембра 2016. Године	491.519	97.368	13.160	13.167	224	274	615.713
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2016. године	378.483	45.992	2.997		34		427.506
Амортизација за 2016. годину	11.214	6.200	329		5		17.748
Отпис и расходовање		(1.226)					(1.226)
Корекција (заокруживање)		1					1
Стање 31. децембра 2016. Године	389.697	50.967	3.326		39		444.029
Садашња вредност							
31.12.2016. године	101.822	46.402	9.834	13.167	185	274	171.684
31.12.2015. године	90.438	23.359	10.163	14.134	190		138.284

6.1.2.1. Грађевински објекти

Грађевинске објекте, укупне садашње вредности од 101.822 хиљаде динара, на дан 31. децембар 2016. године чине:

Табела број 5. Структура грађевинских објеката

Опис	-у хиљадама динара- 31. децембар 2016. године
Објекти водовода и канализације	52.220
Објекти за производњу и дистрибуцију топлотне енергије	24.204
Капеле и стазе на гробљима	11.965
Објекти за вршење комуналних делатности	3.483
Аутобуска станица	1.628
Управна зграда	5.560
Гасна мрежа Турија	2.762
Укупно:	101.822

Повећање вредности грађевинских објеката у 2016. години евидентирано је у износу од 22.598 хиљада динара и односи се на:

- улагања у водоводне објекте у износу од 11.742 хиљада динара;
- инвестиције у оквиру комуналне делатности у износу од 7.499 хиљада динара и
- улагања у оквиру заједничке службе у износу од 3.357 хиљада динара.

Улагања у водоводне објекте у 2016. години у износу од 11.742 хиљада динара се углавном односи на грађевинске радове на реконструкцији хидрофорске сале на изворишту воде „Надаљ“ у износу од 5.617 хиљада динара по основу ситуација испостављених од добављача „Милановић инжењеринг“ доо, Крагујевац и санацију и регенерацију бунара на градском изворишту у износу од 2.671 хиљада динара које је извршио добављач „Гео инжењеринг БПП“ доо, Београд. Преостали износ од 3.454 хиљада динара су углавном улагања која се односе на извориште воде у Надаљу: постављања панела и капије у износу од 482 хиљаде динара по рачунима „Лампоне“ доо, Бачки Петровац, трошкови услуга стручног надзора над радовима у износу од 380 хиљада динара по рачуну „Хидрозавод ДТД“ ад, Нови Сад, израда пројектне документације у износу од 405 хиљада динара по фактурама „Andžor engineering“ доо, Нови Сад, трошкови грађевинских и занатских радова и водоинсталатерског и осталог материјала.

Улагања у оквиру комуналне делатности у износу од 7.499 хиљада динара се углавном односи на реконструкцију и санирање пешачких стаза на православном гробљу у Србобрану у износу од 4.482 хиљада динара по рачунима „Мастер ЗН галантерија“ доо, Србобран, молерско-фасадерске радове на капелама у износу од 1.293 хиљада динара по рачунима „Грађевински радови“ пр, Србобран и уређење економског дворишта у износу од 613 хиљада динара по рачунима „Ив-коп“ сзтр, Србобран.

Улагања у оквиру заједничке службе у износу од 3.357 хиљада динара се углавном односи на реновирање управне зграде у Србобрану у износу од 3.106 хиљада динара, које је извршило предузеће „Gradnja PV Casper“ пр, Футог.

Раздвајање земљишта од грађевинских објеката

Налаз

Предузеће није у својим пословним књигама извршило раздвајање вредности објеката од вредности земљишта, чиме је поступило супротно параграфу 17.8. Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Земљиште и објекти су засебна средства која се обрачунавају засебно, чак и када су заједно прибављени. Земљиште има неограничени корисни век и због тога се не амортизује, док објекти имају ограничени корисни век и због тога су средства која се амортизују.

У ранијем периоду, због специфичног режима грађевинског земљишта у прописима о планирању и изградњи, односно одредбе о неодвојивом промету објеката и грађевинског земљишта у прописима о промету непокретности, као и непостојања обавезе плаћања пореза на имовину, вредност земљишта се није исказивала одвојено од објеката.

Доношењем измена и допуна Закона о планирању и изградњи²³, као и изменама Закона о порезу на имовину²⁴, којим је накнада за коришћење грађевинског земљишта интегрисана у порез на имовину, почев од 01.јануара 2014. године, неходно је да Предузеће грађевинско земљиште искаже као посебну категорију непокретности која не подлеже обрачуну амортизације јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације (рачуноводствене и пореске).

У вези са наведеним, у пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност објеката од вредности земљишта за 2016. годину, за управну зграду, зграду аутобуске станице и друге зграде и помоћне објекте.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Нераздвајањем вредности земљишта од вредности објеката у пословним књигама проузрокује ризик да имовина буде нереално исказана у презентованим финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да изврши одвајање вредности земљишта од вредности објеката у складу са параграфом 17.8. Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, као и параграфом 10.19. Одељак 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Гасоводни прикључци

Према Плану преузимања мерних уређаја и мерно-регулационих станица на дистрибутивном систему јавног комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран, сачињеном

²³ „Службени гласник РС“, бр. 72/09.....145/14

²⁴ „Службени гласник РС“, број 47/13

дана 29. октобра 2015. године, Предузеће је у обавези да закључно до 31. децембра 2020. године, сагласно члану 261. став 1. Закона о енергетици, преузме од крајњих купаца мерне уређаје, односно мерно-регулационе станице на систему којим управља и исте евидентира као своје основно средство, имајући у виду њихов укупан број, стање и техничке карактеристике.

У складу са чланом 414. поменутог Закона, у 2015. и 2016. години, Предузеће ће преузети по 10% од укупног броја мерних уређаја, односно мерно-регулационих станица које нису у његовом власништву.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће доставило Агенцији за енергетику Извештаје о планираним и реализованим активностима на преузимању мерних уређаја, односно мерно - регулационих станица за 2015. и 2016. годину, у којима је изнето да је за 2015. годину прикупљено 180 писмених сагласности корисника за преузимање мерних уређаја, односно да је преузето 40 мерно-регулационих станица у објектима постојећих купаца, док су у 2016. години интензивирани активности на преузимању и укупан број преузетих мерно-регулационих станица и гасних прикључака износи 170.

Закључени су појединачни Уговори о преузимању мерних уређаја, мерно-регулационих станица и гасних прикључака закључени између Предузећа као енергетског субјекта-оператора дистрибутивног система и купаца, уз које су приложени потписани Записници о примопредаји наведених уређаја.

У ревидираном периоду, у Предузећу није била образована Комисија за преузимање, попис и процену књиговодствене вредности МРС-мерно регулационих станица и КПП-кућних гасних прикључака, нити је сачињен записник о извршеном послу у којем би била исказана процењена вредност преузетих мерних уређаја, исправка вредности истих, као и процењени корисни век трајања, који би представљао основу за евидентирање у пословним књигама.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је доставило Решење директора број 1265/2017 од 19. септембра 2017. године о образовању Комисије за преузимање, попис и процену књиговодствене вредности МРС и КПП, која је дужна да започне са пословима преузимања.

Ризик

Неисказивањем имовине у пословним књигама Предузећа, проузрокује ризик да је њена вредност потцењена, што утиче на објективност извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима преузимања МРС-мерно-регулационих станица и КПП-кућних гасних прикључака у складу са одредбама Закона о енергетици, а које се спроводе од стране формиране Комисија за преузимање, попис и процену књиговодствене вредности МРС и КПП, изврши књиговодствено обухватање истих и у сарадњи са оснивачем ближе уреди начин на који ће се

евидентирати целокупна гасоводна мрежа, а све у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Водоводни и канализациони прикључци

Према презентованим подацима техничке службе Предузећа, током 2016. године, изграђено је 6 водоводних и 1 канализациони прикључак.

Налаз

Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, а вредност изведених радова на изради водоводних и канализационих прикључака фактурише се купцима и исказује у корист прихода.

Према члану 11. Закона о јавној својини, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са припацама, којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине и налази се у јавној својини.

Чланом 6. Одлуке о обављању комуналне делатности - снабдевања водом за пиће, донетом од стране општине Србобран, објекти, инсталације, уређаји, постројења, резервоари, разводне мреже са местима прикључака заједно са водомером сматрају се објектима јавног водовода. Објекти су у јавној својини општине Србобран, а испоручилац је корисник објеката, који су му дати на коришћење Уговором о давању просторија – објеката и мреже који су у јавној својини општине Србобран на коришћење ЈКП „Градитељ“.

Сходно наведеном, неопходно је да Предузеће, утврди правичну вредност изграђених водоводних и канализационих прикључака и исте искаже у својим пословним књигама.

Чланом 31. Закона о комуналним делатностима, прописано је да главни мерни инструмент за мерење потрошње воде, уграђен на месту прикључења инсталација корисника комуналних услуга представља саставни део комуналне инфраструктуре.

Предузеће има обавезу да изврши замене водомера по истеку 5 година од уградње истих, у складу са Правилником о врстама мерила за које је обавезно оверавање и временским интервалима њиховог периодичног оверавања²⁵.

У поступку ревизије је утврђено да број баждарених водомера у 2016. години износи 823 при чему Предузеће, нема успостављену евиденцију у пословним књигама половних – баждарених водомера, а у циљу праћења њиховог кретања, броја и вредности.

Ризик

Неевидентирање гасоводних, водоводних и канализационих прикључака, као и не приказивање замењених водомера у складу са одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, проузрокује ризик од нерегуларног отуђења истих, односно ризик да је у пословним књигама Предузећа исказана потцењена вредност сталне имовине, и да финансијски извештаји не приказују истинито и објективно имовину Предузећа.

²⁵ Службени гласник РС^с, број 49/2010 и 110/2013

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да утврди вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, исте искаже у својим пословним књигама, да успостави евиденцију половних(баждарених) водомера ради праћења њиховог кретања, као и да са оснивачем регулише питање књиговодственог евидентирања комплетне водоводне и канализационе мреже поверене на коришћење по Уговору, а у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Евиденција непокретности (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.

Ризик

Непоступање у складу са законском и подзаконском регулативом везаном за исказивањем промена на непокретностима, проузрокује ризик од непостојања тачности података у вези са стањем и променама у претходном периоду.

Препорука број 10:

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.

6.1.2.2. Постројења и опрема

Садашња вредност опреме на дан 31. децембра 2016. године у пословним књигама Предузећа је исказана у износу од 46.402 хиљада динара, а односи се на:

Табела број 6. Приказ структура постојења и опреме

Опис	-у хиљадама динара- 31. децембар 2016. године
Машинска опрема у котларници	3.657
Опрема на изворишту Надаљ	12.250
Опрема на изворишту Вашариште	2.635
Пумпе (бунарске, утопне) и остала опрема за водоснабдевање	8.347
Опрема за даљинско управљање погонима водоснабдевања	2.045
Комунална возила (аутосмеђар, булдождер, камион, снегочистач)	5.320
Путничка и теретна возила	4.808
Остала опрема за обављање комуналних делатности	7.340
Укупно:	46.402

Повећање вредности опреме, у износу од 29.244 хиљада динара, обухвата опрему у износу од 930 хиљада динара садашње вредности, преузету по Одлуци о преносу средстава без накнаде број 34/2016 од 25. јануара 2016. од ЈП „Дирекција за урбанизам и

изградњу општине Србобран“, Србобран и набавку постројења и опреме у износу од 28.314 хиљада динара, која се, у највећој мери се односи на набавку:

- опреме за даљинско управљање за фабрику воде у Надаљу по рачунима добављача „Милановић инжењеринг“ доо, Крагујевац у износу од 14.609 хиљада динара;
- два половна путничка аута марке - peugeot и камиона марке - Gaz Gazelle next по рачунима „Тргоауто“ доо, Србобран у укупном износу од 4.036 хиљада динара;
- опреме за пречишћавање воде у износу од 2.749 хиљада динара по рачуну „CWG“ доо, Београд;
- опреме за видео надзор и алармне системе по рачунима „Мониторинг системи“ доо, Нови Сад у укупном износу од 2.156 хиљада динара;
- шест бунарских пумпи са пратећом опремом од добављача „Елевод ремонт“ доо, Сремска Каменица у укупном износу од 1.334 хиљаде динара и
- рачунарске опреме у укупном износу од 920 хиљада динара од добављача „MRGA Project Computer Engineering“ доо, Војвода Степа, „Ada system“ доо, Нови Сад и „Infodata“ доо, Суботица.

На предлог пописне комисије исказано је смањење вредности опреме по основу расходања због дотрајалости и немогућности даље употребе, а која је у потпуности амортизована односно чија је набавна вредност, као и исправка вредности исказана у износу од 1.266 хиљада 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, а која се још увек користи. Набавна вредност ове опреме, која је у потпуности исправљена износи 32.159 хиљада динара (укупна набавна вредност опреме је 97.368 хиљада динара), што представља 33% од укупне набавне вредности.

За поменуту опрему, чији се највећи део односи се на опрему у котларници, оруђа и радне машине, канцеларијску и рачунарску опрему, није правилно утврђен век коришћења односно трошкови амортизације нису адекватно сучељени са оствареним приходима у одређеним билансним периодима.

Отуда је неопходно, да Предузеће, изврши поновну процену корисног века употребе поменуте опреме, уколико се од њеног коришћења очекује прилив економских користи за Предузеће, и ако су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, 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.

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 11:

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.

6.1.2.3. Инвестиционе некретнине

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2016. године, на рачуну инвестиционих некретнина исказана је садашња вредност од 9.834 хиљада динара која обухвата вредност стамбено пословне зграде (275 м² са помоћном зградом величине 32 м²) и пословног простора у Србобрану зграде (294 м²), пословних простора у Надаљу (145 м²) и Турији (135 м²).

Предузеће је издавало у закуп поменуте објекте, и по том основу евидентирало приходе у својим пословним књигама за 2016. годину у износу од 863 хиљаде динара.

Инвестиционе некретнине су враћене у посед општини Србобран, по основу Уговора о давању просторија – објеката и мреже на коришћење ЈКП „Градитељ“, Србобран.

6.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми у 2016. години дате су у следећој табели:

Табела број 7. Приказ промена на некретнинама, постројењу и опреми у припреми

-у хиљадама динара-

Опис	2016. година
Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 01.јануара 2016.	14.134
Нове набавке у 2016. години	48.865
Пренос на грађевинске објекте (Напомена 6.1.2.1)	(22.598)
Пренос на опрему у употреби (Напомена 6.1.2.2)	(28.314)
Укупно:	13.167

Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 13.167 хиљада динара на дан 31.децембра 2016. године обухватају:

- демонтажу старих топлотно предајних подстаница и испоруку и монтажу нових подстаница, у износу од 7.957 хиљада динара, у највећој мери по рачунима предузећа „ВХС Моравиа“ доо, Ваљево;
- набавку мерача за гас и пратеће опреме у износу од 1.917 хиљада динара по рачуну добављача „Конвекс“ доо, Земун;
- набавку половног возила шкода у износу од 345 хиљада динара по рачуну „Тргоауто“ доо, Србобран;
- израду главног пројекта реверсног бунара на изворишту Поповача у Србобрану у износу од 395 хиљада динара од добављача „Завод за водопривреду“, Суботица;

- израду пројектно - техничке документације за јавне еко-чесме у МЗ Турија и Србобран у износу од 264 хиљада динара по рачунима пројектног бироа „Графинг-тим“, Нови Сад из 2011. године;
- израду пројектне документације за реконструкцију водоводне мреже за део насеља у Турији у износу од 385 хиљада динара, по рачуну „Аква пројект“ доо, Суботица из 2014. године;
- набавку анализатора резидуалног хлора у износу од 295 хиљада динара по рачуну „Хидросанитас“ доо, Београд из 2014. године
- инвестиције у изградњу водоводне и канализационе мреже, у износу од 1.609 хиљада динара, вршене у периоду од 2006. године до 2009. године.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће, за улагања евидентирана на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми у укупном износу од 2.552 хиљада динара, а која потичу из периода од 2006. до 2014. године, није извршило тестирање на обезвређење односно није утврдило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности имовине на надокнадиву, како је прописано параграфима 17.24. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и параграфима 27.5. – 27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Непроверавањем књиговодствене вредности својих средстава на датум извештавања, односно невршењем теста обезвређења имовине, постоји ризик да се у у пословним књигама евидентира имовина која нема употребну вредност.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са параграфима 17.24. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и параграфима 27.5. – 27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.

6.1.2.5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Предузеће је исказало на рачуну улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми износ од 185 хиљада динара са стањем на дан 31. децембра 2016. године.

Улагања се односе на припремне земљане радове у вредности од 224 хиљаде динара, који су извршили запослени у току 2009. године, и којима је, извршено измештање дела трасе челичног доводног гасовода због изградње тржног центра и израде гасног прикључка за новог купца (тржни центар). Вредност радова запослених из Предузећа, увећала је набавну вредност гасоводне мреже која није евидентирана у пословним књигама Предузећа, већ је била власништво месне заједнице Србобран у време извођења радова, а од 31. децембра 2015. године у власништву је општине Србобран.

6.1.2.6. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему са стањем на дан 31. децембра 2016. године, у износу од 274 хиљада динара, односе се на уплате по примљеним авансним рачунима предузећа „Мониторинг систем“ доо, Нови Сад у износу од 249 хиљада динара, за испоруку и монтажу опреме за видео надзор и уплате предузећу „ЕПС дистрибуција“, Нови Сад, у износу од 25 хиљада динара, за прикључење објекта водоснабдевања на дистрибутивни систем електричне енергије.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су на дан извештајног периода у износу од 27 хиљада динара и односе се на учешћа у укупном капиталу од 0.00113% код предузећа „Футура плус“ ад, Београд (што чини 271 акција са појединачном вредности акције од 100 динара).

6.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2016. године, залихе су исказане у износу од 5.416 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. година
<i>Залихе материјала</i>		
Материјал	3.171	2.636
Резервни делови	38	38
Ситан инвентар и заштитна опрема на залихи	85	101
	3.294	2.775
<i>Залихе робе</i>		
Роба у промету на мало	1.830	1.897
	1.830	1.897
<i>Плаћени аванси</i>		
Плаћени аванси за материјал		44
Плаћени аванси за услуге	292	52
	292	96
Укупно:	5.416	

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 Предузеће није у потпуности, успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, што има за последицу да се

набавка поједине врсте материјала за текуће одржавања (песак, шљунак, натријумхлорид и сл.) не евидентира на рачуну залиха материјала, већ директно на рачуне трошкова материјала.

На тај начин, нису реално исказане залихе материјала у пословним књигама Предузећа, док се пријем материјала и утрошак истог, врши без одговарајућих рачуноводствених исправа (пријемница и требовања), које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала, чиме је Предузеће поступило супротно члану 8. и 11. Закона о рачуноводству.

Ризик

Евидентирање пријема и издавања материјала у/из магацина, без одговарајућих рачуноводствених исправа, проузрокује ризик од нереалног приказивања утрошка и залиха материјала у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију материјала у целости, као и да евидентирање трошкова материјала врши на основу одговарајућих рачуноводствених исправа.

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.

Део залиха робе у малопродаји исказан је у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2016. године у износу од 1.581 хиљаде динара, и обухвата погребну опрему, која се, у највећој мери, прибавља од предузећа „Услуга“, доо, Бачка Топола путем комисионе продаје.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, на рачуну залиха робе, евидентирало прибављену погребну опрему, која је узета у комисион од даваоца робе – предузећа „Услуга“, Бачка Топола, иако поменута роба не представља њено власништво. Истовремено су евидентиране и обавезе из специфичних послова по основу комисионе продаје према комитенту.

Предузеће је на увид доставило Уговор о комисионој продаји са комитентом, који је закључен 2005. године на одређено време и којим су регулисана међусобна права и обавезе даваоца и примаоца робе на комисиону продају. Анексом Уговора, продужава се важење поменутог Уговора на неодређено време.

Податке о примљеној роби-погребној опреми, Предузеће је требало да исказе у оквиру ванбилансне евиденције, као и да на крају извештајног периода, изврши попис поменуте робе у посебним пописним листама и да један примерак достави комитенту-власнику робе на оверу.

На тај начин, су у пословним књигама Предузећа, за износ од 1.581 хиљаде динара прецењене залихе робе у малопродаји, са стањем на дан 31. децембра 2016. године, а није успостављена ванбилансна евиденција у оквиру које се исказују подаци о вредности туђе робе која се налази на складишту Предузећа.

Ризик

Евидентирање туђе робе на складишту која не представља власништво Предузећа, на рачуну залиха робе у пословним књигама, проузрокује ризик од нереалног приказивања обртне имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да податке о туђој роби исказује у оквиру ванбилансне евиденције, као и да сачињава пописне листе за исту и доставља даваоцу робе на оверу.

6.1.4.3. Плаћени аванси

Плаћени аванси, на дан 31. децембра 2016. године исказани су у износу од 292 хиљада, а односе се на дати аванс предузећу „Авенија МБ“ за услугу хуманог хватања паса луталица која ће бити извршена у наредном периоду, све по Уговору број 1748/2016 од 29. децембра 2016. године

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у укупном износу од 81.156 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 9. Приказ потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара -

Назив	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. година
Купци у земљи	101.427	97.865
Исправка вредности потраживања од купаца	(20.271)	(18.731)
Укупно:	81.156	79.134

Потраживања од купаца у земљи односе се на фактурисану реализацију робе и пружених услуга из основне и споредних делатности Предузећа, физичким и правним лицима на територији општине Србобран (Србобран, Турија, Надаљ), чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016.
Купци у земљи - физичка лица за комуналне услуге	54.558
Купци у земљи – физичка лица за испоручени гас	13.474
Исправка вредности потраживања од купаца –физичка лица	(10.255)
	57.776
Купци у земљи – правна лица	33.395

Назив	31.децембар 2016.
Исправка вредности потраживања од купаца	(10.016)
	23.379
Укупно:	81.156

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица обухватају потраживања за комуналне услуге у износу од 54.588 хиљада динара, као и потраживања од купаца за испоручени гас у износу од 13.474 хиљада динара.

Налаз

Предузеће је, дана 27. октобра 2014. године, сачинило Правилник о решавању рекламација/приговора корисника на услуге ЈКП „Градитељ“ Србобран, број 1131/2014-2-1, којим се дефинише начин поступања по основу поднетих рекламација потрошача за извршену услугу, као и испоручени гас.

Према члану 5. Правилника, поднете рекламације решава Комисија за решавање рекламација, док је у члану 10. истог Правилника регулисано да ће Предузеће сачинити интерне процедуре рада комисије за решавања рекламације.

У поступку ревизије, нису презентовани докази да је Комисија решавала рекламације потрошача, током ревидираног периода, нити су на увид достављене интерне процедуре за рад ове Комисије, што има за последицу да се спроводи корекција издатих рачуна за комуналне услуге и испоручени гас потрошачима-физичким лицима по основу рекламација у случајевима погрешног читавања стања и то на начин, да се за део рачуна директно исправљају подаци о очитаном стању у апликативном софтверу Предузећа од стране административног референта, и не постоје писмена евиденција о извршеним изменама, како је то предвиђено поменути Правилником и чланом 56. Закона о заштити потрошача²⁶.

Ризик

Решавање рекламација упућених Предузећу по основу пружених комуналних услуга и испорученог гаса без неопходне контроле од стране Комисије, проузрокује ризик од неоснованог решавања истих што може умањити приходе Предузећа.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да сачини интерне процедуре рада Комисије за решавање рекламација потрошача, као и да сачињава записнике о извршеним рекламацијама у складу са донетим Правилником о решавању рекламација/приговора корисника на услуге ЈКП „Градитељ“ Србобран.

Потраживања од купаца - правна лица чине потраживања у износу од 33.395 хиљада динара за пружене комуналне услуге и испоручени гас, као и потраживања за извршене услуге по Програму одржавања јавних зелених површина на територији општине Србобран за 2016. годину које су фактурисане ЈП „Дирекција за изградњу општине Србобран“ Србобран, и у највећој мери, односе се на следећа правна лица:

²⁶ „Службени гласник РС број 6/2016

Табела број 11. Приказ потраживања од купаца – правна лица

Назив	31.децембар 2016.
Општинска управа, Србобран	4.881
„Севертранс“ Сомбор	4.535
„Реахем“, Србобран	3.272
„Fish corp“ Србобран	1.522
„Елан“ Србобран	1.079
Земљорадничка задруга, Србобран	872
МУП Републике Србије-полицијска управа	744
Основна школа „Вук Караџић“ Србобран	714
Основна школа „Јован Јовановић Змај“ Србобран	622
Србобрански млин, Србобран	573
Остали купци-правна лица	14.581
Исправка вредности потраживања од купаца	(10.016)
Укупно:	23.379

За поменута потраживања послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од 23.427 хиљада динара, што чини 70,15% од укупно исказаних потраживања.

Од укупно послатих независних потврда салда, потврђена су потраживања као усаглашена у износу од 19.653 хиљаде динара, што чини 83,89%, односно неусаглашена су потраживања од купаца-правна лица у износу од 3.774 хиљаду динара, што представља 16,11%. За 11 појединачних, независних потврда салда од укупно 24 послатих, постоји доказ да су послате, али нису враћене оверене од стране купаца-правних лица.

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца - физичких и правних лица, током 2016. године, Предузеће је слало опомене потрошачима, који имају неизмирене обавезе за комуналне услуге и дуговања по основу испорученог природног гаса, уз напомену да дужници имају могућност да склопе споразуме о репрограму дуга са Предузећем. Предузеће је сачинило Правилник о репрограму дуга корисника услуга ЈКП „Градитељ“ Србобран број 1152/2016-7-1 од 13.октобра 2016. године којим се дефинише поступак, начин и услови могућности репрограма дуга потрошача.

На дан 31 децембра 2016. године, Предузеће има склопљено укупно 200 споразума о репрограму дуга, и то 192 са физичким лицима, односно 8 са правним лицима, којима је дата могућност плаћања неизмирених обавеза највише на 12 месечних рата.

Према подацима из правне службе, Предузеће је у току 2016. године, поднело 16 предлога за извршење на основу веродостојне исправе због неизмирених дуговања за пружене комуналне услуге од чега се 5 предлога за извршење односи на физичка лица и 11 предлога на правна лица и предузетнике и то преко 7 јавних извршитеља.

6.1.5.1. Исправка вредности потраживања од купаца

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, у 2016. години, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12. Приказ промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца
-у хиљадама динара-

Назив	2016.
Стање на дан 01.јануара 2016.	18.732
Исправка вредности потраживања на терет расхода	7.366
Директан отпис исправљених потраживања	(287)
Наплаћена отписана потраживања	(5.540)
Стање на дан 31.децембра 2016.	20.271

Чланом 33. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 3. јуна 2015. године, Предузеће је дефинисало да се процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности врши појединачно за правна лица и за она физичка лица која су у поступку извршења.

Такође је одређено и да због великог броја малих потраживања од физичких лица за комуналне услуге која нису у процесу извршења, на предлог пописне комисије, врши збирна процена ненаплативости која се на сваки датум биланса преиспитује.

Корекција се, одлуком органа управљања, спроводи у односу на тренд наплате укупних потраживања од физичких лица за комуналне услуге, поређењем процента наплате комуналних услуга на последњи дан текуће и претходне године.

Налаз

Увидом у презентовану документацију о извршеној исправци вредности потраживања од купаца, утврђено је да је Предузеће исказало, у ревидираном периоду, исправку вредности потраживања од купаца-правних лица у износу од 7.366 хиљада динара на терет расхода од усклађивања вредности потраживања, од чега се највећи део, односи на предузеће „Fish corp“ доо, Београд у износу од 3.255 хиљада динара и предузеће „Севертранс“ Сомбор у износу од 3.402 хиљада динара, а на основу покренутих извршних поступака преко јавних извршитеља.

За потраживања од купаца-физичких лица није формирана исправка вредности потраживања на терет расхода периода, обзиром да се за физичка лица, према изјави одговорних у Предузећу, у 2016 години, нису покретали извршни поступци.

Предузеће је извршило збирну процену (не)наплативости за велики број малих потраживања од физичких лица за комуналне услуге која нису у процесу извршења, поређењем процента наплате комуналних услуга на последњи дан текуће (2016. године) и претходне године (2015. године).

Како проценат наплате текуће године износи 56,96%, док је проценат наплате ових потраживања у претходној години нижи и износи 54,45%, Предузеће је у својим пословним књигама, по овом основу, исказало износ од 304 хиљаде динара на рачуну прихода од усклађивања вредности потраживања уз истовремено укидање исправке вредности потраживања.

Обзиром да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама није дефинисан рок као критеријум (не)наплативости потраживања од купаца-физичких лица, као и да се, на дан извештајног периода, врши процена (не)наплативости истих, који се заснива на збирној процени, Предузеће није на реалан начин одмерило свако појединачно потраживање од физичких лица у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не, чиме је поступило супротно параграфу 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Како према члану 378. став 1. Закона о облигационим односима, потраживања од купаца за комуналне услуге, застаревају у року од годину дана, а да је према презентованим подацима о старосној структури потраживања од купаца-физичких лица укупна вредност ових потраживања која су старија од годину дана 5.333 хиљада динара, за Предузеће постоји ризик да велики број таквих потраживања не буду наплаћен.

Сходно наведеном, није било могуће потврдити исказана потраживања од купаца-физичких лица, која у пословним књигама, са стањем на дан извештајног периода износе 54.558 хиљада динара.

Ризик

Нереално одмеравања потраживања од купаца-физичких лица, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да изврши процену (не)наплативости за потраживања од купаца-физичких лица за комуналне услуге која су старија од годину дана у износу од 5.333 хиљаде динара и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама, у складу са параграфом 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и одредбама Закона о облигационим односима.

6.1.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 102 хиљаде динара, а односе се на потраживања од адвоката по основу судских поступака из ранијег периода.

Налаз

Како поменута потраживања из специфичних послова потичу из ранијег периода, Предузеће је било у обавези да изврши одмеравање истих у смислу (не)наплативости, у складу са параграфом 11.21 и 11.22. одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

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 17:

Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање потраживања из специфичних послова у укупном износу од 102 хиљада динара која потичу из ранијег периода у смислу њихове (не)наплативости 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. Друга потраживања

Друга потраживања су у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 601 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 13. Структура других потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.децембар 2016. година	31. децембар 2015. година
Потраживања од запослених	197	59
Потраживања од државних органа и организација	84	759
Потраживања за порез на добит правних лица	187	129
Потраживања по основу накнаде штете по основу осигурања	133	
Укупно:	601	947

Потраживања од запослених у износу од 197 хиљада динара, обухватају потраживања од благајника за дневни пазар исказан на дан извештајног периода у укупном износу од 82 хиљаде динара, потраживања по основу прекорачења лимита коришћења службених мобилних телефона у износу од 6 хиљада динара, плаћених пакетића за децу у износу од 24 хиљаде динара, плаћене регистрације возила у износу од 22 хиљаде динара, као и потраживања за мањак из ранијег периода у износу од 63 хиљада динара.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 84 хиљаде динара, обухватају потраживања од општинске управе општине Србобран за потрошаче који имају статус енергетски заштићеног купца по основу члана 6. Уредбе о енергетски заштићеном купцу.²⁷

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, има закључен Уговор о пословној сарадњи са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање по основу накнаде погребних трошкова и да је током 2016. године испоставило захтеве за накнаду погребних трошкова у укупном износу до 2.248 хиљада динара, на основу којих су у пословним књигама формирана потраживања од купаца у земљи, уместо потраживања од државних органа и организација.

На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

²⁷ „Службени гласник РС“ број 27/2013

Ризик

Евидентирање потраживања од државних органа и организација, супротно Правилнику 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 18:

Препоручује се Предузећу да на рачуну других потраживања искаже потраживања од државних органа и организација – Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу накнаде погребних трошкова у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Потраживања за порез на добит правних лица у износу од 187 хиљада динара односе се на плаћене аконтације пореза на добит у 2016. години.

Потраживања по основу накнаде штете по основу осигурања исказана у износу од 133 хиљаде динара односе се на потраживања од осигуравајуће куће „Дунав осигурање“, адо, Београд, за неизмирене обавезе по основу накнаде штете физичким лицима по основу уједа паса луталица.

6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани су у пословним књигама Предузећа исказани на дан 31. децембра 2016. године у износу од 18 хиљада динара, обухватају краткорочне кредите и зајмове дате запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника, са обавезом враћања у шест једнаких рата.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да износ од 18 хиљада динара датира из ранијег периода, стога је неопходно да Предузеће преиспита могућност повраћаја датог зајма од запослених, односно да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности пласмана и сходно томе призна губитак због умањења вредности у складу са параграфом 11.21. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и предузме одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфима 10.15.-10.18. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Ризик

Непредузимање мера по питању наплате краткорочних кредита и зајмова датих запосленима из ранијих година, проузрокује ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања обртним средствима, а што има за резултат смањење економских користи за Предузеће.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да преиспита могућност повраћаја датог зајма од запослених у износу од 18 хиљада динара и да предузме одговарајућа књижења у својим пословним

књигама у складу са параграфима 10.15.-10.18. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовину и готовинске еквиваленте, који су евидентирани у пословним књигама у износу од 25.804 хиљада динара чине новчана средства на текућим рачунима Предузећа код банака у износу од 25.755 хиљада динара, као и новчана средства у благајни у износу од 49 хиљада динара са стањем на дан 31. децембра 2016. Године, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14. Структура новчаних средстава

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
„Banka Intesa“ ад, Београд	16.594	22.534
„Војвођанска банка“ ад, Нови Сад	5.589	7.205
„АИК банка“ ад, Ниш	3.571	1.919
Рачун трезора	-	15.681
Рачун за рефундацију боловања	1	1
	25.755	47.339
Благајна	49	60
Укупно:	25.804	47.399

Предузеће је усагласило стања новчаних средстава са пословним банкама на дан извештајног периода.

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

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

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да се благајничко пословање обавља преко главне благајне и више помоћних благајни (за наплату пијачних услуга, погребних услуга и наплату услуга аутобуске станице) у којима се води благајничка документација.

Како су помоћне благајне физички измештене од главне благајне, наплаћена готовинска средства из истих се не предају свакодневно у главну благајну, новац није смештен у за то предвиђеним сефовима, нити су новчана средства осигурана од провалне крађе и разбојништва код осигуравајућих друштава.

Предочени су записници о ванредним контролама благајне за наплату услуга аутобуске станице, које су извршене у 2017. години, док нису стављени на увид докази да су ванредне контроле спровођене током ревидираног периода у 2016. години.

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 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 20:

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

6.1.10. Активна временска разграничења

На рачуну осталих активних временских разграничења евидентиран је износ од укупно 3.164 хиљада динара, од чега се на претходни порез на додату вредност по општој и посебној стопи односи износ од 1.890 хиљада динара по примљеним фактурама које су евидентирани у пословним књигама за 2016. годину, а по којима није искоришћен претходни ПДВ док преостали износ од 1.274 хиљада динара чине унапред плаћени трошкови премије осигурања.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја у биланс стања, на позицији рачуна активних временских разграничења, исказало унапред плаћене трошкове премије осигурања, док је у својим пословним књигама исте евидентирало на рачуну (291) који није прописан Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме је поступило супротно члану 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Евидентирање пословних догађаја супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од неусклађености у финансијском извештавању Предузећа.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да унапред плаћене трошкове премије осигурања евидентира у својим пословним књигама на рачуну активних временских разграничења у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа у износу од 210.977 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 15. Структура укупног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Основни капитал	193.194	193.194
Нераспоређени добитак	17.783	16.750
Укупно:	210.977	209.944

6.1.11.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа, исказан у пословним књигама на дан извештајног периода, износи 193.194 хиљада динара и обухвата државни капитал у износу од 193.151 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 43 хиљаде динара.

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

Статутом Предузећа, од 7. новембра 2016. године, у члану 20., као и у члану 16. Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Градитељ“, Србобран са законом о јавним предузећима од 24. новембра 2016. године, основни капитал утврђен је у износу од 159 хиљада динара.

Висина основног капитала у овим статутарним актима утврђена је на основу Акта о давању претходне сагласности на одлуку о статусној промени ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“, Србобран, број 67-4/2016 од 13. октобра 2016. године. Статусна промена припајања ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“, стицаоцу ЈКП „Градитељ“, Србобран, извршена је на основу Уговора о статусној промени припајања, број 532-5-1 од 8. новембра 2016. године и Изменама и допунама Уговора о статусној промени припајања број 532-5-2/206 од 22. децембра 2016. године.

По основу ове статусне промене, дана 6. јануара 2017. године, у Регистар Агенције за привредне регистре, уписано је повећање уписаног и уплаћеног капитала ЈКП „Градитељ“ у износу од 158 хиљада динара, што је представљао капитал ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“, Србобран, уписан 28. маја 2002. године, и статусна промена је евидентирана у пословним књигама, повећањем основног капитала и повећањем губитка из ранијих година у истом износу.

Претходно је у Агенцији за привредне регистре, 3. априла 2013. године, био регистрован капитал у износу од једне хиљаде динара, по основу уплате новчаног капитала оснивача.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да државни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембра 2016. године износи 193.151 хиљада динара и исти није усаглашен са висином капитала који је приказан у Статуту и оснивачком акту Предузећа у износу од 159 хиљада динара, као и висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, а што је супротно члану 10. став 5. и 6. и члану 76. Закона о јавним предузећима.

Ризик

Различити подаци о висини капитала Предузећа у пословним књигама и финансијским извештајима у односу на податке уписане у јавним евиденцијама могу довести у заблуду кориснике финансијских извештаја.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу усклађивања вредности државног капитала који је евидентиран у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од 193.151 хиљаде динара, са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину је обелодањено да капитал није регистрован у Агенцији за привредне регистре и није извршена његова процена у складу са Законом о јавним предузећима, већ само да је оснивач извршио уплату новчаног капитала током 2013. године у износу од једне хиљаде динара, што је евидентирано и у Агенцији за привредне регистре.

Остали основни капитал на дан 31. децембра 2016. године, исказан је у износу од 43 хиљаде динара и представља облик капитала који је пренет из ванпословних извора у пословне изворе.

6.1.11.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу од 17.783 хиљада динара односи се на добитак остварен у ранијим годинама у износу од 16.461 хиљада динара и добитак остварен у текућој години у износу од 1.322 хиљада динара.

У току 2016. године, извршено је умањење добити у износу од 290 хиљада динара, што представља 10% од нето добити остварене у 2015. години (2.895 хиљада динара), а на основу Одлуке о расподели добити, број 623/2016-3, коју је Надзорни одбор Предузећа донео дана 20. јуна 2016. године. На ову одлуку, сагласност је дала Скупштина Општине Србобран, Решењем број 400-1582016-I од 25. августа 2016. године.

Уплата у корист буџета Општине Србобран, по овом основу, извршена је 13. септембра 2016. године.

Надзорни одбор Предузећа је, дана 15. јуна 2017. године, донео Одлуку о расподели добити, број 720/2017-3, на основу које, од нето добити у износу од 1.322 хиљаде динара остварене у 2016. години, 10% ће се уплатити у корист буџета Општине Србобран. На ову Одлуку сагласност је дао оснивач Решењем број 023-9/2017-I од 27. јула 2017. године. Уплата у буџет у износу од 132 хиљаде динара извршена је дана 1. августа 2017. године.

Предузеће је остварило добит у 2012. години у износу од 3.553 хиљаде динара, у 2013. години у износу од 2.014 хиљада динара и у 2014. години у износу од 173 хиљаде динара. Одлукама Надзорног одбора о расподели добити за наведене године, одређено је да ће добит бити коришћена за покриће губитака из претходних година и будућих губитака. На одлуке Надзорног одбора, оснивач – Скупштина општине Србобран, решењима је дала сагласност.

6.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 3.515 хиљада динара, а односе се на резервисања за трошкове судских спорова.

Табела број 16. Промене на на рачуну дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Резервисања за трошкове судских спорова – стање на дан 01. јануара	7.014	4.386
Искоришћени износи у току периода	(2.020)	(3.160)
Додатна резервисања у току године		5.788
Неискоришћени износи који су оприходовани	(1.479)	
Укупно:	3.515	7.014

Предузеће је извршило резервисања за трошкове судских спорова на основу Одлуке Надзорног одбора број 132/2016-2 од 3. фебруара 2016. године у износу од 5.788 хиљада динара. Судски спорови се односе на накнаду штете физичким лицима по основу уједа паса. Резервисања су извршена у висини вредности судског спора, који укључује трошкове парничног поступка и законску затезну камату од датума пресуде до момента исплате.

У току 2016. године извршене су исплате по окончаним споровима у износу од 2.020 хиљада динара, а разлика између резервисаних и исплаћених средстава је оприходована у укупном износу од 1.479 хиљада динара. Остатак резервисаних средстава се односи на судске спорове који су у току.

Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде Предузеће није вршило, пошто је процена руководства да би трошкови ангажовања актуара били високи и да би користи од добијених информација актуарским прорачуном биле мање од трошкова добијања информација, с обзиром да је број јубиларних награда и отпремнина који се исплаћују, уједначен по годинама и није материјално значајан, што је обелодањено и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину.

6.1.13. Краткорочне обавезе

Краткоткорочне обавезе које су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2016. године исказане у износу од 73.840 хиљада динара чине:

Табела број 17. Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Краткорочне финансијске обавезе	904	1.116
Примљени аванси, депозити и кауције	63	62
Обавезе из пословања	34.217	21.495
Остале краткорочне обавезе	1.615	1.739

Обавезе по основу пореза на додату вредност	1.542	1.678
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	16	
Пасивна временска разграничења	35.483	29.675
Укупно:	73.840	55.765

6.1.13.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 904 хиљада динара и чине их обавезе по основу дугорочног кредита које доспевају до једне године.

Предузеће је закључило Уговор о дугорочном кредиту 13. септембра 2010. године са „Banca Intesa“ ад, Београд за набавку камиона аутосмећара. Уговором је Предузећу одобрен износ од 52.252 ЕУР у динарској противвредности, са периодом отплате од седам година, уз ефективну каматну стопу од 7,61%.

На 31. децембар 2016. године остатак дуга по овом уговору износи 904 хиљаде динара односно 7.319.22 ЕУР у динарској противвредности, који доспева закључно са септембром месецом 2017. године.

Као средство обезбеђења извршења обавеза по кредиту, са даваоцем кредита, закључен је уговор о залози, у којем је предмет залог теретно возило.

Уговор о залози је регистрован у Агенцији за привредне регистре и информација о томе је обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

6.1.13.2. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси на дан 31. децембра 2016. године у износу од 63 хиљаде динара, односе се на претплате купаца у износу од 6 хиљада динара и депозите закуподаваца пословног простора у износу од 57 хиљада динара.

6.1.13.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословање које су евидентиране у укупном износу од 34.217 хиљада динара приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18. Приказ обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Обавезе према добављачима	34.115	21.393
Остале обавезе из пословања	102	102
Укупно:	34.217	21.495

Структуру обавеза према добављачима исказану са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од 34.115 хиљада динара, у највећој мери, чине:

Табела број 19. Преглед добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	17.292
„Севертранс“ ад, Сомбор	3.939
„VHS Moravia“ доо, Ваљево	2.815
„Konvex“ доо, Земун	2.319
ЈП „ЕПС снабдевање“, Београд	1.190
„Дунав осигурање“ адо, Београд	1.115
„Елевод ремонт“ доо, Сремска Каменица	800
„Услуга“ ад, Бачка Топола	526
Остали добављачи	4.119
Укупно:	34.115

Током поступка ревизије, достављене су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од 33.026 хиљада динара, и утврђено је да усаглашено стање обавеза са добављачима износи 30.206 хиљада динара што чини 91,02% 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, Предузеће је поступило у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²⁸.

Остале обавезе из пословања исказане су у износу од 102 хиљаде динара и обухватају обавезе Предузећа за судске таксе по судским поступцима из ранијег периода.

6.1.13.4. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2016. године у износу од 1.615 хиљада динара, односе се на:

Табела број 20. Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Обавезе из специфичних послова		
Обавезе из специфичних послова – комисион-погребна опрема	1.581	1.698
Обавезе из специфичних послова – аутобуске карте	29	29
	1.610	1.727
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата из уговора о кредиту	5	12

²⁸ „Службени гласник РС“, број 119/2012

	5	12
Укупно:	1.615	1.739

Обавезе из специфичних послова исказане су у укупном износу од 1.610 хиљада динара, од чега се износ од 1.581 хиљаде динара, односи на обавезе по основу комисионе продаје погребне опреме узете од предузећа „Услуга“ ад, Бачка Топола, а износ од 29 хиљада динара обухвата обавезе према два превозника за продате аутобуске карте.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, исказало обавезе из специфичних послова у износу од 1.581 хиљаде динара по основу комисионе продаје погребне опреме узете од предузећа „Услуга“ ад, Бачка Топола, иако, на дан извештајног периода, нема финансијску обавезу за робу која је непродата, и коју је требало да евидентира у својој ванбилансној евиденцији. (Напомена-6.1.4.2. Залихе робе)

На рачуну обавеза из специфичних послова-аутобуске карте исказан је износ од 29 хиљада динара, који обухвата обавезе према два превозника „АТП Морава“ Врњачка Бања у износу од 11 хиљада динара и „Морава турс“ Нови Сада у износу од 18 хиљада динара, над којим је покренут стечајни поступак.

Како поменуте обавезе потичу из ранијег периода (2011. година), неопходно је да Предузеће преиспита могућност измирења истих, односно престанак признавања финансијске обавезе у складу са параграфом 11.36.-11.38. Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Ризик

Непредузимање адекватних мера у смислу процене стања обавеза из специфичних послова, проузрокује ризик од нереалног приказивања истих у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да преиспита исказане обавезе из специфичних послова по основу комисионе продаје робе у износу од 1.581 хиљаду динара, обавезе из специфичних послова у износу од 29 хиљада динара, које потичу из ранијег периода, као и остале обавезе из пословања у износу од 102 хиљаде динара и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 11.36.-11.38. Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

6.1.13.5. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 1.542 хиљада динара су обавезе настале као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима од добављача за месец децембар 2016. године.

6.1.13.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 16 хиљада динара чине обавезе за порез на исплаћену солидарну помоћ изнад неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана.

6.1.13.7. Пасивна временска разграничења

На рачуну пасивних временских разграничења, у пословним књигама Предузећа, исказан је износ од 35.483 хиљада динара, а односи се на:

Табела број 21. Преглед структуре пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Одложене приходе и примљене донације	35.468	29.675
Остала пасивна временска разграничења	15	
Укупно:	35.483	29.675

Одложени приходи и примљене донације на 31. децембар 2016. године исказани су у износу од 35.468 хиљада динара и обухватају средства примљена директно од оснивача општине Србобран односно посредно преко оснивача од Аутономне Покрајине Војводине и Чешке развојне агенције.

Државна давања, исказана на рачуну одложених прихода и примљених донација, условљена су за изградњу постројења воде и побољшање водоснабдевања у насељеним местима општине Србобран и реконструкцију вреловодне мреже у Србобрану.

Табела број 22. Преглед структуре одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-	
Назив	31.децембар 2016. године
Постројења за прераду воде у Надаљу	25.886
Топловод у Србобрану	6.973
Опрема за побољшање квалитета воде у Србобрану	1.342
Опремање бунара на извориштима Турија, Надаљ и Вашариште	1.267
Укупно:	35.468

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у 2016. години приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23. Промене на рачуну одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-	
Опис	2016. година
Стање на почетку године	29.675
Повећање у 2016. години	9.003
Смањење по основу поврата средстава даваоцу средстава	(3.200)
Стање на крају године	35.468

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2016. години евидентирано је у износу од 9.003 хиљада динара, по основу примљених средстава која су намењена за:

- изградњу постројења за прераду воде у Надаљу у износу од 4.535 хиљада динара од Аутономне покрајине Војводине;
- бушење, опремање и повезивање бунара на Поповачи, Србобран у износу од 3.200 хиљада динара од Аутономне покрајине Војводине и
- опремање бунара на извориштима Турија, Надаљ и Вашариште у износу од 1.268 хиљада динара, које је финансирала општина Србобран.

Смањење одложених прихода у износу од 3.200 хиљада динара се односи на неискориштена и враћена средства Општини Србобран пошто је обустављен поступак јавне набавке за радове бушења, опремања и повезивања бунара на Поповачи, Србобран.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је:

- да Предузеће није извршило умањење одложених прихода и примљених донација и пренело средства на рачун прихода од условљених донација за објекте и опрему који су стављени у употребу у току 2015. и 2016. године, чиме је поступило супротно параграфу 24.4. Одељка 24. - Државна давања МСФИ за МСП.

Постројења за прераду воде у Надаљу, чија је укупна вредност 25.886 хиљада динара и бунари на извориштима Турија, Надаљ и Вашариште, за која су евидентирана државна давања у износу од 1.267 хиљада динара, стављени су у употребу 1. октобра 2016. године. Топловод у Србобрану, за која су државна давања евидентирана у износу од 6.973 хиљаде динара, стављен је у употребу 15. октобра 2015. године, а опрема за побољшање квалитета воде у Србобрану, за која су државна давања евидентирана у износу од 1.342 хиљада динара, стављена је у употребу 11. јула 2016. године.

За постројења за прераду воде у Надаљу, са Општином Србобран, закључен је Уговор о финансирању Изградње постројења за прераду воде на изворишту водовода у Надаљу до квалитета за пиће, број 681/2015-1 од 25. маја 2015. године и Анекс број 1, заведен под бројем 1231/2016 од 25. октобра 2016. године.

У Анексу је регулисано да прималац средстава ЈКП „Градитељ“ Србобран у наредних десет година од дана закључења Анекса, треба да обезбеди несметано функционисање постројења за прераду воде на изворишту у Надаљу до квалитета за пиће, а што подразумева испуњење следећих услова: да се стара о раду постројења за прераду воде за пиће, да испоручује хигијенски исправну воду за пиће са постројења у дистрибутивну водоводну мрежу, да води евиденцију о количинама захваћених, испоручених и отпадних вода, да обезбеди неопходну енергију и репроматеријал за рад постројења, да свакодневно врши мониторинг над радом постројења и друге услове предвиђене Уговором.

Чланом 3. наведеног Анекса, утврђено је и да ће прималац средстава, у току наредних десет година, испуњавајући горе наведене услове, равномерно сваке године, спровести укидање одложених прихода у својим књигама.

За остала инвестициона улагања, Предузећу су пренета средства без писаног уговорног условљавања начина и времена коришћења тих средстава.

С обзиром да у току 2016. године, није вршено укидање одложених прихода, Предузеће је више исказало вредност средстава на рачуну одложених прихода и примљених донација, односно мање исказало приходе од условљених донација и финансијски

резултат за износ од 2.736 хиљада динара и то за износ од 2.442 хиљада динара који је требало по основу уговора оприходовати и за износ од 294 хиљаде динара који се односи на период коришћења ових средстава у току 2015. односно 2016. године.

- одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембра 2016. године исказане у износу од 35.468 хиљада динара, садрже и део искоришћеног претходног пореза на додату вредност у износу од 2.441 хиљаде динара.

Новчаним средствима на име донација примљеним у бруто износу са ПДВ, плаћене су обавезе по рачунима добављача, који су садржавали порез на додату вредност, а по основу којих је Предузеће користило могућност одбитка претходног пореза, приликом обрачунавања своје пореске обавезе. Предузеће није са оснивачем регулисало да ли постоји обавеза враћања средстава по основу искоришћеног претходног пореза на додату вредност или добијена средства представљају приход Предузећа, те сходно томе није спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Ризик

Приказивањем примљених државних давања која у себи садрже средства које је требало оприходовати у складу са МСФИ за МСП, као и садржан порез на додату вредност, дају се погрешне информације о обавезама и приходима у финансијским извештајима.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да:

- у пословним књигама, изврши корекцију почетног стања, на начин да смањи вредност одложених прихода и примљених донација у корист прихода односно финансијског резултата ранијих година по том основу у укупном износу од 2.736 хиљада динара у складу са Одељком 10. – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, као и да се обрати оснивачу у циљу одређивања начина употребе износа примљених средстава на име донација која су искоришћена за плаћање пореза на додату вредност у износу од 2.441 хиљада динара и сходно томе спроведе одговарајућа књижења.

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 15 хиљада динара и односе се на порез на додату вредност у примљеним фактурама за електричну енергију за децембар 2016. године, које је Предузеће префактурисало закупопримцима.

6.1. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добит из редовног пословања у износу од 1.417 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 231.075 хиљада динара и укупних расхода у износу од 229.658 хиљада динара, а који је умањен за порески расход периода у износу од 95 хиљада динара, што износи нето добитак у износу од 1.322 хиљада динара.

У сегментима финансијских и осталих прихода и расхода исказан је добитак, док у сегменту пословних, као и 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 следећој табели:

Табела 24. Приказ структуре биланса успеха

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни приходи/расходи	214.382	220.096	(5.714)
Финансијски приходи/расходи	5.505	142	5.363
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер фер вредности кроз биланс успеха	-	7.459	(7.459)
Остали приходи и расходи	11.107	1.961	9.146
Добитак из редовног пословања	230.994	229.658	1.336
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправка грешака из ранијег периода	81		81
Добитак пре опорезивања	231.075	229.658	1.417
Порески расход периода			(95)
Нето губитак			1.322

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи, који су исказани, у пословним књигама Предузећа, у износу од 214.382 хиљаде динара дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25. Приказ структуре пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	93.902	107.583
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	118.832	113.383
Приходи од премија, дотација, донација и сл.	500	7.418
Други пословни приходи	1.148	1.087
Укупно:	214.382	229.471

6.2.1.1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Структуру прихода од продаје робе на домаћем тржишту који су евидентирани у износу од 93.902 хиљаде динара чине:

Табела број 26. Приказ прихода од продаје робе на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од продаје робе – погребне опреме	4.996
Приходи од продаје робе – природног гаса	88.906
Укупно:	93.902

Приходи од продаје робе - погребне опреме исказани су у износу од 4.996 хиљада динара и обухватају продају погребне опреме у малопродајном објекту Предузећа у Србобрану, која је узета у комисиону продају од добављача „Услуга“ Бачка Топола.

Приходи од продаје робе – природног гаса исказани у износу од 88.906 хиљада динара, обухватају продају природног гаса потрошачима и то:

Табела број 27. Приказ прихода од продаје робе-природног гаса

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од продаје робе - природни гас – потрошачи - физичка лица	41.631
Приходи од продаје робе - природни гас – потрошачи - правна лица	47.275
Укупно:	88.906

Предузеће као енергетски субјект обавља енергетску делатност дистрибуције природног гаса и управљање дистрибутивним системом за природни гас, на територији општине Србобран, као поверену делатност од општег интереса, а на основу лиценци добијених 09. маја 2008. године од Агенције за енергетику Републике Србије, као и на основу Уговора о поверавању обављања делатности од општег интереса који је закључен између Владе Републике Србије и ЈКП „Градитељ“ Србобран од 17. априла 2008. године.

У оквиру делатности управљања дистрибутивним системом, Предузеће обавља послове изградње и одржавања гасоводне мреже у насељеним местима општине Србобран (Србобран и Турија), као и кућних гасних прикључака закључно са мерним уређајем код потрошача. Сви активни купци су прикључени на систем за дистрибуцију природног гаса.

Предузеће поседује и лиценцу за обављање енергетске делатности јавног снабдевања природним гасом издату 15. јануара 2013. године, као и лиценцу за обављање енергетске делатности снабдевања природним гасом од 31. децембра 2014. године, на основу којих врши испоруку природног гаса потрошачима-физичким и правним лицима, а у складу са Законом о енергетици, Уредбом о условима за испоруку природног гаса²⁹, као и Одлукама Надзорног одбора Предузећа о цени природног гаса за јавно снабдевање број 1158/2015-1 од 21. септембра 2015. године, број 306/2016-1 од 18. марта 2016. године, као и број 509/2016-1 од 19. маја 2016. године.

Поменути Одлукама, цена природног гаса за јавно снабдевање исказана је по тарифама утврђеним Методологијом за одређивање цене природног гаса за јавно снабдевање³⁰ на коју сагласност даје Агенција за енергетику Републике Србије.

Елементи ове тарифне цене чине: енергент, капацитет и место испоруке.

- Тарифни елемент „енергент“ представља укупну годишњу количину природног гаса купцима (стамбени и пословни потрошачи) и изражава се у м³;
- Тарифни елемент „капацитет“ изражен у дин/м³/дана/година, се плаћа сваког месеца и то је капацитет који је купац тражио, односно уговорио, а испоручилац одобрио као највећи једновремени капацитет укључених уређаја и ставља га купцу на располагање кад год је њему потребно;

²⁹ „Службени гласник РС“ број 48/2010

³⁰ „Службени гласник РС“ број 75/2014

- Тарифни елемент „накнада по месту испоруке“ изражена у дин/место испоруке/година, се утврђује као број места испоруке на којима енергетски субјект продаје природни гас у регулаторном периоду. То су трошкови који настају у пословима закључивања уговора, израде обрачуна, штампања и слања рачуна. Овај тарифни елемент плаћа се и у месецима када власник мерно регулационог сета нема потрошњу.

Приходи од продаје робе се исказују на основу испостављених фактура за утрошени гас потрошачима, на основу месечног читавања потрошње, при чему се домаћинствима-физичким лицима фактуришу тарифни елементи – „енергент“ и „накнада по месту испоруке“, док се правним лицима фактуришу сва три тарифна елемента.

6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 118.832 хиљаде динара, обухватају продају следећих услуга:

Табела број 28. Приказ прихода од продаје услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од продаје услуга испоруке топлотне енергије	32.625
Приходи од продаје услуга снабдевања водом за пиће и одвођења отпадних вода	39.464
Приходи од одношења комуналног отпада	23.213
Приходи од пружања погребних услуга	3.196
Приходи од пружања услуга линијског превоза путника	7.312
Приходи од пружања пијачних услуга	2.118
Приходи од пружања услуга зимске службе Предузећа	181
Приходи од пружања услуга одржавања зелених површина	6.423
Приходи од пружања услуга одржавања хигијене	4.252
Приходи од пружања осталих услуга	48
Укупно:	118.832

Приходи од продаје услуга испоруке топлотне енергије исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 32.625 хиљада динара обухватају пружене услуге испоруке топлотне енергије потрошачима физичким лицима и правним лицима на територији општине Србобран у износу од 31.990 хиљада динара, као и остале услуге пружене купцима по појединачним захтевима (измештање кућне инсталације, димничарске услуге и сл.) у износу од 635 хиљада динара, о чему су сачињени радни налози.

Предузеће остварује приходе по овом основу у складу са Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом из 2009. године, а по ценама донетим Решењем општинског већа општине Србобран о давању сагласности на цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца за грејну сезону 2015/2016 годину од 16. октобра 2015.године, односно Решењем општинског већа општине Србобран о давању сагласности на цене топлотне енергије за снабдевање крајњих купаца, донетим 01. марта 2016. године број 38-1/2016-III, а који се примењује од 01. фебруара 2016. године.

Приходи од пружања услуга снабдевања водом за пиће и одвођења отпадних вода потрошача на територији општине Србобран, у пословним књигама Предузећа исказани су у износу од 39.464 хиљада динара, а реализују се у складу са Одлуком о обављању комуналне делатности снабдевања водом за пиће од 26. фебруара 2015. године, односно Одлуком о измени и допуни одлуке о обављању комуналне делатности снабдевања водом за пиће од 03. децембра 2015. године, као и Одлуком о обављању делатности пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији општине Србобран од 26. фебруара 2015. године.

Приходи се обрачунавају по Решењу општинског већа општине Србобран о давању сагласности на цене воде и канализације од 02. јуна 2015. године број 38-6/2015-III.

Приходи од одношења комуналног отпада, исказани су у износу од 23.213 хиљада динара, а обрачунавају се у складу са Одлуком о одржавању чистоће у насељима и одржавању депоније од 08. септембра 2015. године и по ценама утврђеним Решењем о давању сагласности на цене одлагања комуналног и грађевинског отпада на депонију и изношења отпадних вода од 11. децембра 2013. године.

Приходи од пружања погребних услуга евидентирани су у износу од 3.196 хиљада динара, а пружају се сходно Одлуци о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању од 17. септембра 2013. године, односно Одлуци о измени и допуни одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању од 08. септембра 2015. године. Решење о давању сагласности на цене погребних услуга за 2014/2015 годину донело је општинско веће општине Србобран, а на предлог Надзорног одбора Предузећа.

Предузеће пружа погребне услуге на два гробља у Србобрану (православно и католичко), гробљу у Надаљу и у Турији. Купцима се пружа могућност одложеног плаћања, за купљену погребну опрему и пружене погребне услуге што је регулисано Одлуком директора број 82/2014 од 27. јануара 2014. године.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, нема успостављену евиденцију гробних места са именима сахрањених и датумом сахране, и преносу посмртних остатака умрлих и друге евиденције у вези са обављањем погребне делатности, како је предвиђено чланом 39. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању, као и о лицима која се старају о гробовима покојника у складу са чланом 5. исте Одлуке.

На тај начин, Предузеће није у могућности да обавештава кориснике гробних места о истицању рока почивања покојника, као и обавезности плаћања накнаде за коришћење гробних места, како је дефинисано чланом 17. и 18. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању, а чиме би био остварен вероватан прилив економских користи за Предузеће.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију гробних места на свим гробљима на којима обавља комуналну делатност – управљања гробљима и сахрањивање у складу са Одлуком о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању.

Приходи од пружања услуга линијског превоза путника исказани су у износу од 7.312 хиљада динара, а остварују се у складу са чланом 31., 33. и 39. Општих услова пословања аутобуских станица³¹.

Предузеће има сачињене уговоре о пружању услуга аутобуске станице са више превозника. Превозницима се наплаћује међумесна перонизација за сваки пролазак аутобуса кроз аутобуску станицу у Србобрану у складу са Одлуком о утврђивању препоручених максималних висина цена коју је донела Привредна комора Србије, и сходно Одлуци о категоризацији аутобуске станице у србобрану којом се ова аутобуска станица сврстава у III категорију.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да у 2016. годину, Предузеће није поседовало ценовник за услуге аутобуске станице, чије доношење је у надлежности Надзорног одбора Предузећа, и за који је требало да прибави сагласност оснивача, обзиром да се према члану 3. став 5. Закона о комуналној делатности, комуналном делатношћу сматра и обезбеђивање места за укрцавање и искрцавање путника (станица, стајалишта и сл).

Током 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео ценовник услуга аутобуске станице број 977/2017-3 од 28. јула 2017. године и обратило се оснивачу ради добијања сагласности на исти. Дана 30. августа 2017. године, општина Србобран је дала сагласност на ценовник доношењем Решења број 38-7/2017-III.

Приходи од пружања пијачних услуга евидентирани су у пословним књигама Предузећа у износу од 2.118 хиљада динара, а остварују се по Решењу општинског већа општине Србобран, којим се даје сагласност на ценовник пијачних и вашарских услуга и резервације пијачног и вашарског простора за 2014/2015. годину број 38-3/2014- III од 11. децембра 2014. године.

Предузеће поседује Правилник о начину давања и коришћења продајних места на пијацама и вашару број 88/2009-7-1 од 27. фебруара 2009. године.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да обављање пијачне делатности у Предузећу, која обухвата пијаце у Србобрану, Турији и Надаљу, није регулисано Одлуком о обављању комуналне делатности-управљање пијацама коју доноси скупштина јединице локалне самоуправе и којом се регулише обављање поменуте комуналне делатности, чиме није успостављен адекватан правни основ предвиђен чланом 13. Закона о комуналним делатностима.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да предузме мере у сарадњи са оснивачем ради доношења Одлуке о обављању комуналне делатности-управљање пијацама у складу са чланом 13. Закона о комуналним делатностима.

³¹ „Службени гласник РС“ број 26/2008

Налаз

Осим тога, Предузеће је, закључивало Уговоре о резервацији продајног места на пијаци у Србобрану на временски период од једне године са пољопривредним газдинствима, након спроведеног поступка лицитације и по том основу је испостављало фактуре, које су, у целости, евидентирани на рачуну пословних прихода текуће године.

На тај начин, Предузеће је преценило исказане приходе од продаје услуга у својим пословним књигама, обзиром да део истих није распоређен на период на који се односи, путем рачуна пасивних временских разграничења, чиме је поступило супротно члану 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да рачуне за резервацију продајних места на пијаци који се испостављају пољопривредним газдинствима евидентира путем рачуна пасивних временских разграничења у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приходи од пружања услуга зимске службе Предузећа исказани су у износу од 181 хиљаде динара, а остварују се по рачунима испостављеним општинској управи Србобран због потребе за дежурством више лица у случају падавина.

Приходи од пружања услуга одржавања зелених површина евидентираних у износу од 6.423 хиљада динара, Предузеће остварује у складу са Програмом одржавања јавних зелених површина на територији општине Србобран за 2016. годину од 25. фебруара 2016. године, који је донео Надзорни одбор ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу општине Србобран“ Србобран, и на који је сагласност дало општинско веће општине Србобран доношењем Решења о давању сагласности на Програм одржавања јавних зелених површина на територији општине Србобран за 2016. годину број 501-89/15/2016-1 од 15. марта 2016. године.

За наведене услуге, Предузеће је испостављало фактуре ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ Србобран, а на основу претходно овереног дневника услуга, а по утврђеним ценама одржавања јавних зелених површина који су утврђени Одлуком Надзорног одбора Предузећа и на које је дата сагласност општинског већа општине Србобран Решењем број 352-455/2014-III од 11. децембра 2014. године.

Приходи од пружања услуга одржавања хигијене исказани су у износу од 4.252 хиљада динара, а остварују се по Решењу о давању сагласности на цену одржавања хигијене ужег центра града за 2014/2015 годину од 11. децембра 2014. године и Одлуком о одржавању чистоће у насељима и одржавању депоније од 8. септембра 2015. године.

6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација

Приходи од премија, субвенција, дотација су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 500 хиљада динара и обухватају субвенције за збрињавање паса луталица примљене од општине Србобран.

6.2.1.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у пословним књигама у износу од 1.148 хиљада динара обухватају приходе од закупнина у износу 863 хиљада динара и остале пословне приходе у износу од 285 хиљада динара.

Приходи од закупнина исказани у износу 863 хиљада динара обухватају приходе од издавања у закуп пословних простора и земљишта у Србобрану, Надаљу и Турији. Са закупцима су закључени уговори о закупу, на основу претходно спроведеног поступка јавног оглашавања и избора најповољније писмене понуде од стране комисије образоване за спровођење поступка избора најповољнијег понуђача.

Налаз

Предузеће није фактурисало закуп пословног простора за новембар и децембар 2016. године закупцу ТР „Османац МС ТИМ“, Надаљ и није евидентирало приходе од закупа и трошкове улагања закупца у пословни простор, пошто је извршило пребијање потраживања и обавеза, односно прихода и расхода супротно параграфу 2.52. Пребијање Одељак 2. Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.

Са закупцем ТР „Османац МС ТИМ“, Надаљ закључен је Уговор о закупу пословног простора број 1068/2016-1 од 14. септембра 2016. године и Анекс број 1 од 19. децембра 2016. године.

Анексом је утврђено да се купац ослобађа плаћања закупне за пословни простор који користи у Надаљу за период новембар, децембар 2016. године и јануар и фебруар 2017. године (четири месеца), што износи 358.40 еур у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања закупнине. Ослобађање се врши због улагања у пословни простор ради извођења неопходних грађевинских и занатских радова на реновирању, адаптацији односно довођења у функционално стање пословног простора у Надаљу.

У поступку ревизије на увид није достављен записник о примопредаји извршених радова на адаптацији пословног простора.

Ризик

Неиздавањем фактура за извршене услуге као и неевидентирањем улазних фактура, нереално се приказује имовина и приходи, односно финансијски резултат Предузећа.

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу, да испостави фактуре за закуп пословног простора у Надаљу за период новембар 2016. године закључно са фебруаром 2017. године, сачини записник о примопредаји извршених радова на адаптацији и евидентира улазне фактуре закупца.

Остали пословни приходи су исказани у износу од 285 хиљада динара обухватају приходе од наплаћених трошкова предујмова од стране извршитеља.

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 29. Приказ пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	85.574	94.722
Приходи од активирања учинака и робе		(248)
Трошкови материјала	6.243	6.344
Трошкови горива и енергије	31.672	39.284
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	52.574	48.141
Трошкови производних услуга	9.229	6.696
Трошкови амортизације	17.907	15.649
Трошкови дугорочних резервисања		5.788
Нематеријални трошкови	16.897	15.710
Укупно:	220.096	232.086

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавну вредност продате робе, која је у 2016. години исказана у укупном износу од 85.574 хиљада динара чини:

Табела број 30. Приказ набавне вредности робе

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Набавна вредност продате робе-погребна опрема	3.698
Набавна вредност продате робе-природни гас	81.875
Укупно:	85.574

Набавна вредност продате робе-погребна опрема исказана је у износу од 3.698 хиљада динара и односи се на обрачунату набавну вредност за продату робу, узету у комисиону продају од предузећа „Услуга“ Бачка Топола.

Структура набавне вредности продате робе-природни гас, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31. Структура набавне вредности продате робе-природни гас

- у хиљадама динара-

Набавна вредност продате робе – гас - јавно снабдевање-Србобран	36.724
Набавна вредност продате робе – гас - јавно снабдевање-Турија	5.334
Набавна вредност продате робе – гас - снабдевање-Србобран-Турија	39.817

Укупно:	85.574
----------------	---------------

У ревидираном периоду, купопродаја природног гаса, у Предузећу је регулисана, закљученим Уговорима са ЈП „Србијагас“ Нови Сад и то:

- Уговором о снабдевању јавних снабдевача природним гасом од 14. августа 2013. године, са припадајућим Анексима Уговора I-IV;
- Уговором о снабдевању природним гасом од 31. децембра 2014. године;
- Уговором о потпуном снабдевању природним гасом од 22. јуна 2016. године.

Налаз

У 2016. години, на основу увида у преглед који је достављен Агенцији за енергетику, као и у рачуноводствену евиденцију Предузећа, утврђено је да постоје одступања у подацима о количини испорученог природног гаса потрошачима исказаним у прегледу који износи укупно на годишњем нивоу 2,909,475 м³ и подацима о фактурисаној количини природног гаса потрошачима евидентираним у рачуноводственој евиденцији Предузећа који су исказани у износу од 2,873,127 м³.

Губитак гаса у 2016. години износи 12,98%, док се оправдана годишња количина губитака креће у нивоу од 2%. (у 2015. години приказан је губитак од 4,35%, док је у 2014. години 1,75%).

Према писменом објашњењу одговорног лица техничког сектора, Предузеће је током 2017. године, предузимало низ мера на утврђивању разлога за повећање губитка гаса (ванредна контрола мерних уређаја, испитивање система катодне заштите челичног гасовода, преглед корисника гаса који нису пријавили потрошњу и сличне мере).

6.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 6.243 хиљаде динара, а њихову структуру чине:

Табела број 32. Структура трошкова материјала

Назив	2016. година
Трошкови канцеларијског материјала	498
Трошкови материјала за хигијену	75
Трошкови резервних делова	39
Трошкови материјала за текуће одржавање	4.347
Трошкови ситног инвентара	844
Трошкови ауто гума	275
Трошкови заштитне опреме	165
Укупно:	6.243

Налаз

Чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је регулисало да се алат и инвентар евидентирају у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана, као и да се исти калкулативно отписује по

стоји од 15%, док је чланом 31. одређено да се ситан инвентар отписује у целости приликом стављања у употребу.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће не врши калкулативни отпис алата и инвентара, него се исти у целости отписује приликом стављања у употребу, чиме се доследно не придржава одредби свог интерног акта.

Осим тога, 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 одговарајуће интерне регулативе о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, проузрокује ризик од неовлашћеног управљања истим.

Препорука број 29:

Препоручује се Предузећу да сачини Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама и дужностима одговорних лица за руковање истим, као и да преиспита питање вредновања алата и инвентара и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије износе 31.672 хиљада динара и приказани су у следећем тебеларном прегледу:

Табела број 33. Структура трошкова горива и енергије

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови електричне енергије	7.511
Трошкови гаса	19.374
Трошкови горива за возила	4.681
Остали трошкови	106
Укупно:	31.672

Трошкови електричне енергије у 2016. години, су исказани у пословним књигама у износу од 7.511 хиљада динара, а по фактурама добављача „ЕПС“ снабдевање, Београд, које су евидентиране без претходно спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 7-Јавна набавка).

Трошкови гаса у износу од 19.374 хиљаде динара су евидентирани на основу фактура добављача ЈП „Србијагас“ Београд, а обухватају утрошени гас намењен за рад топлане за даљинско грејање у износу од 19.197 хиљада динара и утрошак гаса унутар службених просторија Предузећа у износу од 177 хиљада динара.

Трошкови горива за возила евидентирани су у износу од 4.681 хиљада динара, а подразумевају трошкове горива за службена возила и радне машине. Рачуни су испостављени на основу закљученог Уговор са предузећем „НИС“ ад Нови Сад, по спроведеном поступку јавне набавке.

У својим пословним књигама Предузеће је евидентирало и трошкове ауто гаса од предузећа „Шолтиш петрол“ доо из Србобрана у износу од 118 хиљаде динара.

Предузеће поседује Правилник о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе од 4. новембра 2015. године и Правилник о унутрашњој контроли безбедности саобраћаја од 7. маја 2013. године и сачињава појединачне, месечне прегледе о ангажованости службених возила и радних машина са подацима о пређеној километражи и потрошњи горива по возилу.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да према поменутих правилницима, референт за унутрашњу контролу саобраћаја одговоран је за осигурање и регистрацију возила, вођење матичне књиге возила, снадбевање резервним деловима и опремом која је предвиђена законом, контролу алата, опреме у возилу и припадајућу саобраћајну документацију, као и за упућивање возила на периодичне прегледе и сервисе и правилно и безбедно руковање возилима.

У Предузећу није одређен референт за унутрашњу контролу саобраћаја, док се за службена возила не води матична књига возила, како је то предвиђено интерним актима.

Послове издавања и обраде путних налога, као и контроле обрачуна горива, врши лице, које је према уговору о раду, распоређено на послове административни радник у Општој правној служби.

Прегледом путних налога за коришћење службених возила у Предузећу, у поступку ревизије, утврђено је да се не уписују сви подаци, на која обавезују интерна акта Предузећа, да постоје празне рубрике, у које нису унети подаци корисника возила, да се већ унети подаци у налозима исправљају, као и да се подаци о километражи са појединих налога за коришћење возила и фискалних рачуна не поклапају, док поједини фискални рачуни ни не садрже податке о стању километар сата, у тренутку точења горива, што је све у супротности са Правилником о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе у ЈКП „Градитељ“.

Обзиром на наведено, није било могуће утврдити потрошњу горива по возилима, односно да ли иста одговара уобичајеном нормативу потрошње, као и да су расходи горива за возила исказани у износу од 4.681 хиљаде динара настали у сврху обављања делатности.

Ризик

Исказивање расхода у пословним књигама који нису на оправдани адекватним доказима да су настали на начин, у висини и у сврхе обављања делатности, супротно је основним начелима финансијског управљања и контроле - економичности, ефективности и ефикасности и проузрокује ризик да Предузеће не оствари на адекватан начин све утврђене циљеве из делокруга рада и пословања.

Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да одреди лице одговорно за праћење утрошака горива за службена возила и радне машине и вођење потпуне евиденције о службеним возилима у складу са Правилником о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе у ЈКП „Градитељ“.

6.2.2.4. 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 52.574 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 34. Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	38.819	37.449
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.066	6.815
Трошкови накнада по уговорима о делу	308	221
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	4.255	1.853
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	18	38
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	342	342
Остали лични расходи и накнаде	1.766	1.423
Укупно:	52.574	48.141

Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима³², Правилником о пореској пријави за порез по одбитку³³, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору³⁴, Колективним уговором, уговорима о раду и Програмом пословања за 2016. годину.

Права, обавезе и одговорности запослених у ЈКП „Градитељ“ уређени су Колективним уговором код послодавца ЈКП „Градитељ“ Србобран, који су 24. марта 2015. године, потписали директор Предузећа, председник општине, председник организације Самосталног синдиката ЈКП „Градитељ“ и председник синдиката „Независност“ ЈКП „Градитељ“, Србобран.

У току 2016. године, организација и систематизација послова у ЈКП „Градитељ“, Србобран, уређени су Правилником о систематизацији послова број 885/2013 од 10. септембра 2013. године, са изменама у току 2013. и 2015. године и Правилником о

³² „Службени гласник РС“, број 27/2014

³³ „Службени гласник РС“, број 118/2013

³⁴ „Службени гласник РС“, број 93/2012

организацији и систематизацији послова радних места код послодавца ЈКП „Градитељ“, Србобран, број 761/2016, од 7. јула 2016. године, којим се претходни правилник ставља ван снаге.

Измене и допуне овог правилника извршене су 11. августа 2016. године, када је, в.д. директора, донео Правилник о изменама и допунама Правилник о организацији и систематизацији послова радних места код послодавца ЈКП „Градитељ“, Србобран, број 9111/2016, којим се уводи се радно место извршног директора са описом услова које треба да испуњава и послова и задатака које извршава.

Налаз

Коефицијенти за обрачун зарада појединих запослених, утврђени уговорима о раду, не одговарају приложеним доказима о стручној спреми, који су садржани у њиховим персоналним досијеима, док поједини персонални досијеи не садрже доказе о стеченој стручној спреми, што је супротно члану 26. став 1. Закона о раду и Листи категорија регистратурског материјала са роковима чувања у ЈКП „Градитељ“ Србобран, која је саставни део Правилника о канцеларијском материјалу и архивској грађи ЈКП „Градитељ“.

Ризик

Непостојање доказа о стручној спреми појединих запослених, проузрокује ризик да се обављање послова у Предузећу врши од стране нестручних лица, што може угрозити остварење постављених циљева пословања.

Препорука број 31:

Препоручује се Предузећу да коефицијенте из уговора о раду запослених усклади са њиховом стручном спремом и Колективним уговором и да обезбеди да персонална досијеа запослених садрже доказе о стручној спреми свих запослених.

Предузеће је током 2016. године закључило уговоре на одређено време са укупно 6 лица, за обављање послова референта за опште правне послове, референта ликвидатуре, плаћања и обрачуна, руковоаца котлова на механизирани погон, билетара, књиговође комуналних услуга и основних средстава и благајника главне благајне, док је у стални радни однос примљено 5 лица.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће са једним запосленим закључило уговор о раду на одређено време, у октобру месецу 2013. године, а да је уговор о раду поменутог лица, на одређено време, продужаван закључењем накнадних анекса истог уговора и закључењем нових уговора о раду, за исте послове, све до јула 2017. године, из чега произилази да је ово лице радило по уговору на одређено време нешто краће од четири године, све до пријема у радни однос на неодређено време, што је у супротности са чланом 37. став 2. Закона о раду.

Осим тога, Предузеће је током 2016. године, по основу споразума између два корисника јавних средстава, закљученог са ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, у складу са чланом 4. став 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно

ангажовање код корисника јавних средстава³⁵, преузело у радни однос једно лице, али о томе није обавестило Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, у законском року од пет дана, што је супротно члану 4. став 4. поменуте Уредбе.

Предузеће је у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³⁶ запослило два лица са инвалидитетом, о чему је сваког месеца, у току 2016. године, достављало Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом Министарству финансија, Пореска управа, филијала Србобран.

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 35. Структура зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Основна зарада за време проведено на раду	24.049
Увећана зарада за ноћни рад	526
Увећана зарада за дежурство	713
Накнада за рад за на дане државних и верских празника	418
Увећана зарада за минули рад	1.879
Накнада зараде за време годишњег одмора	4.011
Накнада зараде за време државних и верских празника	1.116
Накнада зараде за плаћено одсуство	327
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	1.610
Накнада трошкова за исхрану у току рада	3.757
Накнада зараде за боловање до 30 дана	334
Износ до загарантоване минималне зараде	56
Стимулације	23
Укупно:	38.819

У Предузећу се евиденција присутности и радног времена врши ручно, на начин да руководиоци сектора и служби, својим потписом потврђују за сваког запосленог на крају месеца, присуство на обрасцима „Евиденција укупно проведених сати на раду“, који се достављају у Службу рачуноводства где се врши обрачун зарада.

Обрачун зараде

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, а којим је регулисано да се основица, која је утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог Закона (28. октобар 2014. године), умањује за 10%. У моменту доношења Закона, у Предузећу није постојао важећи општи акт код послодавца, а Колективни уговор је донет 26. марта 2015. године.

³⁵ "Службени гласник РС", број 59/2015

³⁶ „Службени гласник РС“ број 32/2013

За обрачун зарада у Предузећу, током ревидираног периода, користила се основица у износу од 20.704,33 динара, која је утврђена Одлуком о утврђивању елемената обрачуна зарада, накнада и других примања запослених у ЈКП „Градитељ“, број 21/2015 од 14. јануара 2015. године, као просечна бруто цена рада у 2014. години, која се умањује за 10% и износи 18.633,90 динара.

Цена за најједноставнији рад - основица, утврђена у октобру 2014. годину, у Предузећу износила је 19.145 динара, и исту је требало умањити за 10% (што износи 17.231 динара) и применити за обрачун и исплату зарада, почев од новембра 2014. године у складу са чланом 12. поменутог Закона.

На тај начин, износ од 3.249 хиљада динара, који је Предузеће уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на име привременог умањења зараде у 2016. години, 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.

У току 2016. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима 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.

Накнада трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора

Предузеће је у 2016. години, обрачунало и исплатило запосленима, на име накнаде трошкова за исхрану у току рада, износ од 3.757 хиљада динара и на име накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора износ од 1.610 хиљада динара.

Налаз

Предузеће је у октобру 2014. године исплатило топли оброк у износу од 6.489,91 динара и регрес у износу од 2.480,00 динара. Током 2016. године, топли оброк и регрес су исплаћивани у већем или мањем износу у односу на извршене исплате у октобру 2014. године.

Табела број 36. Висина исплаћеног топлотог obroка и регреса по месецима у 2016. години
- у динарима-

месец	фонд сати	топли оброк	регрес
јануар	168	7,851.90	2,903.42
фебруар	168	9,068.43	3,409.22
март	184	7,138.74	2,856.42
април	168	8,367.66	3,139.77
мај	176	7,670.08	2,529.78
јун	176	5,514.08	1,986.31
јул	168	4,475.52	1,549.70
август	184	3,536.25	1,177.39
септембар	176	4,669.50	1,577.74
октобар	168	5,980.80	2,137.33

новембар	176	5,107.30	1,916.13
децембар	176	6,835.84	2,341.50

Исплата накнаде за исхрану у току рада и регреса у висини већој од висине која је исплаћена на дан ступања на снагу Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, није у складу са Законом, у којем је, чланом 4. прописано је да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања.

Колективним уговором који је закључен 24. марта 2015. године, чланом 62., утврђено је да запослени имају право на накнаду за исхрану у току рада у висини од 6.500 динара и регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 2.500 динара у бруто износу на месечном нивоу.

Ризик

Непримењивањем одговарајуће основице за обрачун зарада запослених, као и обрачун и исплата накнаду за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора која није у складу са позитивним законским прописима, проузрокује ризик од незаконитих обрачуна и исплата зарада.

Препорука број 32:

Препоручује се Предузећу да обрачун зарада, накнаде за исхрану у току рада као и регреса за коришћење годишњег одмора врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Зарада пословодства

У току 2016. године, послове руковођења и заступања Предузећа вршила су три лица у својству вршиоца дужности и то: прво лице од 9. септембра 2015. године до 26. маја 2016. године, друго лице од 27. маја 2016. године до 25. августа 2016. године, треће лице од 26. августа до 27. априла 2017. године.

Вршиоци директора именовани су решењима донетим од стране оснивача. Са вршиоцима дужности закључивани су уговори о раду у којима је одређен коефицијент у висини 4.50. Просечна нето зарада вршиоца дужности директора износила је 65 хиљада динара.

Предузеће је изменама Правилника о организацији и систематизацији послова радних места од 11. августа 2016. године утврдило радно место Извршни директор, те је са лицем које је обављало послове вршиоца дужности директора у периоду од 27. маја 2016. године до 25. августа 2016. године, закључило уговор о раду за обављање послова извршног директора 26. августа 2016. године, с тим да ово место у Предузећу није било предвиђено тада важећим Статутом. Доношењем новог Статута, 7. новембра 2016. године, у члану 55. предвиђено је место извршног директора у Предузећу.

Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу, исказани у износу од 308 хиљада динара, обухватају закључене уговоре о делу током 2016. године са укупно 3 лица, два за обављање послова стручног саветовања и помоћи менаџменту са правног, економског и техничког аспекта којима је исплаћен бруто износ од по 55 односно 39 хиљада месечно и један за саветодавне и послове из области јавних набавки којем је исплаћен бруто износ од 47 хиљада динара месечно.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, исказани у износу од 4.255 хиљада динара, односе се на закључене Уговоре у 2016. години о привременим и повременим пословима са укупно 21 лицем, за обављање послова кошења и одржавања зелених површина, изношења смећа, билетара, пословође службе за одношење смећа и управљања депонијом, послове дежурства у случају падавина и слично.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, током 2016. године, закључило уговоре са два физичка лица, по основу обављања привремених и повремених послова, у трајању дужем од 120 радних дана, што је супротно члану 197. став 1. Закона о раду.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време општине Србобран утврђен је максималан број запослених у Предузећу од 55 радника (од јануара до 23. новембра), а каснијим изменама, утврђен је број од 59 запослених (24. новембар – 21. децембар), односно 56 (22. децембар) радника.

Предузеће је, током 2016. године, у периоду од јануара до децембра, имало месечно од 9 до 18 запослених и ангажованих лица, по основу уговора на одређено време, уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима, што је у супротности са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, при чему нису презентовани докази, на основу којих би се могло утврдити да су постојали елементи за изузеће од ове законске одредбе, у смислу става 3. истог члана.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора, исказани у износу од 18 хиљада динара, односе на трошкове закупа цистерне за пражњење септичких јама од физичког лица.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

У току 2016. године, Предузеће је на име трошкова члановима Надзорног одбора исплатило 342 хиљаде динара у бруто износу.

Скупштина Општине Србобран је Решењем о измени решења о именовању председника и чланова Надзорног одбора број 02-7/2016-I од 28. јануара 2016. године именovala три члана, од којих су председник и један члан, представници локалне самоуправе, а један члан је представник запослених у Предузећу.

Одлуком Скупштина Општине Србобран, број 120-8/2013- I од 17. септембра 2013. године, утврђена је накнада за рад председника Надзорног одбора у износу од осам хиљада динара, док је члановима Надзорног одбора утврђена накнада у износу од пет хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остале личне расходе и накнаде у износу од 1.766 хиљада динара чине:

Табела број 37. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Јубиларне награде	414
Солидарна помоћ	544
Накнаде трошкова на службеном путу у земљи - дневнице	52
Накнаде трошкова превоза запослених на рад и са рада	684
Остали трошкови - пакетићи	72
Укупно:	1.766

Отпремнине приликом одласка у пензију

У Предузећу је, током 2016. године, двоје запослених радника стекло право на исплату отпремнине, по основу остварења права на превремену старосну пензију, а чији је износ, сходно члану 64. став 1. тачка 1. Колективног уговора, дефинисан у висини три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику или у висини три просечне зараде запосленог код послодавца, у зависности шта је од тога повољније по запосленог.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, није евидентирало на рачуну остали лични расходи, отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 384 хиљада динара, за два запослена којима је радни однос престао 26. октобра 2016. године односно 31. децембра 2016. године.

Запосленима је престао радни однос по основу решења о престанку радног односа због стицања права на превремену старосну пензију.

Обзиром да су запослени стекли право на отпремнину током 2016. године, када су донета и поменута решења, за Предузеће су, током ревидираног периода, настали расходи и обавезе за исплату новчаних средстава.

Обавезе по том основу и припадајући расходи исказани су у 2017. години, након пријема привремених решења о стицању права на превремену старосну пензију од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Поступајући на тај начин, у 2016. години, мање су укалкулисане обавезе за отпремнине запослених приликом одласка у пензију и расходи по том основу у износу од 384 хиљаде динара.

Осим тога, Предузеће је извршило обрачун и исплату отпремнина у висни која одговара подацима о просечним зарадама Републичког завода за статистику у моменту исплате, током 2017. године, уместо према подацима о просечним зарадама који су важили на дан

доношења Решења, услед чега су износи ових отпремнина исплаћени у већем износу у односу на онај који би запосленима припао према месецу када им је престао радни однос у Предузећу.

Јубиларне награде

Предузеће је Колективним уговором дефинисало право на исплату јубиларне награде, у висини од 50% просечне зараде, једне просечне зараде и 150% од просечне зараде исплаћене код Послодавца, за период од јануара до новембра месеца текуће године и то за 10, 20 и 30 година радног стажа.

Током 2016. године право на јубиларну награду остварило је укупно 8 запослених радника, од чега 2 запослених је остварило право на јубиларну награду за 30, а 6 за 20 година рада у Предузећу.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је Предузеће, као основицу за обрачун просечне зараде у 2016. години, ради утврђивања износа који треба исплатити запосленима по основу стицања права на јубиларну награду, узимало износ исплаћених зарада пре њиховог умањења, које предвиђа Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, иако је чланом 67. став 3. Колективног уговора, дефинисало износ јубиларне награде, који се утврђује према просечној заради исплаћеној код Послодавца.

Осим тога, Предузеће је за обрачун јубиларних награда, за 2016. годину, узимало период од јануара до октобра, а њихову исплату вршило у новембру месецу, иако је истим чланом Колективног уговора, назначено да ће се просечна зарада обрачунавати за период од јануара до новембра месеца текуће године, а њихова исплата вршити у децембру месецу.

Ризик

Обрачун и исплата других примања запосленима-отпремнина и јубиларних награда која не одговара одредбама Колективног уговора, проузрокује ризик да се у Предузећу не обезбеђује одговорно управљање јавним средствима и поступање у складу са начелима економичности, ефективности и ефикасности, које утврђује Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 33:

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплата отпремнина и јубиларних награда врши у складу са одредбама Колективног уговора.

Солидарна помоћ

Солидарна помоћ у 2016. години је исплаћена у износу 544 хиљада динара.

Налаз

Увидом у документацију, утврђено је, да је Предузеће дана 31. октобра 2017. године, по основу солидарне помоћи, извршило исплату 285 хиљада динара, на начин да је свим запосленима исплатило по пет хиљада динара, за набавку лекова, иако за то није постојао правни основ.

Правилником о солидарној помоћи у ЈКП „Градитељ“, Србобран, чланом 5. став 1. предвиђено је да запослени имају право на солидарну помоћ у случају дуже и теже болести запосленог или члана уже породице, а у оквиру истог става, предвиђен је и услов да се помоћ може користити и за куповину лекова.

Запосленима је одобрена и исплаћена солидарна помоћ за набавку лекова, уз приказивање фискалних рачуна као доказа о купљеним лековима, без подношења медицинске документације, издате од стране референтне здравствене установе односно лекарске комисије, која би потврдила да се ради о случајевима дуже и теже болести. Исплате запосленима, без испуњења услова из Правилника којим су разрађени услови за добијање солидарне помоћи, у складу са чланом 120. Закона о раду, не може се сматрати испуњеним условима за добијање солидарне помоћи, већ о личним приходима, за које је потребно умањити зараде запослених.

Ризик

Исплатом солидарне помоћи запосленима без правног основа, увећава се зарада запослених не поштујући законе на основу којих се врши обрачун зарада запослених.

Препорука број 34:

Препоручује се Предузећу, да за извршене појединачне исплате солидарне помоћи запосленима за куповину лекова у износу од пет хиљада динара, умањи нето зараде, кроз обрачун зарада у наредном периоду, пошто исплате нису биле у складу са одредбама општих аката и закона.

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада

Накнаде трошкова превоза запослених на рад и са рада за 2016. годину исплаћене су у износу од 684 хиљаде динара. Исплата је извршена у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 54. Колективног уговора у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају.

Остали трошкови - пакетићи

Давања запосленима поводом Нове Године у 2016. години исказана су у износу од 72 хиљаде динара, а односе се на трошкове новогодишњих пакетића деци запослених радника предвиђене чланом 65. Колективног уговора..

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга, у 2016. години, исказани су у износу од 9.229 хиљада динара, а чине их:

Табела број 38. Структура трошкова производних услуга

Назив	2016. година
Трошкови транспортних услуга	912
Трошкови за услуге одржавања	8.058
Трошкови закупнина	29
Трошкови осталих услуга	230
Укупно:	9.229

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 912 хиљада динара и односе се на:

- трошкове за услуге GPS (сателитско праћење возила) и услуге интернета, у укупном износу од 395 хиљада динара, који су настали на основу уговора са добављачима: „Сат тракт“ доо, Бачка топола, „Беотелнет“ доо, Београд и „Brosmedia“ доо, Суботица;
- трошкове за услуге мобилне телефоније у износу од 211 хиљада динара, који су настали по основу уговора са добављачем „Теленор“ доо, Београд;
- трошкове за услуге фиксне телефоније у износу од 108 хиљада динара, који су настали на основу фактура добављача „Телеком“ Србија, ад, Београд, као и
- трошкове поштанских маркица у износу од 198 хиљада динара, насталих на основу фактура добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд.

Предузеће је дана 5. августа 2015. године, донело Одлуку о коришћењу службених телефона. Одлуком је утврђено право запослених на коришћење мобилних телефона у службене сврхе до лимита од 2.5 хиљаде динара. За износ прекорачења лимита потрошње мобилних телефона, запосленима се умањује зарада.

Трошкови услуга одржавања исказани су у укупном износу од 8.058 хиљада динара и односе се на трошкове одржавања основних средстава Предузећа, и то:

- трошкове у износу од 1.338 хиљада динара, који обухватају услугу сервисирања моторних, теретних и радних машина Предузећа по основу Уговора о јавној набавци број 1597/2015-9, закљученог дана 28. јануара 2016. године са добављачем „Трго ауто“ доо, Србобран;
- трошкове претплате за мониторинг систем техничке заштите у износу од 1.321 хиљада динара, настале на основу Уговора о јавној набавци број 493/2016-9, закљученог дана 20. јуна 2016. године са добављачем „Мониторинг систем“ доо, Нови Сад, чији је предмет набавка и уградња интегрисаног система видео заштите (надзора);
- трошкове у износу од 759 хиљада динара, који се односе на услуге одржавања термотехничке опреме, сервисирања и испитивања мерно - регулационих станица за гас, према испостављеним фактурама добављача „Котлови“ доо, Петроварадин, евидентирани без претходно спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 7- Јавне набавке);
- трошкове који се односе на услуге сервисирања водомера, у износу од 746 хиљада динара, према Уговора о јавној набавци број 1284/2015-9, закљученог дана 8 децембра 2015. године, са добављачем „Инса“ ад, Земун;
- трошкове у износу од 644 хиљаде динара, а односе се на трошкове радова на ревитализацији бунара Б-4, према Уговору о јавној набавци број 1616/2015-9, који је закључен дана 8. фебруара 2016. године са добављачем „Геоинжињеринг“ доо, Београд;

- трошкове за услуге хемијског чишћења измењивача топлоте у износу од 198 хиљада динара, настале на основу Уговора број 1032/2015, закљученог дана 12. августа 2015. године, са добављачем „Термосервис Хорњак“ доо, Врбас;

- трошкове у износу од 181 хиљаде динара за услуге поправке и одржавања набављеног, половног, моторног возила - Лада Нива, настале према фактурама добављача „Бутик Лада“ доо, Ченеј, без претходно спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 7: јавне набавке).

- трошкове за услугу замене водомера, у износу од 541 хиљаде динара на основу Уговора о јавној набавци број 271/2016-9, закљученог дана 30. марта 2016. године, са добављачем „Аqua Press“ доо, Врбас.

Преостали износ трошкова одржавања од 2.330 хиљада дин, односи се на одржавања осталих основних средстава Предузећа (зграда, канцеларијске опреме, агрегата, електро инсталација итд.) и настао је на основу фактура више различитих добављача.

Трошкови закупнина исказани су у укупном износу од 29 хиљада динара, и односе се на закуп простора - Салаш 138, на основу фактуре добављача пољопривредног газдинства „Павле Татић“, Турија.

Трошкови осталих услуга исказани су у укупном износу од 230 хиљада динара, и у целости се односе на трошкове регистрације, обавезног моторног осигурања и техничког прегледа возила, а настали су по фактурама добављача „Дунав осигурање“ адо, Нови Сад и добављача „Тргоауто“ доо, Србобран.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 17.907 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације нематеријалних улагања у износу од 159 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 11.214 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 6.200 хиљада динара, инвестиционих некретнина у износу од 329 хиљада динара и улагања на туђим некретнинама у износу од 5 хиљада динара.

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријалне трошкове који су у пословним књигама Предузећа за 2016. годину исказани у износу од 16.897 хиљада динара чине:

Табела број 39. Преглед нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	7.540
Трошкови репрезентације	116
Трошкови премија осигурања	1.485
Трошкови платног промета	340
Трошкови чланарина	134
Трошкови пореза	957
Трошкови доприноса	755
Остали нематеријални трошкови	5.570
Укупно:	16.897

Структура трошкова непроизводних услуга у износу од 7.540 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови здравствених и санитарних прегледа радника	121
Трошкови ревизије финансијских извештаја	120
Трошкови саветодавних услуга	942
Трошкови стручног усавршавања запослених	224
Трошкови адвокатских услуга	1.116
Трошкови претплате на стручне часописе	296
Трошкови бактериолошког прегледа воде и елаборати	1.276
Трошкови за лиценце за гас	8
Остале непроизводне услуге	3.437
Укупно:	7.540

Трошкови здравствених и санитарних прегледа радника исказани у износу од 121 хиљаде динара обухватају услуге које је пружио Дом здравља „Др Ђорђе Бастић“ Србобран и Институт за јавно здравље Војводине.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини у ЈКП „Градитељ“ Србобран из 2008. године није усклађен са изменама и доношењем нових правилника о организацији и систематизацији радних места, услед чега су, супротно проценама из Акта о процени ризика, у поменути систематизацијама утврђена радна места са повећаним ризиком, по ком основу је Предузеће сносило трошкове периодичних здравствених прегледа запослених.

Накнада трошкова периодичних здравствених прегледа запослених није предвиђена Колективним уговором, не постоје писана акта Предузећа којима је утврђена ова обавеза, нити су средства за ове намене предвиђења Годишњим програмом пословања за 2016. годину, на који је сагласност дао оснивач.

Ризик

Измирење трошкова, на које Предузеће не обавезују нити законски прописи, нити општи акти или интерна акта, Проузрокује ризик да задати циљеви не буду остварени или остварени на неадекватан начин, услед недостатка средстава за намене за које су иста утврђена.

Препорука број 35:

Препоручује се Предузећу да Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини у ЈКП „Градитељ“ Србобран измени, допуни и усклади са Правилником о организацији и систематизацији радних места и његовим изменама и допунама, како у делу који се односи на нова радна места, тако и у делу који се односи на постојећа радна места, која су систематизацијом утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од 120 хиљада динара исказани су на основу Уговора број 951/2016-1 од 9. септембра 2016. године, закљученим са предузећем „Инвент ревизија“ доо, Нови Сад, за пружене услуге ревизије финансијских извештаја за 2015. годину.

Трошкови саветодавних услуга исказани су у укупном износу од 942 хиљаде динара, који се односе на саветодавне услуге у делатности дистрибуције и трговине природним гасоме и калкулације цена природног гаса на слободном тржишту које је пружила агенција „Тарифа“ из Бечеја, у износу од 502 хиљаде динара, трошкове услуга безбедности и здравља на раду, које су, по основу уговора 338/2015-1 од 23. марта 2015. године, односно 285/2016 од 11. марта 2016. године, пружила предузећа „Проинвент“ о.д. из Куле и „ДБ Безбедност“ из Новог Сада, у износу од 247 хиљада динара, као и услуге калкулације цена топлотне енергије потрошача прикључених на системе даљинског система грејања, које је пружила агенција „Енергофина“, Нови Сад, у износу од 193 хиљаде динара.

Налаз

Почев од 18. јануара 2010. године, по основу уговора број 39/2010 године и каснијим анексима истог уговора, Предузеће је исплаћивало трошкове консултантских услуга, за послове припреме, примене и реализације методологија тарифног система у делатности дистрибуције и трговине природним гасом, агенцији „Енергофина“ из Новог Сада и касније „Тарифа“ из Бечеја, по ком основу је у 2016. години задужен рачун Предузећа за месечне износе од по 33 хиљада динара.

Са агенцијом „Енергофина“ из Новог Сада Предузеће такође има закључен уговор број 1119/2015 од 3. септембра 2015. године, о пружању услуга припреме и примене калкулације цена топлотне енергије потрошача прикључених на системе даљинског система грејања, по ком основу је током 2016. године исплаћивало просечно 16 хиљада динара, на месечном нивоу, док са агенцијом „Тарифа“ из Бечеја, Предузеће има закључен и уговор 14/2015 од 12. јануара 2015. године, о припреми и пружању услуга калкулације цена природног гаса на слободном тржишту за потрошаче који се статусно по закону одређују као квалификовани купци прикључени на дистрибутивне системе, са потрошњом преко 100.000 см³ природног гаса, на годишњем нивоу, по ком основу је, током 2016. године, истој агенцији месечно исплаћивало 46 хиљаде динара.

У поступку ревизије презентирани су електронске поруке „Енергофина“ из Новог Сада и „Тарифа“ из Бечеја, од 27. септембра 2017. године, уз које су Предузећу достављени извештаји од раду ових агенција, за 2016. годину, у електронском облику, као и извештаји које су ове агенције достављале Агенцији за енергетику Републике Србије, у име Предузећа.

Трошкови стручног усавршавања запослених у износу од 224 хиљаде динара, у највећој мери се односе на трошкове услуга стручног усавршавања за ИТ послове, које је пружило предузеће „ФТН информатика“, доо из Новог Сада, у износу од 62 хиљаде динара, трошкове стручног усавршавања за послове јавних набавки, које је пружило предузеће „Институт за економску дипломатију“ доо из Земуна, у износу од 33 хиљада динара и преостали износ од 129 хиљада динара се односи на трошкове одржавања семинара и радионица.

Налаз

Предузеће је, током децембра 2016. године, исплатило трошкове обуке ИТ кадрова – JWD 16, за запосленог- администратора информационих система, у износу од 62 хиљада динара, по фактури добављача број 1810 од 13. децембра 2016. године, али у поступку ревизије није достављен документ из кога би се могло утврдити да је иста похађала уплаћени курс, док је истовремено установљено да је именована, на сопствени захтев, од 12. децембра 2016. године, раскинула радни однос у Предузећу, са 31. децембром 2016. године.

Трошкови адвокатских услуга за послове заступања Предузећа, исказани су у укупном износу од 1.116 хиљада динара, од чега се највећи део односи на трошкове адвоката Александре Игић из Новог Сада, у износу од 862 хиљаде динара и адвоката Здравка Станића из Србобрана, у износу од 243 хиљада динара.

Током поступка ревизије Предузеће је документовало наведене трошкове, фактурама добављача и записницима са рочишта одржаних пред судовима, са тарифником за све пружене услуге.

Трошкови претплате на стручну литературу износе 296 хиљада динара, која се углавном односи на набавку пакета правних прописа и остале стручне литературе.

Трошкови бактериолошког прегледа воде и елаборате исказани у укупном износу од 1.276 хиљада динара, односе се на трошкове услуга микробиолошке и хемијске анализе воде за пиће, у износу од 982 хиљаде динара, по основу Уговора број 592/2016-9 од 24. јуна 2016. године, који је Предузеће закључило са Институтом за јавно здравље Војводине, Нови Сад, као и услуге израде елабората о зонама санитарне заштите, у износу од 294 хиљада динара по рачуну добављача „ХидроГеоЕко инжењеринг“ доо, Београд.

Трошкови осталих непроизводних услуга, обухватају износ по испостављеним фактурама добављача од 8.318 хиљада динара, од чега је део од 4.881 хиљаде динара, Предузеће сторнирало, чиме су поменути трошкови у пословним књигама евидентирани у износу од 3.437 хиљада динара.

Исправка књижења (сторно) је извршена приликом префактурисавања појединих трошкова ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Србобран, а ради надокнаде истих.

Предузеће је на тај начин, применило нето принцип фактурисања, чиме је поступило супротно параграфу 2.52. Пребијање Одељка - Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП. Ови трошкови у највећој мери обухватају:

- трошкове одржавања и уређења цветних и зелених површина, у износу од 2.099 хиљада динара, а које је, по основу Уговора број 232/2016-9-1 од 7. јуна 2016. године пружила цвећара „Цветни сокак“ - предузетник Александра Орњаков из Србобрана;

- трошкове рада грађевинских машина на депонији, машинског кошења траве и услуге чишћења снега и посипања соли које је пружило СЗТР и аутопревозник „ИВ-КООП“ из Србобрана у износу од 1.833 хиљаде динара;

- трошкове за услуге дератизације у износу од 450 хиљада динара и услуге одржавања зелених површина у кругу гробаља, у износу од 1.151 хиљаде динара, које је по основу Уговора 492/2016 од 13. маја 2016. године, пружило предузеће „Delco“ доо из Новог Сада;

- трошкове за услуге хуманог хватања паса луталица, у износу од 560 хиљада динара, које је, по основу уговора 353/2016 од 31. марта 2016. године, пружила предузетничка радња „Авенија МБ“ из Новог Села;
- трошкове извођења грађевинских радова на реконструкцији санитарних чворова у Полицијској станици Србобран, у износу од 498 хиљада динара, које је пружио предузетник Родољуб Нинић из Србобрана, а које радове је Предузеће финансирао по основу писменог овлашћења председника општине Србобран, број сл/16-II од 02. септембра 2016. године;
- трошкове превоза по фактурама добављача везано за испоруке хипохлорита, које је предузеће прибавило од добављача „Ratar trade“ доо, Ченеј, у износу од 117 хиљада динара;
- трошкове за услуге безбедносне процене објеката, идејног решења интегрисаног система заштите и пројекта ИСЗ, у укупном износу од 230 хиљада динара, по основу Уговора број 0318/16-111 од 18. марта 2015. године, закљученог са „Risk prevent” доо из Новог Сада.

Налаз

У поступку ревизије је, анализом структуре трошкова непроизводних услуга утврђено да је Предузеће:

- закључило Уговоре са добављачима „Цветни сокак“ из Србобрана, аутопревозник „ИВ-КООП“ из Србобрана, предузећем „Delco“ доо из Новог Сада, за услуге одражавања и уређења цветних и зелених површина пружање услуга машинског кошења траве на територији општине Србобран, као и услуге одржавања зеленила на гробљу, иако је пружање ове врсте услуга у опису послова Предузећа, према Оснивачком акту и Статуту, као и према члану 1. тачка 3. Програма одржавања јавних зелених површина на територији општине Србобран и Одлуке о одржавању јавних зелених површина и гробаља, а сами послови спадају у опис појединих радних места у ЈКП „Градитељ“ у Србобрану, према систематизацији радних места у Предузећу.

И поред поменутих, закључених уговора са добављачима, Предузеће је током 2016. године, у истом периоду, закључило и уговоре о привременим и повременим пословима са 4 лица, за обављање, између осталог, послова кошења траве на гробљима и 5 лица, за послове кошења очишћених површина, због како је наведено повећаног обима посла.

Током спровођења ревизије, није било могуће утврдити да ли су средства за поменуте услуге правилно планирана у програму пословања Предузећа, као ни да ли је ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима за обављање истих послова било неопходно;

- За део услуга од СЗТР и аутопревозник „ИВ-КООП“ из Србобрана, у укупном износу од 791 хиљаде динара, које се односе на рад грађевинских машина на санирању дела дивље депоније у Надаљу и услуге машинског уклањања дивљих депонија са територије општине Србобран и превоз до градске депоније, није спровело поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама, при чему нису презентирани докази, на основу којих би се могли уверити да су постојали разлози за изузеће од спровођења поступка јавне набавке, из члана 7. истог Закона.

- извршило набавку услуга дератизације (сузбијања глодара), према достављеној понуди број 434/2016 од 21. априла 2016. године и Уговору број 492/2016 од 13. маја 2016. године, од предузећа „Delco“ доо из Новог Сада и по том основу исплатило износ од 450 хиљада динара, о чему је, као доказ, у поступку ревизије приложило радни налог сачињен од стране „Delco“ доо, број 1129/2016 од 23. маја 2016. године, без печата

наручиоца, у коме су подаци о врсти и количини употребљеног материјала преправљани, на појединим местима, али не и Записник о извршеним услугама, сачињен од стране наручиоца и извршиоца услуга, у коме би таксативно биле наведене све услуге које су извршене, а што је била обавеза према члану 2. став 3. и члану 3. поменутог уговора, из чега није било могуће утврдити оправданост ових трошкова, односно да ли су услуге извршене на начин како је то назначено у понуди и уговору.

- закључило Уговор број 353/2016 са СТР „Авенија МБ“ из Београда, за набавку услуга хватања и преузимања паса и мачака луталица, ради привременог смештаја у прихватилишту даваоца услуга, по ком основу је задужило рачун на износ од 560 хиљада динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама, при чему нису презентирани докази, на основу којих би се могли уверити да су постојали разлози за изузеће од спровођења поступка јавне набавке, из члана 7. истог Закона.

- по основу овлашћења председника општине Србобран, број сл/16-II од 02. септембра 2016. године, платило грађевинске радове на реконструкцији санитарних чворова у Полицијској станици Србобран, у износу од 498 хиљада динара, које је пружио предузетник Родољуб Нинић из Србобрана, иако исти нису одобрени одлуком овлашћеног тела оснивача – Скупштине општине Србобран, нису предвиђени Годишњим програмом пословања за 2016. годину, нити су у питању радови који су реализовани у сврху обављања делатности, због које је Предузеће основано.

- поједине трошкове по наведеним фактурама добављача за услуге одржавања евидентирало на рачуну осталих непроизводних услуга, иако они, по својој природи, представљају трошкове производних услуга, чиме је поступљено супротно члану 42. став 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 116 хиљада динара и односе се на трошкове конзумације хране и пића у угоститељским објектима, као и сопственим пословним просторијама.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је према годишњем Програму пословања Предузећа за 2016 годину, предвиђен износ од 100 хиљада динара на име трошкова репрезентације, док у пословним књигама, по овом основу исказан износ од 116 хиљада динара.

Предузеће не поседује Правилник о коришћењу средстава репрезентације, нити је писаним процедурама уредило начин коришћења средстава за репрезентативне намене, лица која имају право на чињење ових трошкова, начин одобравања и правдања утрошка ових средстава.

Ризик

Напостојање интерног акта у Предузећу, којим би била уређена питања коришћења средстава за репрезентацију, ствара ризик од ненаменског трошења поменутих средстава.

Препорука број 36:

Препоручује се Предузећу да сачини процедуру, којом ће уредити начин коришћења средстава за репрезентативне намене.

Трошкови премије осигурања евидентирани су у пословним књигама у износу од 1.485 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања за случај болести и хируршких интервенција, незгода, опште одговорности, осигурања опреме, осигурања моторних возила и лица од незгода, осигурања од лома, пожара и крађе и друго, које је Предузеће углавном прибавило од компаније „Дунав осигурање“ адо, Београд, по основу Уговора 941/2016-9 од 05. септембра 2016. године.

Трошкови премије осигурања за случај тежих болести и хируршких интервенција, у корист запослених радника, исплаћени су на основу обавезе из члана 66. Колективног уговора у ЈКП „Градитељ“, а у циљу спровођења квалитетне додатне социјалне заштите.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 340 хиљада динара и односе се на трошкове банкарских провизија за услуге платног промета.

Трошкови чланарина евидентирани су у износу од 134 хиљада динара и односе се на трошкове чланарина Пословном удружењу „Топлане Србије“ у износу од 51 хиљаде динара, и „Стручном удружењу за дистрибуцију природног гаса Војводине“ у износу од 55 хиљада динара, као и Пословном удружењу комуналних делатности „Комдел“ у износу од 28 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани су у укупном износу од 957 хиљада динара и обухватају:

- порез на имовину, у износу од 301 хиљаде динара, евидентиран по основу Решења Пореске управе број IV-0346-1 од 23. фебруара 2016. године;

-накнаде за одвођење отпадних вода, у износу од 380 хиљада динара, по Решењу о утврђивању накнаде за коришћење водних објеката и система за одвођење отпадних вода за 2016. годину, ЈВП „Воде Војводине“, број 4-35/00165-16 од 19. априла 2016. године и Решења о утврђивању накнаде за коришћење водних објеката и система за одвођење отпадних вода за 2015. годину, ЈВП „Воде Војводине“, број 4-35/00009-16 од 23. фебруара 2016. године;

-накнаде за испуштену воду, у износу од 181 хиљаде динара, од чега се већи део у износу од 119 хиљада динара односи на плаћања накнаде по Решењу о утврђивању накнаде за коришћење водног добра за 2016. годину, број 325-92/2016/153 од 01. јуна 2016. године,

-накнаде за унапређење животне средине, у износу од 36 хиљада динара, по основу Решења Општинске управе – Одељења за привреду, буџет и финансије, Одсека за утврђивање и наплату изворних јавних прихода општине, број 501-4/111/2016 од 03. октобра 2016. године и

-други трошкови пореза у износу од 59 хиљада динара.

Трошкови доприноса исказани су у износу од 755 хиљада динара и односе се на трошкове доприноса коморама – редовним и додатним (Привредна комора Србије и Привредна комора Војводине), у износу од 151 хиљада динара и додатне доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – Пензија плус, у износу од 604 хиљаде динара.

Налаз

Трошкови добровољног додатног пензијског осигурања, у корист радника, исплаћени су на основу обавезе из члана 66. Колективног уговора у ЈКП „Градитељ“, у циљу спровођења квалитетне додатне социјалне заштите. Поменути члан Колективног уговора прописује, између осталог, да је послодавац дужан запосленима уплаћивати премију за

добровољно додатно пензијско осигурање у висини од минимално 1 хиљаде динара и то по одлуци директора.

У поступку ревизије је достављена Одлука директора из 2014. године, али није достављена одлука директора, којом се одобрава исплата трошкова добровољног додатног пензијског осигурања у 2016. години, на терет Предузећа, како је прописано горе поменути чланом Колективног уговора.

Ризик

Непостојање аката, на чије постојање обавезују интерна акта Предузећа, може довести до трошкова трошкова по Предузеће који нису начињени од стране овлашћених лица и у складу са планираним пројекцијама менаџмента.

Препорука број 37:

Препоручује се Предузећу да исплати премије за добровољно додатно пензијско осигурање запосленима, претходи доношење Одлуке директора којом се исплата одобрава, на терет Предузећа, а у складу са одредбама Колективног уговора.

Структуру осталих нематеријалних трошкова исказаних у износу од 5.570 хиљада динара чини:

Табела број 41. Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови административних такси	118
Трошкови јавних извршитеља	446
Трошкови судских такси	311
Трошкови оглашавања	707
Трошкови привременог умањења основице за зараде	3.249
Трошкови накнаде нематеријалне штете запосленом	223
Трошкови дистрибуције обавештења	516
Укупно:	5.570

Трошкови јавних извршитеља, у износу од 446 хиљада динара, односе на трошкове покретања и вођења извршних поступака које су, у највећој мери, пружили јавни извршитељи Ивана Букарица Биуковић, у износу од 216 хиљада динара, Горан Милосавић, у износу од 90 хиљада динара и Бранислав Дардић, у износу од 68 хиљада динара.

Током поступка ревизије Предузеће је документовало наведене трошкове, уз испостављене фактуре извршитеља и достављене закључке, са тарифником и спецификацијом за све пружене услуге.

Трошкови оглашавања начињени су у износу од 707 хиљада динара, од чега се већи део односи на оглашавање посредством предузећа „Радио Србоборан“ доо из Србобрана, у износу од 360 хиљада динара, на основу Уговора број 598/2016 од 08. јуна 2016. године, трошкова закупа јавног простора на интернет порталу, од закуподавца СТУР „Цврчак“ из Србобрана, у износу од 264 хиљада динара и услуге оглашавања посредством „Дневник Војводина Прес“ доо, Нови Сад, у износу од 55 хиљада динара.

Трошкови привременог умањења основице, начињени су у износу од 3.249 хиљада динара, у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Трошкове на име накнаде нематеријалне штете једном од запослених, у износу од 223 хиљада динара, начињени су на основу поступања по пресуди Окружног суда у Новом Саду, број Гж 3363/2008 од 09. априла 2008. године.

Трошкове дистрибуције обавештења, у износу од 516 хиљада динара, које је Предузеће исплатило Синдикалној организацији ЈКП „Градитељ“ Србобран, по основу ангажовања чланова ове организације на дистрибуцији рачуна и обавештења ЈКП „Градитељ“ из Србобрана, у марту и мају месецу 2016. године, односно за послове који су били у опису послова Опште правне службе, према тада важећим правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предузећу и плаћени путем редовних зарада запослених.

6.2.3. Финансијски приходи

Структура финансијских прихода, исказаних у пословним књигама Предузећа у износу од 5.505 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Остали финансијски приходи	
Приходи од камата	5.497
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	8
Укупно:	5.505

Приходи од камата у укупном износу од 5.497 хиљада динара обухватају приходе од камата по основу депозита по виђењу код пословне банке у износу од 10 хиљада динара, приходе од затезних камата обрачунате правним лицима у износу од 4.752 хиљаде динара односно физичким лицима у износу од 497 хиљада динара, као и приходе од камата обрачунате на основу покренутих судских поступака у износу од 239 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће обрачунавало затезну камату потрошачима за сва неизмирена доспела новчана потраживања по основу извршених комуналних услуга, иако део тих услуга (одношење смећа и сл.) представљају повремена доспела новчана давања, чија је висина унапред позната, односно не обрачунава се сваког месеца према потрошњи, и за које, Предузеће као поверилац, има право да постави захтев за исплату камате почев од дана када је суду поднесен захтев за њихову исплату.

Обрачунавајући затезну камату на тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 279. став 3. Закона о облигационом односима.

Ризик

Обрачунавање затезне камате која не одговара одредбама Закона о облигационим односима, проузрокује ризик од нереалног приказивања прихода од камата у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 38:

Препоручује се Предузећу да усклади обрачун камате потрошачима на повремена доспела новчана давања са одредбама Закона о облигационим односима.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи евидентирани су у износу од 142 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 43. Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Расходи од камата	104
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	27
Остали финансијски расходи	11
Укупно:	142

Расходи камата обухватају камате по основу примљеног кредита од „Banca Intesa“ ад, Београд у износу од 101 хиљаде динара, камате из дужничко- поверилачких односа у износу од 2 хиљаде динара и камате за неблагоприятно плаћене јавне приходе у износу од 1 хиљаде динара.

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 7.459 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 11.107 хиљада динара обухватају приходе приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 44. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Добици од продаје опреме	347
Наплаћена отписана потраживања	5.236
Приходи од смањења обавеза	1
Приходи од укидања дугорочних резервисања	2.020

Остали приходи	2.269
Приходи од усклађивања вредности имовине	1.234
Укупно:	11.107

Добици од продаје опреме исказани су у износу од 347 хиљада динара и односе се, у највећој мери на продају агрегата у износу од 200 хиљада динара и продају отпадног гвожђа у износу од 117 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће на рачуну прихода од услуга евидентирало продају основног средства-моторног возила-камион ТАМ у износу од 166 хиљада динара, уместо на рачуну осталих прихода-добитка од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, чиме је поступило супротно члану 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Наплаћена отписана потраживања исказана су у износу од 5.236 хиљада динара и обухватају наплаћена отписана потраживања од физичких лица у износу од 415 хиљада динара, односно наплаћена отписана потраживања од правних лица у износу од 4.821 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на предузеће „Fish corp“ , доо, Србобран у износу од 3.255 хиљада динара и предузеће „Парошки“ доо, Србобран у износу од 303 хиљаде динара.

Приходи од укидања дугорочних резервисања евидентирани су у износу од 2.020 хиљада динара и односе се укидање формираних дугорочних резервисања сходно извршеним исплатама по окончаним споровима у износу од 2.020 хиљада динара.

Остали приходи исказани су у износу од 2.269 хиљада динара, а обухватају приходе од наплаћене премије осигурања по основу поднетих захтева за надокнаду штете у износу од 1.850 хиљада динара, накнадно одобрене рабате од добављача „Услуга“ доо, Бачка Топола у износу од 395 хиљада динара и остале приходе у износу од 24 хиљаде динара.

Приходи од усклађивања вредности имовине евидентирани су у износу од 1.234 хиљаде динара и односе се на приходе од усклађивање вредности за опрему у износу од 930 хиљада динара садашње вредности, преузету по Одлуци о преносу средстава без накнаде број 34/2016 од 25. јануара 2016. од ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ и приходе од усклађивања вредности за потраживања од купаца-физичких лица у износу од 304 хиљаде динара.

6.2.7. Остали расходи

Остали расходи евидентирани у износу од 1.961 хиљада динара обухватају расходе приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45. Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	261

Остали непоменути расходи	1.700
Укупно:	1.961

Расходи по основу директних отписа потраживања у износу од 261 хиљаде динара, од чега се на потраживања од физичких лица односи износ од 138 хиљада динара, односно на потраживања од правних лица износ од 123 хиљаде динара.

Остали непоменути расходи у износу од 1.700 хиљада динара чине трошкови по основу накнаде штете у укупном износу од 1.502 хиљаде динара, од чега највећи део, у износу од 1.139 хиљада динара чине расходи по основу накнаде штете од уједа паса, док преостали део трошкова у износу од 198 хиљада динара чине трошкови за неискоришћен годишњи одмор запосленима којима је престао радни однос у износу од 134 хиљаде динара и неисплаћен регрес у износу од 64 хиљаде динара.

6.2.8. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправка грешака из ранијих периода

Табела број 46. Приказ нето добитка пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи по основу исправки материјално безначајних грешака	110
Расходи по основу исправки материјално безначајних грешака	(29)
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	81

6.2.9. Нето добитак / губитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2016. и 2015. годину приказан је на следећи начин:

Табела број 47. Приказ нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	1.417	3.202
Порески расход периода	(95)	(306)
Нето добитак:	1.322	2.896

Налаз

Предузеће у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, као и у претходном периоду, није исказало одложени порез, иако је према параграфима Одељка 29. Порез на добитак, МСФИ за МСП било у обавези да призна како текући порез, тако и одложени порез, који је повезан са признавањем одложених пореских средстава и обавеза односно одложених пореских прихода и расхода периода.

Ризик

Уколико Предузеће не врши утврђивање одложених пореских средстава и обавеза и по том основу одложених пореских прихода и расхода, ризикује да добит или губитак, односно имовина и обавезе не буду правилно исказане у финансијским извештајима.

Препорука број 39:

Препоручује се Предузећу да утврди одложене пореске приходе и расходе у складу са параграфима Одељка 29. Порез на добитак, МСФИ за МСП и изврши исправку почетног стања у складу са Одељком 10. - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ1) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) за 2016. годину је следећи:

Табела број 48. Приказ обрачунатог пореза по пореском билансу

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Добитак пословне године	1.417
Расходи који се не признају у пореском билансу	3.663
Усклађивање и корекција прихода	(2.020)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	17.907
Амортизација заснована на пореским прописима	18.855
Пореска основица	2.112
Обрачунати порез	317
Умањење за улагања у основна средства	(222)
Обрачунати порез по умањењу	95
Плаћене аконтације пореза на добит у 2016. години	(282)
Износ пореза на добит - претплата	(187)

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, у пореском билансу за 2016. годину, исказало обавезу за порез на добит у износу од 95 хиљада динара, али се приликом састављања пореског биланса није у потпуности придржавало одредби Закона о порезу на добит јер је

- на позицији пореског биланса - расходи који нису настали у сврху обављања пословне делатности није исказан укупан износ од 616 хиљада динара који обухвата солидарну помоћ у износу од 544 хиљаде динара и остале личне расходе – куповина пакетића за Нову годину у износу од 72 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 40:

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.

6.2. 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.

6.3. 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.

6.4. 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.

6.5. 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 садржи све информације, осим информације о броју покренутих судских спорова, и њихову вредност за које постоји ризик да ће проузроковати промене у исказаној вредности имовине и

обавеза, а које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са одељком 8 - Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП.

7. Јавне набавке

Правилником о систематизацији послова радних места који је донет дана 10. септембра 2013. године, одређено је да послове јавних набавки у Предузећу, обавља „Референт за опште правне послове“, организационо смештен унутар Опште правне службе, која је део Заједничког сектора.

Дана 7. јула 2016. године, донет је нови Правилник, којим је предвиђено да послове јавних набавки обавља „Референт правних послова и службеник за јавне набавке“.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, дана 6. септембра 2016. године, споразумно раскинуло уговор о раду са лицем које је обављало послове јавних набавки (референт правних послова и службеник за јавне набавке), и истог дана, са тим лицем, закључило уговор о делу чији су предмет услуге саветовања из области јавних набавки, као и спровођење поступака јавних набавки по потреби Предузећа. Уговор је закључен на одређено време, до краја септембра 2016. године.

По истеку поменутог уговора о делу, радно место службеника за јавне набавке остало је упражњено јер Предузеће на то радно место није распоредило ниједно друго лице.

Дана 26. маја 2017. године, Предузеће је са једним запосленим лицем, потписало анекс уговора о раду, којим је тај запослени распоређен на радно место под називом „стручни сарадник у процесу јавних набавки“, у складу са Правилником о систематизацији који је Предузеће донело дана 17. маја 2017. године.

Из наведених чињеница произлази да, Предузеће у периоду од 1. октобра 2016. године до 26. маја 2017. године, није имало запосленог службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. став 2. Закона о јавним набавкама.

Подаци о Плану набавки за 2016. годину и проценту реализације Плана

Планом набавки за 2016. годину, који је донет 11. фебруара 2016. године, процењена је укупна вредност јавних набавки од 220.552 хиљада динара, од којих се на добра односи 139.111 хиљада динара, на услуге 18.960 хиљада динара, и на радове 62.481 хиљада динара.

План набавки, измењен је дана 12. маја 2016. године, тако да се после измена на радове односи 110.500 хиљада динара, на услуге 18.510 хиљада динара, и на радове 26.920 хиљада динара. Укупна вредност планираних набавки, смањена је на 155.930 хиљада динара.

Увидом у тромесечне извештаје које Предузеће доставља Управи за јавне набавке, у току 2016. године, закључени су уговори о јавним набавкама у вредности од 41.414 хиљада динара, од којих се на добра односи 23.938 хиљада динара, на услуге 10.357 хиљада динара и на радове 7.119 хиљада динара.

Увидом у План набавки за 2015. годину, констатује се да је уговор о набавци радова у вредности од 1.967 хиљада динара, закључен на основу тог плана.

Из ове чињенице произлази закључак да су на основу Плана набавки из 2016. године закључени уговори у вредности од 39.447 хиљада динара, што представља 25% планираних јавних набавки.

Реализација Плана набавки, остварена је кроз два отворена поступка и 18 поступака јавне набавке мале вредности.

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

Табела 49. 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.	ЈНМВ 16/2016	Набавка и уградња мерача за гас и пратеће опреме	Партија 1, 3 и 4: „Конвекс“ доо, Београд Партија 2: „Цим гас“ доо, Суботица	10.11.2016.	П1:4.214 П2: 652 П3:1.890 П4:1.365
2.	ЈНМВ 03/2016	Гориво	„НИС“ ад, Нови Сад	11.05.2016.	3.596
Укупно					11.717

Табела 50. 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.	ЈНМВ 01/2016	Одржавање и уређивање цветних и зелених површина и машинско кошење	П1: Александра Орњаков ПР „Цветни сокак“ Србобран П2: „IV соор“ СЗТР Србобран	07.06.2016.	П1: 2.550 П2: 1.300
2.	ЈНМВ 02/2016	Одржавање зеленила на гробљу	„Delco“ доо, Нови Сад	07.06.2016.	1.151
3.	ЈНМВ 14/2016	Камион за изношење смећа	„Тргоауто“ доо, Србобран	02.08.2016.	1.963
4.	ЈНМВ 17/2016	Водоводни материјал	„Мима Комерц“ доо, Аутопут Нови Сад-Београд	01.09.2016.	3.571
5.	ЈНМВ 11/2016	Процесна опрема	„Милановић Инжењеринг“ доо, Крагујевац	27.07.2016.	3.891
6.	ЈНМВ 12/2016	Опрема за бунаре	„Елевод-ремонт“ доо, Сремска Каменица	22.07.2016.	2.067
7.	ЈНМВ 15/2016	Услуга осигурања имовине и запослених	„Дунав осигурање“ адо, Нови Сад	05.09.2016.	1.912

8.	ЈНМВ 19/2016	Непредвиђени грађевински и машински радови у Бардовој улици радови	„ВХС Моравиа“ доо, Ваљево, са подизвођачем СЗТР и аутопревозник „IV Соор“ Србобран	03.10.2016.	1.982
9.	ЈНМВ 18/2016	Непредвиђени радови на подстаницама	„ВХС Моравиа“ доо, Ваљево	12.09.2016.	2.098
10.	ЈНМВ 05/2016	Бетонирање стаза на гробљу	„Мастер ЗН галантерија“ Србобран	25.04.2016.	4.467
11.	ЈНМВ 19/2015	Услуга сервисирања, одржавање моторних, теретних возила и радних машина	„Тргоауто“ доо, Србобран	28.01.2016.	1.730
12.	ЈНМВ 07/2016	Интегрисани систем видео заштите свих објеката Предузећа	„Мониторинг систем“ доо Нови Сад и „Intec“ доо, Нови Сад	20.06.2016.	2.985
13.	ЈНМВ 10/2016	Уређење капеле на гробљу	ПР Родољуб Нинић, Србобран	21.07.2016.	693
14.	ЈНМВ 20/2016	Зимско одржавање путева на територији општине Србобран	Партија 1: „Тргоауто“ доо, Србобран Партије 2: и 3 „Копово“ доо, Жабаљ	21.12.2016 14.12.2016 14.12.2016	П1:910 П2:320 П3:470
Укупно					34.060

7.1. Неправилности уочене у поступку ревизије јавних набавки

7.1.1. Набавке извршене без спровођења поступка јавне набавке

Набавка електричне енергије

Налаз

У току 2016. године, Предузеће је за набавку електричне енергије, од добављача „ЕПС снабдевање“ доо, Београд, евидентирало фактуре у вредности од 3.950 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Набавка горива

Налаз

Дана 11. маја 2016. године, Предузеће је са понуђачем „НИС“ ад, Нови Сад, закључило Уговор о јавној набавци горива (еуро дизела и еуро премијума БМБ 95), број 245/2016-9 у вредности од 3.596 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће од добављача „Шолтиш петрол“ доо, Србобран, у току 2016. године, за набавку ауто-гаса, примило фактуре у вредности од 118 хиљада динара.

С обзиром на чињеницу да су горива, еуро дизел, еуро премијум БМБ 95, и ауто-гас, добра исте врсте у смислу члана 64. Закона о јавним набавкама, констатује се да је набавка ауто гаса у вредности од 118 хиљада динара, извршена без спроведеног поступка јавне набавке.

Набавка натријум хипохлорита и фери хлорида

Налаз

У току 2016. године, Предузеће је за набавку натријум хипохлорита и фери хлорида, од добављача „Ratar Trade“ доо, Ченеј, евидентирало фактуре у вредности од 1.051 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Набавка услуге одржавања термотехничке опреме, МРС и РС за природни гас

Налаз

У току 2016. године, Предузеће је за услуге одржавања, санације и ремонта термотехничке опреме, пумпи, котлова и мерно регулационих станица за природни гас, од добављача „Котлови“ доо, Петроварадин, евидентирало фактуре у вредности од 759 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Набавка услуге хемијског чишћења измењивача топлоте и секундарних инсталација

Налаз

Дана 12. августа 2015. године, Предузеће је са добављачем „Термосервис Хорњак“ доо Врбас, потписало Уговор број 1032/2015 чији је предмет услуга хемијског чишћења измењивача топлоте. На основу овог уговора, дана 23. августа 2016. године, Предузеће је од поменутог добављача примило фактуру у вредности од 199 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача „Термосервис Хорњак“, доо, Врбас утврђено је да је Предузеће, од истог добављача, дана 13. октобра, за услугу хемијског чишћења секундарних инсталација, евидентирало фактуру у вредности од 495 хиљада динара, чиме укупна вредност фактура, које је Предузећу у току 2016. године, за извршење услуга хемијског чишћења, испоставио добављач „Термосервис Хорњак“ доо, Врбас, износи 694 хиљада динара.

С обзиром на то да су услуге хемијског чишћења измењивача топлоте и услуге хемијског чишћења секундарних инсталација, истоврсне услуге у смислу члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а да је вредност набављених услуга већа од вредности из члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, (500 хиљада динара), Предузеће је било у обавези да за набавку описаних услуга спроведе поступак јавне набавке.

Набавка услуга одржавања возила (Лада Нива)

Налаз

Предузеће је са понуђачем „Тргоауто“ доо, Србобран, дана 28. јануара 2016. године, закључило Уговор о јавној набавци број 1597/2015-9, у вредности од 1.730 хиљада динара, чији је предмет сервисирање и одржавање моторних теретних возила и радних машина.

Увидом у евиденцију трошкова одржавања основних средстава, утврђено је да је Предузеће, у току 2016. године, за услуге одржавања моторног возила - Лада Нива, од добављача „Бутик Лада“ доо, Ченеј, евидентирало фактуре у вредности од 234 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Набавка услуга на санирању и отклањању дивљих депонија

Налаз

За део услуга од СЗТР и аутопревозник „ИВ-КООП“ из Србобрана, у укупном износу од 791 хиљаде динара, које се односе на рад грађевинских машина на санирању дела дивље депоније у Надаљу и услуге машинског уклањања дивљих депонија са територије општине Србобран и превоз до градске депоније, Предузеће није спровело поступак јавне набавке.

Набавка услуга хватања и преузимања паса и мачака луталица, ради привременог смештаја у прихватилишту

Налаз

Предузеће је закључило Уговор број 353/2016 са СТР „Авенија МБ“ из Београда, за набавку услуга хватања и преузимања паса и мачака луталица, ради привременог смештаја у прихватилишту даваоца услуга, по ком основу је задужило рачун на износ од 560 хиљада динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке.

Поступајући на овај начин, Предузеће је у току 2016. године, извршило набавку добара и услуга без примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 8.157 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.

7.1.2. Спровођење неодговарајућег поступка јавне набавке („уситњавање“ јавне набавке)

Налаз

Предузеће је покренуло поступак јавне набавке мале вредности број 01/2016, дана 2. марта 2016 године, под називом „Услуга одржавања цветних и зелених површина и машинско кошење траве на територији општине Србобран“.

Јавна набавка је обликована у две партије:

- партија 1: одржавање цветних и зелених површина у општини Србобран, чија је процењена вредност 2.550 хиљада динара и
 - партија 2: машинско кошење траве на територији општине Србобран, чија је процењена вредност 1.300 хиљада динара.
- Укупна процењена вредност набавке је 3.850 хиљада динара.

После спроведеног поступка, Предузеће је за партију 1, дана 7. јуна 2016. године, са понуђачем Александра Орњаков ПР, услуге уређивања и одржавања околине „Цветни сокак“, Србобран, закључило уговор, где се у члану 11. наводи да је процењена укупна вредност уговора 1.025 хиљада динара, а да ће стварна вредност уговора зависити од конкретно урађеног посла и количина обрачунатих на основу дневника услуга, а све до висине процењене вредности из Плана јавних набавки од 2.550 хиљада динара.

За партију 2, дана 7. јуна 2016. године, закључен је са добављачем СЗТР и аутопревозник „IV Соор“ Србобран, уговор, у којем се такође, у члану 11. наводи да је процењена укупна вредност уговора 713 хиљада динара, а да ће стварна вредност уговора зависити од конкретно урађеног посла и количина обрачунатих на основу дневника услуга, а све до висине процењене вредности из Плана јавних набавки од 1.300 хиљада динара.

Истог дана, када је покренута јавна набавка број 01/2016, 2. марта. 2016. године, Предузеће је покренуло и јавну набавку број 02/2016 под називом „Одржавање зеленила на гробљу“, чије је процењена вредност 2.000 хиљада динара.

После спроведеног поступка, Предузеће је, дана 7. јуна 2016 године, са понуђачем „Delco“ доо, Нови Сад, закључило уговор, где се у члану 11. наводи да је процењена укупна вредност уговора 1.151 хиљада динара, а да ће стварна вредност уговора зависити од конкретно урађеног посла и количина обрачунатих на основу дневника услуга, а све до висине процењене вредности из Плана јавних набавки од 2.000 хиљада динара.

Чланом 39. Закона о јавним набавкама, одређено је да се јавном набавком мале вредности сматра набавка чија процењена вредност није већа од 5.000 хиљада динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000 хиљада динара.

С обзиром на то да је Предузеће, у току 2016. године, извршило набавку истоврсних услуга, у смислу члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама (одржавање цветних и зелених површина, машинско кошење траве и одржавање зеленила на гробљу), чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу износила 5.850 хиљада динара, нису постојале законске претпоставке за спровођење поступка јавне набавке мале вредности, чиме је поступиено супротно члану 39., а у вези члана 31. Закона о јавним набавкама.

7.1.3. Неправилности у вези огласа о јавним набавкама

Налаз

Увидом у појединачне предмете јавних набавки из 2016. године, утврђено је да је Предузеће закључило уговоре о јавним набавкама у вредности од 11.803 хиљада динара, док обавештење о закљученим уговорима није објавило на Порталу јавних набавки, чиме је поступиено супротно члану 57., а у вези члана 55. Закона о јавним набавкама.

Табела број 51. Преглед предмета у којима обавештења о закљученим уговорима нису објављена на Порталу јавних набавки

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Вредност уговора без ПДВ
1.	ЈНМВ 16/2016	Набавка и уградња мерача за гас и пратеће опреме (4 партије)	Партије 1, 3 и 4: „Конвекс“ доо, Београд Партија 2: „Цим гас“ доо, Суботица	10.11.2016.	П1:4.214 П2: 652 П3:1.890 П4:1.365
2.	ЈНМВ 19/2016	Непредвиђени грађевински и машински радови у Бардовој улици радови	„ВХС Моравиа“ доо, Ваљево, са подизвођачем СЗТР и аутопревозник „IV Соор“ Србобран	03.10.2016.	1.982
3.	ЈНМВ 20/2016	Зимско одржавање путева на територији општине Србобран (3 партије)	Партија 1: „Тргоауто“ доо, Србобран Партије 2 и 3: „Копово“ доо, Жабалъ	21.12.2016 14.12.2016 14.12.2016	П1:910 П2:320 П3:470
Укупно:					11.803

Налаз

Увидом у појединачне предмете јавних набавки из 2016. године, утврђено је да је Предузеће закључило уговоре о јавним набавкама у вредности од 10.136 хиљада динара, а да је обавештење о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки, објављивало после протека законског рока од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116., а у вези члана 55. и члана 57. Закона о јавним набавки.

Табела број 52. Преглед предмета у којима је констатовано прекорачење законског рока за објаву обавештења о закљученом уговору на Порталу јавних набавки:

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број и датум уговора	Датум објаве обавештења о закљученом уговору на Порталу ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Вредност уговора без ПДВ
1.	Бр.833/2016-9; Датум: 01.09.2016.	12.09.2016.	Водоводни материјал	„Мима Комерц“ доо, Аутопут Нови Сад-Београд	3.571
2.	Бр:913/2016-9; Датум:12.09.2016.	22.09.2016.	Непредвиђени радови на подстаницама	„ВХС Моравиа“ доо, Ваљево	2.098
3.	Бр.304/2016-9; Датум:25.04.2016.	04.05.2016.	Бетонирање стаза на гробљу	„Мастер ЗН галантерија“ Србобран	4.467
Укупно:					10.136

7.1.4. Неправилности у вези непотпуне садржине одлуке о покретању поступка

Дана 25. октобра 2016. године, Предузеће је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, чији предмет су услуге зимског одржавања локалних путева на територији општине Србобран. Укупна процењена вредност ове набавке износи 2.300 хиљада динара.

Увидом у позив за подношење понуда и конкурсну документацију овог поступка, утврђено је да је јавна набавка обликована у три партије.

Налаз

У одлуци о покретању поступка ове набавке, Предузеће је одредило само укупну процењену вредност јавне набавке, без навођења да је јавна набавка обликована у три партије, па сходно томе, није навело ни процењену вредност за сваку партију посебно.

На овај начин, Предузеће је поступило супротно члану 53. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

7.1.5. Непоступање у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, који је Предузеће донело, дана 28. јануара 2016. године ближе се уређује начин планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора о јавним набавкама.

Члановима 51-57. поменутог Правилника, прописан је начин контроле процеса јавних набавки у Предузећу, дефинисане су мере које чине контролу јавних набавки, предвиђено је формирање тима за контролу јавних набавки, доношење годишњег плана контроле, као и начин извештавања о извршеној контроли јавних набавки.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, у току 2016. године, није формирало тим за контролу јавних набавки предвиђен Правилником, нису састављани извештаји о спроведеној контроли правилности јавних набавки, нити су вршени остали послови у вези контроле јавних набавки прописани Правилником.

Ризик

Непостојање контроле поступака јавних набавки у Предузећу, која је предвиђена Правилником, проузрокује ризик да се евентуалне грешке и неправилности, у току планирања, спровођења и извршења јавних набавки, не уоче и не отклоне благовремено.

Препорука број 41:

Препоручује се Предузећу да формира тим за контролу јавних набавки, који ће у складу са члановима 51-57. Правилника, обављати поверене послове контроле правилности поступака јавних набавки.

8. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије, презентован је преглед активних судских спорова, у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца, који се воде против 26 физичких лица односно 24 правна лица.

Током 2016. године, поднето је укупно 16 предлога за извршење на основу веродостојне исправе због неизмирених дуговања за пружене комуналне услуге, од чега се 5 предлога за извршење односи на физичка лица и 11 предлога на правна лица и предузетнике и то преко 7 јавних извршитеља.

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.

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДИТЕЉ“ СРБОБРАН

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.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		172.071	138.746	128.468
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	360	435	536
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	6.1.1.	360	435	536
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		171.684	138.284	127.905
Земљиште				
Грађевински објекти	6.1.2.1.	101.822	90.438	91.450
Постројења и опрема	6.1.2.2.	46.402	23.359	15.702
Инвестиционе некретнине	6.1.2.3.	9.834	10.163	10.492
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.4.	13.167	14.134	9.927
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми	6.1.2.5.	185	190	196
Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.1.2.6.	274		138
БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	27	27	27
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	6.1.3.	27	27	27
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				
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
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				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
ОБРТНА ИМОВИНА		116.261	134.867	119.406
ЗАЛИХЕ	6.1.4.	5.416	4.768	4.254
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.1.	3.294	2.775	2.085
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				

Финансијски извештаји
Јавно комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран за 2016. годину

Роба	6.1.4.2.	1.830	1.897	2.082
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.4.3.	292	96	87
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	81.156	79.134	78.567
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.	81.156	79.134	78.567
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.6.	102	102	102
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	601	947	550
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.8.	18	18	8.000
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.8.	18	18	
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани				8.000
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9.	25.804	47.399	24.406
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				281
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.10.	3.164	2.499	3.246
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		288.332	273.613	247.874
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
ПАСИВА				
КАПИТАЛ		210.977	209.944	207.048
Основни капитал	6.1.11.	193.194	193.194	193.194
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал	6.1.11.1.	193.151	193.151	193.151
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал	6.1.11.1.	43	43	43
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ				
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)				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.11.2.	17.783	16.750	13.854
Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.11.2.	16.461	13.854	13.681
Нераспоређени добитак текуће године	6.1.11.2.	1.322	2.896	173
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК				
Губитак ранијих година				

Финансијски извештаји
Јавно комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран за 2016. годину

Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	3.515	7.904	6.381
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.12.	3.515	7.904	4.386
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
Резервисања за трошкове судских спорова	6.1.12.	3.515	7.014	4.386
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			890	1.995
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			890	1.995
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	73.840	55.765	34.445
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.1.	904	1.116	1.035
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	6.1.13.1.	904	1.116	1.035
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.13.2.	63	62	84
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.13.3.	34.217	21.495	30.695
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	6.1.13.3.	34.115	21.393	30.591
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања	6.1.13.3.	102	102	104
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.4.	1.615	1.739	2.020
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.13.5.	1.542	1.678	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.13.6.	16		
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.13.7.	35.483	29.675	611
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		288.332	273.613	247.874
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. Биланс успеха за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	214.382	229.471
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	6.2.1.1.	93.902	107.583
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	6.2.1.1.	93.902	107.583
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2.	118.832	113.383
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	6.2.1.2.	118.832	113.383
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.3.	500	7.418
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.4.	1.148	1.087
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	220.096	232.086
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	85.574	94.722
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			248
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2.	6.243	6.344
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3.	31.672	39.284
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.4.	52.574	48.141
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5.	9.229	6.696
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6.	17.907	15.649
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			5.788
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	16.897	15.710
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		5.714	2.615
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	5.505	5.228
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			79
1. Финансијски приходи од матичних и зависних			

Финансијски извештаји
Јавно комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран за 2016. годину

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			79
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	6.2.3.	5.497	5.147
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.3.	8	2
Ћ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	142	185
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	11	
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	6.2.4.	11	
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4.	104	174
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4.	27	11
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		5.363	5.043
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	7.459	7.684
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6.	11.107	10.317
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7.	1.961	1.901
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.336	3.160
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.8.	81	42
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.417	3.202
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	6.2.9.	95	306
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК		1.322	2.896
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			

Финансијски извештаји
Јавно комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран 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
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК		1.322	2.896
II НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		1.322	2.896
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
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	193.194		
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	193.194		
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	193.194		
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	193.194		
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			

Финансијски извештаји
Јавно комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран за 2016. годину

9.	Стање на крају текуће године дан 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	193.194		
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			13.854
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			13.854
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			2.896
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			16.750
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			16.750
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			289
	б) промет на потражној страни рачуна			1.322
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			17.783
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			

Финансијски извештаји
Јавно комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран за 2016. годину

	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 хединга 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			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			

Финансијски извештаји
Јавно комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран за 2016. годину

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		207.048	
	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		207.048	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		2.896	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна		209.944	
	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			

Финансијски извештаји
Јавно комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран за 2016. годину

7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		209.944	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна		1.305	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна		210.977	
	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
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	254.259	279.106
1. Продаја и примљени аванси	238.741	244.731
2. Примљене камате из пословних активности	2.834	2.613
3. Остали приливи из редовног пословања	12.684	31.762
II Одливи готовине из пословних активности	224.707	227.554
1. Исплате добављачима и дати аванси	165.557	173.668
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	52.574	48.142
3. Плаћене камате	96	162
4. Порез на добитак	152	62
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	6.328	5.520
III Нето прилив готовине из пословних активности	29.552	51.552
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања	10	50
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	10	50
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	50.028	27.574
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	50.028	27.574
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	50.018	27.524
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		

Финансијски извештаји
Јавно комуналног предузећа „Градитељ“ Србобран за 2016. годину

II Одливи готовине из активности финансирања	1.129	1.035
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	1.129	1.035
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	1.129	1.035
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	254.269	279.156
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	275.864	256.163
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		22.993
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	21.595	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	47.399	24.406
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	25.804	47.399