



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„КОМНИС”, БЕЛА ПАЛАНКА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-3757/2017-06/8
Београд, 26. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комнис”, Бела Паланка**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Комнис”, Бела Паланка**

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

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМНИС”, БЕЛА ПАЛАНКА ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМНИС”, БЕЛА ПАЛАНКА ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМНИС”, БЕЛА ПАЛАНКА

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комнис”, Бела Паланка за 2016. годину, који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за 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 „Комнис”, Бела Паланка, 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 није на крају извештајног периода у 2016. години као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 8.171 хиљаде динара, од чега се на некретнине односи 3.130 хиљада динара а на опрему 5.041 хиљаде динара (11%), на овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

2) Предузеће је исказало улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 1.722 хиљаде динара, иако не поседује уговор о улагању на туђој имовини, као ни други документ на основу којег би се потврдио правни основ признавања ове врсте улагања. Предузеће није вршило попис ових улагања у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У периоду од 2004. до 2016. године, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију ових средстава и није вршило процену да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, које потичу из ранијих година и на којима није било улагања у 2016. години на

надокнадиву вредност, у складу са захтевима Одељка 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, иако су постојале назнаке да је дошло до умањења вредности. С обзиром на наведено, није било могуће потврдити да се исказана вредност од 1.722 хиљаде динара битно не разликује од надокнадивог износа улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

3) Предузеће није вршило усаглашавање стања аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца-грађани, пре састављања годишњих финансијских извештаја, што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству, као ни отварање аналитичке евиденције на почетку пословне године на основу закључног стања претходне године, што није у складу са чланом 12. став 6. Закона о рачуноводству. С обзиром на наведено, у поступку ревизије утврђено је да Предузеће није организовано на начин да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству. Због наведеног нисмо били у могућности да потврдимо потраживања од грађана исказана у износу од 27.608 хиљада динара.

4) Предузеће није у 2016. години и ранијих година, извршило процену наплативости потраживања на крају обрачунског периода ради признавања губитака по основу обезвређења потраживања и није на терет расхода вршило исправку вредности краткорочних потраживања од купаца, иако је од њиховог рока за наплату прошло више од годину дана, што није у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

5) Предузеће није устројило аналитичку евиденцију ванбилансне имовине коју је као правни следбеник преузело од Фонда за стамбену изградњу општине Бела Паланка и није пружио на увид одлуку оснивача или други документ на основу којег би било могуће утврдити врсту и вредност средстава која су преузета. Такође, Предузеће није вршило попис ове имовине у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног нисмо били у могућности да потврдимо исказану ванбилансну активу у износу од 10.580 хиљада динара.

6) Предузеће је потраживања од запослених на име откупа стана са роком враћања од 240 месеци исказало на рачунима групе ванбилансна актива уместо на рачунима групе дугорочни финансијски пласмани, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (у даљем тексту: Правилник о контном оквиру). У периоду од 1995. до 2016. године, Предузеће није за потраживања од запосленог на име откупа стана, предузело мере за наплату и обезбеђење потраживања, иако запослени није извршио уплату ни једне рате на име откупа стана, као ни усклађивање месечних отплатних рата у складу са чланом 23. Закона о становању, којим је прописано да се месечна отплатна рата усклађује за шестомесечне обрачунске периоде јануар - јун, односно јул - децембар са кретањем потрошачких цена у Републици, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период.

7) Основни неновчани капитал Предузећа исказан је у пословним књигама у износу од 1.366 хиљада динара и није, у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима, уписан код Агенције за привредне регистре Републике Србије.

Оснивачким актом није дефинисана вредност, опис и врста основног неновчаног капитала, односно вредност новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима. Због наведеног није било могуће потврдити исказану вредност основног неновчаног капитала у пословним књигама у износу од 1.366 хиљада динара.

8) На основу Споразума о одлагању плаћања пореског дуга у укупном износу од 20.291 хиљаде динара, Министарство финансија одобрило је Предузећу плаћање дуговог износа пореза на 60 рата, уз условни отпис 50% камате у износу од 3.001 хиљаде динара, уз поштовање рокова плаћања. Предузеће није евидентирало у пословним књигама обавезе по основу 50% камате за коју је предвиђен условни отпис у износу од 3.001 хиљаде динара.

С обзиром да је плаћање пореског дуга Предузећу одложено на 60 рата, да последња рата доспева 28. новембра 2021. године и да се ради о условном отпису камате, Предузеће је било у обавези да евидентира у пословним књигама 50% камате за коју је предвиђен условни отпис у износу од 3.001 хиљаде динара. Неевидентирањем камате у износу од 3.001 хиљаде динара Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године, потценило друге обавезе – обавезе по основу камате и финансијске расходе.

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.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за 2016. годину ревизију је извршио екстерни ревизор – „ДФК Konsultant – Revizija“ д.о.о., Београд, који је у свом извештају изразио мишљење са резервом.

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 101/2005, 54/2007 и 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. 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
Врховни државни ревизор
Државна ревизорска институција

Макензијева 41
11000 Београд, Србија

26. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комнис”, Бела Паланка 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 „Комнис”, Бела Паланка, 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 на дан 31. децембар 2016. године као ни ранијих година, вршило попис грађевинских објеката система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације по називу, вредности и техничким карактеристикама, већ су у пописној листи ови грађевински објекти исказани у једној ставци, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Предузеће је у току 2016. године закључило уговоре о пословној сарадњи у укупном износу од 2.813 хиљада динара, за обављање послова одржавања система водоснабдевања и обезбеђивања објеката и просторија, иако се ова врста послова обавља у Предузећу од стране запослених на неодређено време у оквиру редовног радног времена. Увидом у испостављене рачуне утврђено је да исти не садрже обрачун бруто зарада ангажованих лица и број радних сати, као ни прецизирану врсту услуга, обим у којем су извршене, место на коме су услуге пружене – односно које објекте су обезбеђивали као и временски распоред пружања услуга. Такође су, добављачи испостављали рачуне на почетку месеца за текући месец, односно пре него што су услуге и стварно могле бити пружене. Нисмо се уверили да су услуге пружене у обиму и врсти која је наведена у испостављеним рачунима као и да је плаћање наведеним добављачима извршено на основу веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, јер рачуни не садрже све податке о пословном догађају.

3) Привремени орган Предузећа је, на дан именована, закључио уговор о раду на одређено време са једним од чланова Привременог органа, без сагласности оснивача. Уговором је запослени на одређено време распоређен на пословима „Привременог органа“ односно ангажован је за обављање истих послова за које је именован од стране оснивача као члан Привременог органа, што није у складу са чланом 37. Закона о раду. Иако оснивач није утврдио право на накнаду за рад председника и чланова Привременог органа, чланом 5. уговора утврђена је нето зарада овог члана Привременог органа у износу од 40 односно 55 хиљада динара, без елемената за утврђивање основне зараде и радног учинка прописаних чланом 33. Закона о раду.

Такође је, појединачним одлукама Председника Привременог органа, овом члану Привременог органа утврђено право бонуса на зараду у нето износу од 15 хиљада динара за јануар и 15% од основне зараде за септембар 2016. године. На овај начин, Предузеће је у току 2016. године, извршило исплату зарада и накнаде зарада члану Привременог органа у износу од 793 хиљаде динара.

Оснивач је након разрешења дужности Привременог органа, за Вршиоца дужности Директора именовано члана Привременог органа који је засновао радни однос на одређено време у Предузећу, лице са шестим степеном стручне спреме које нема пет година радног искуства на пословима за које се захтева високо образовање, чиме је поступило супротно одредбама члана 25. Закона о јавним предузећима.

4) Председник Привременог органа Предузећа утврдио је висину месечне накнаде за рад Председника Привременог органа у износу од 66 хиљада динара, иако оснивач није утврдио право на накнаду за рад председника и чланова Привременог органа. Наведно је имало за последицу да је Предузеће у току 2016. године неосновано извршило исплату ове накнаде у износу од 379 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 60. Закона о јавним предузећима.

5) Предузеће је без сагласности оснивача одобравало 5% попушта од износа месечног рачуна корисницима комуналних услуга који своје месечне обавезе измире до 20-тог у месецу за претходни месец, што је супротно одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

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

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Предузеће није у складу са одредбама члана 6. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвојило Стратегију управљања ризиком за 2016. и 2017. годину и није усвојило писане политике и процедуре.

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

3) Оснивач није утврдио обим и врсте права над објектима и земљиштем која Предузеће користи а који се не налазе у пословним књигама Предузећа, као и за непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), на основу Закона о јавној својини.

4) Губици воде у току 2016. године, према подацима из техничког сектора, износе 69%, односно да је испоручено укупно 1.288 хиљада м³, а фактурисано 395 хиљада м³ воде за пиће.

5) Оснивач је на основу Решења број 57-8 од 30. јуна 2016 године, извршио пренос средстава на текући рачун пословне банке Предузећу у износу од 1.800 хиљада динара, на име субвенције за плаћање доспелих доприноса за обавезно социјално осигурање по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга, чиме је поступио супротно Упутству за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор број 401-280-3/13-001-005 од 15. марта 2013. године. Народна банка Србије је истог дана, по решењу о блокади рачуна, извршила исплату ових средстава запосленима на име заосталих зарада по судским решењима.

6) Предузеће је за 2016. годину исказало нето губитак у износу од 3.627 хиљада динара. Краткорочне обавезе са стањем на дан 31. децембра 2016. године, износе 44.332 хиљаде динара, а обртна имовина 39.638 хиљада динара, односно веће су од обртне имовине за износ од 4.694 хиљаде динара. Такође, је Предузеће током 2016. године, имало повремену блокаду текућих рачуна код пословних банака, што указује да има нарушену ликвидност и да отежано измирује доспеле обавезе.

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

Радослав Сретеновић
Врховни државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. 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.....	1
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	3
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	5
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	8
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	10

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)³

1) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у пословним књигама исказује сталну имовину која је у потпуности амортизована, а и даље се налази у употреби, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Наведено није у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.1.4. Напомена уз Извештај, на дан 31. децембар 2016. године као ни ранијих година, Предузеће није извршило попис улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, члана 2. и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузеће није устројило аналитичку евиденцију улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, што није у складу са одредбом члана 11. Закона о рачуноводству. У поступку ревизије није достављен на увид уговор о улагању Предузећа на туђој имовини или други документ на основу кога би се потврдио правни основ признавања ове врсте улагања у вредности од 1.722 хиљаде динара.

У периоду од 2004. до 2016. године, Предузеће није извршило процену да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми које потичу из ранијих година и на којима није било улагања у 2016. години на надокнадиву вредност, у складу са захтевима Одељка 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. С обзиром на наведено, није било могуће потврдити да се исказана вредност од 1.722 хиљаде динара битно не разликује од надокнадивог износа улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није организовано на начин да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству, због тога што није: вршило усаглашавање стања аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца-грађани, у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству и отварање аналитичке евиденције на почетку пословне године на основу закључног стања претходне године, у складу са чланом 12. став 6. Закона о рачуноводству. Због наведеног нисмо били у могућности да потврдимо потраживања од грађана исказана у износу од 27.608 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило обезвређење потраживања од купаца у земљи, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће није доставило на увид одлуку оснивача као ни други документ на основу којег би било могуће утврдити вредност и врсту средства које је Предузеће преузело као правни

³ Приоритет 1 (висок) - неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји разик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

следбеник Фонда стамбене изградње општине Бела Паланка, а чија је вредност исказана у пословним књигама у износу од 10.580 хиљада динара. Такође, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију ових средстава, чиме је поступило супротно члану 11. истог Закона. Због наведеног нисмо били у могућности да потврдимо врсту средстава као ни вредност исказаних ванбилансна средства у износу од 10.580 хиљада динара.

6) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у периоду од 1995. године до дана вршења ревизије, предузело мере за наплату потраживања од запосленог на име откупа стана и није вршило усклађивање месечних отплатних рата у складу са чланом 23. Закона о становању. У поступку ревизије Предузеће није доставило на увид доказ о упису хипотеке ради обезбеђења потраживања отплатних рата у корист Предузећа као повериоца. Ова потраживања чији је рок отплате 240 месеци, Предузеће је исказало у оквиру групе рачуна ванбилансне активе уместо у оквиру групе рачуна дугорочни финансијски пласмани, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

7) Као што је наведено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило усаглашавање уписаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије са капиталом исказаним у пословним књигама, што није у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима. Оснивачким актом није дефинисао вредност ни структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима. Због наведеног није било могуће утврдити опис, врсту и вредност неновчаног основног капитала исказаног у износу од 1.366 хиљада динара.

8) Као што је наведено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Предузеће није евидентирало у пословним књигама 50% камате за коју је предвиђени условни отпис у износу од 3.001 хиљаде динара. Невидентирањем камате у износу од 3.001 хиљаде динара Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године, потценило друге обавезе – обавезе по основу камате и финансијске расходе.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁴

9) Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. Напомена уз Извештај, на територији општине Бела Паланка до краја 2016. године, од стране Предузећа, изграђено је укупно 2.664 прикључака на водоводну мрежу и 2.390 канализационих прикључака. Изграђени водоводни и канализациони прикључци, као саставни део водоводне и канализационе мреже, нису евидентирани у пословним књигама Предузећа.

10) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години као ни у претходним годинама, вршило процену нето оствариве вредности залиха, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП, због чега је поступило супротно члану 21., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству.

⁴ Приоритет 2 (средњи) - неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд. али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁵

11) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години као ни у ранијем периоду, вршило процену надокнадивог износа плаћених аванса за материјал, резервне делове и инвентар и услуге, обзиром да су аванси старији од годину дана, а да услуге на основу којих су плаћени још увек нису извршене од стране добављача, у складу са захтевима параграфа 27.8. Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. Наведено је имало за последицу да је Предузеће у 2016. години преценило плаћене авансе, залихе и услуге и потценило расходе у износу од 395 хиљада динара.

12) Као што је наведено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године, исказало потраживања од државних органа и организација – оснивача, у износу од 958 хиљада динара, иако не поседује одлуку оснивача или други доказ о постојању правног основа за признавање и евидентирање ових потраживања. Због наведеног нисмо били у могућности да се уверимо у оправданост исказаних потраживања од државних органа и организација у износу од 958 хиљада динара.

13) Као што је наведено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Предузеће није на име зарада које нису исплаћене за период септембар 2014. - јануар 2015. године, евидентирало обавезе за зараде по основу разлике између обрачунате зараде и минималне цене рада на дан извештајног периода, чиме је потценило обавезе за нето зараде и трошкове зарада и накнада зарада. Није било могуће утврдити ефекте на финансијске извештаје за 2016. годину.

14) Као што је наведено под тачком 6.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће не врши обрачун камате на доспела ненаплаћена потраживања од купаца у земљи, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члана 2. Закона о затезној камати.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена: 6.1.1.- Препорука број 3).

2) Препоручује се Предузећу да у вези са извршеним улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми:

- изврши попис у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- предузме активност да у сарадњи са оснивачем утврди право власништва и начин евидентирања;

⁵ Приоритет 3 (низак) - налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима

- устроји аналитичку евиденцију у складу са одредбом члана 11. Закона о рачуноводству и
- у складу са захтевима Одељка 27 - Умањење вредности имовине, изврши процену да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност (Напомена: 6.1.1.4.- Препорука број 6).

3) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и обезбеди контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству (Напомена: 6.1.3.- Препорука број 10).

4) Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама изврши процену наплативости потраживања и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП (Напомена: 6.1.3.- Препорука број 12).

5) Препоручује се Предузећу да утврди врсту средстава, изврши попис и устроји аналитичку евиденцију ванбиланских средстава које је као правни следбеник преузело од Фонда стамбене изградње општине Бела Паланка и да се након тога обрати оснивачу ради регулисања начина коришћења ових средстава за намене утврђене у складу с позитивним прописима који регулишу ову област. (Напомена: 6.1.8.- Препорука број 14).

6) Препоручује се Предузећу да:

- изврши процену потраживања на име откупа стана по фер вредности у складу са законским прописима;
- изврши обезбеђење потраживања уписом хипотеке на наведеној непокретности;
- предузме мере за наплату потраживања од запосленог на име откупа стана;
- у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру искаже ова потраживања као дугорочне финансијске пласмане на начин да изврши рекласификацију са рачуна групе ванбилансна актива на рачун групе дугорочни финансијски пласмани. (Напомена: 6.1.8.- Препорука број 15).

7) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима, којим ће дефинисати вредност, опис и врсту неновчаног и вредност новчаног капитала и да након тога изврши усаглашавање основног капитала који је исказан у пословним књигама и уписан код Агенције за привредне регистре Републике Србије са основним капиталом који је утврђен оснивачким актом Предузећа. (Напомена: 6.1.9.- Препорука број 17).

8) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, у пословним књигама изврши евидентирање 50% дугованог износа камате по основу неблаговремено плаћених јавних прихода, за коју је предвиђен условни отпис, у износу од 3.001 хиљаде динара. (Напомена: 6.1.10.- Препорука број 19).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

9) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације које Предузеће користи, а не налазе се у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама општине Бела Паланка, као оснивача (Напомена: 6.1.1.2. - Препорука број 5).

10) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, спроведе тестирање залиха, да утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходovati или продати, да идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити, и да изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Напомена: 6.1.2.1. – Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

11) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, изврши процену надокнадивог износа плаћених аванса за залихе и услуге и да резултате извршене процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена: 6.1.2.2.– Препорука број 9).

12) Препоручује се Предузећу да преиспита процену наплативости других потраживања, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да ефекте наведене процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена: 6.1.4.- Препорука број 13).

13) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, у пословним књигама евидентира обавезе за нето зараде, које нису исплаћене, по основу разлике између обрачунате зараде и минималне цене рада на дан извештајног периода (Напомена: 6.1.10.– Препорука број 20).

14) Препоручује се Предузећу да обрачуна камату на доспела ненаплаћена потраживања од купаца у земљи, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати и исте евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена: 6.2.3.– Препорука број 29).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило попис грађевинских објеката система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9.

Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

2) Као што је наведено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Предузеће је закључило уговоре о пружању услуга одржавања система водоснабдевања и обезбеђивања објекта и просторија, иако се ова врста послова обавља у Предузећу од стране запослених на неодређено време у оквиру редовног радног времена. Увидом у испостављене рачуне добављача, утврђено је да исти не садрже обрачун бруто зарада ангажованих лица од стране добављача, број радних сати, као ни прецизну врсту услуга, обим у коме извршене, место као и временски распоред пружања услуга. Због наведеног нисмо се уверили да су услуге пружене у обиму и врсти која је наведена у испостављеним рачунима као и да је плаћање наведеним добављачима извршено на основу веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, јер рачуни не садрже све податке о пословном догађају;

3) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је закључило уговор о раду на одређено време са једним од чланова Привременог органа, без сагласности оснивача. Уговором је запослени на одређено време распоређен на пословима „Привременог органа“ односно ангажован је за обављање истих послова за које је именован од стране оснивача као члан Привременог органа, што није у складу са чланом 37. Закона о раду. Иако оснивач није утврдио право на накнаду за рад чланова Привременог органа, Предузеће је у току 2016. године, извршило исплату зарада и накнаде зарада овом члану Привременог органа који је у износу од 793 хиљаде динара.

Оснивач је за Вршиоца дужности директора именован, члана Привременог органа који је засновао радни однос на одређено време у Предузећу, лице са шестим степеном стручне спреме које нема пет година радног искуства на пословима за које се захтева високо образовање, чиме је поступило супротно одредбама члана 25. Закона о јавним предузећима.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Председник Привременог органа Предузећа утврдио је висину нето накнаде за рад Председника Привременог органа, иако оснивач није утврдио ово право. Предузеће је без сагласности оснивача и без планираних средстава за ову намену у оквиру Програма пословања за 2016. годину, извршило исплату трошкова накнада за рад Председника Привременог органа у износу 379 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је одобравало 5% попушта од износа месечног рачуна корисницима комуналних услуга који своје месечне обавезе измире до 20-тог у месецу за претходни месец, без сагласности оснивача што није у складу са одредбом члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

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

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

8) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2016. године и у ранијем периоду закључивало Уговоре о репрограму дуга са циљем да се повећа наплата комуналних услуга, иако не поседује одлуку Надзорног одбора и сагласност Оснивача о начину плаћања доспелих обавеза на рате, чиме је поступило супротно одредби члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима;

9) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило попис имовине која представља имовину оснивача у једној позицији као „пијаца“, без навођења: површине пијачног простора, броја локала и тезги на пијаци, њихове површине, појединачне вредности и других податка који ближе одређују стварно стање ове имовине, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 5. и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

10) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је формирало цене комуналних услуга без јасних критеријума и анализе пословних расхода и расхода за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавке опреме, као и без поштовања начела довољности цене да покрије пословне расходе, што није у складу са одредбама члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима;

11) Као што је наведено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку услуге осигурања од добављача: „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, у укупном износу од 785 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене из члана 7., 7а, 39. став 2., 122. и 128. Закона о јавним набавкама;

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

12) Као што је наведено под тачком 6.1.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години доставило НЕП-ЈС образце о стању и променама на непокретностима надлежном органу јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

13) Као што је наведено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, Предузеће је без сагласности оснивача:

- извршило смањење основног (неновчаног) капитала исказаног у пословним књигама у укупном износу од 16.781 хиљаде динара на име покрића губитка из ранијих година и то: 2006. године у износу од 7.037 хиљада динара и 2009. године у износу од 9.744 хиљаде динара. У поступку ревизије Предузеће није пружило на увид одлуку Управног одбора о смањењу основног капитала;

- извршило покриће губитка из ранијих година и текуће године из нераспоређене добити ранијих година у износу од 34.574 хиљаде динара, на основу Одлуке Привременог органа број 7837/1 од 06. маја 2015. године, чиме је поступило супротно члану 49. Закона о јавним предузећима, којим је дефинисано да оснивач даје сагласност на одлуку о расподели добити.

14) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1 Напомена уз Извештај, због неусаглашених података о броју корисника и количини прочитане утрошене воде између техничког и економског сектора и инкасаната, као и због неуређености поступка читавања и прерасподеле утрошка воде у случају заједничког водомера, Предузеће није организовано на начин да врши контролу тачности и исправности унетих података у аналитичкој евиденцији корисника, спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.

15) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило редовну контролу исправности водомера на пет година, што није у складу са чланом 22. Одлуке о водоводу и канализацији.

16) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није у току 2016. године, појединим корисницима редовно обрачунало накнаде по основу сакупљања смећа, иако ови корисници услуга нису ослобођени обавезе плаћања ове накнаде у смислу члана 126. Одлуке о комуналном уређењу.

17) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, ванредном контролом и пописом корисника услуга одвођења отпадних вода на територији општине Бела Паланка, Предузеће је у децембру 2016. године, утврдило да 776 корисника услуга користе канализациону мрежу без сагласности Предузећа, супротно прописима којима се уређује комунална делатност.

Предузеће није у 2016. години и у ранијем периоду, предузимало активности на утврђивању укупног броја корисника ових услуга, односно није било организовано на начин да онемогући коришћење услуга одвођења отпадних вода без сагласности Предузећа. За кориснике који су користили ову врсту комуналне услуге без сагласности Предузећа није вршен обрачун количине одведених отпадних вода и нису испостављани рачуни о задужењу корисницима.

Наведено је имало за последицу исказивање прихода од продаје робе и услуга супротно захтевима Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

18) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није донело Правилник о нормативима за утрошак горива, уља, резервних делова и гума, који прописује норматив потрошње.

19) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава рекламе и пропаганде, чиме је поступило супротно члану 60. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис свих грађевинских објеката система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације, евидентираних у пословним књигама Предузећа, а да након тога устроји аналитичку

евиденцију ових средстава у складу са одредбом члана 11. Закона о рачуноводству (Напомена: 6.1.1.2.- Препорука број 4).

2) Препоручује се Предузећу да одлуку о одобравању 5% попушта од износа месечног рачуна корисницима комуналних услуга који своје месечне обавезе измире до 20-тог у месецу за претходни месец достави оснивачу на сагласност у складу са чланом 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима. (Напомена: 6.2.1.1.- Препорука број 26).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4) Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. (Напомена: 4.1.- Препорука број 1).

5) Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена: 4.2.-Препорука број 2).

6) Препоручује се Предузећу да наплату доспелих обавеза комуналних услуга на рате (репрограм) врши уз сагласност оснивача у смислу одредбе члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима. (Напомена: 6.1.3.-Препорука број 11).

7) Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 5. и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис ванбилансне имовине – пијаце и да након тога устроји аналитичку евиденцију у својим пословним књигама у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. (Напомена: 6.1.8. – Препорука број 16).

8) Препоручује се Предузећу да цене формира у складу са свим начелима и обавезним елементима из члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима (Напомена: 6.2.1.1. - Препорука број 21).

9) Препоручује се Предузећу да усвоји процедуру о јавним набавкама која ће обезбедити да изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењује само у законом прописаним случајевима (Напомена: 7.1. - Препорука број 30).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

10) Препоручује се Предузећу да надлежном органу јединице локалне самоуправе достави НЕП - ЈС обрасце о стању и променама на непокретностима за 2016. годину у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. (Напомена: 6.1.1.4. – Препорука број 7).

11) Препоручује се Предузећу да достави оснивачу одлуку о покрићу губитка из 2014. године и да у складу са одлуком оснивача евидентира промене на капиталу у пословним књигама. (Напомена: 6.1.9.- Препорука број 18).

- 12) Препоручује се Предузећу да у складу са Одлуком о водоводу и канализацији у наредном обрачунском периоду, донесе општи акт којим би успоставило контролу тачности и исправности података о броју корисника услуга испоруке воде за пиће као и података о очитаном стању водомера. (Напомена: 6.2.1.1. - Препорука број 22).
- 13) Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 22. Одлуке о водоводу и канализацији, пре промене цена врши читавање водомера крајњих корисника и врши контролу исправности водомера. (Напомена: 6.2.1.1. - Препорука број 23).
- 14) Препоручује се Предузећу да у складу са Одлуком о комуналном уређењу, у наредном обрачунском периоду, успостави контролу тачности и исправности података о броју корисника услуге сакупљања смећа и редовно врши обрачун ове накнаде корисницима и остварене приходе исказе у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП. (Напомена: 6.2.1.1. - Препорука број 24).
- 15) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, успостави контролу тачности и исправности података о броју корисника јавне канализационе мреже и да у складу са Одлуком о водоводу и канализацији врши обрачун одвођења отпадних вода и у својим пословним књигама исказе приходе по том основу у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП (Напомена: 6.2.1.1. - Препорука број 25).
- 16) Препоручује се Предузећу да донесе општи акт о потрошњи горива са нормативом за утрошак горива, уља, резервних делова и гума по типовима возила Напомена: 6.2.2.2. - Препорука број 27).
- 17) Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 60. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима донесе општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава рекламе и пропаганде (Напомена: 6.2.2.4. - Препорука број 28).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Комнис”, Бела Паланка, 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 „Комнис”, Бела Паланка, у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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. 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 Државној ревизорској 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 – 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„КОМНИС”, БЕЛА ПАЛАНКА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Рачуноводствени систем	6
3.3. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.....	6
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	10
4.1. Финансијско управљање и контрола	10
4.2. Интерна ревизија	13
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	14
5.1. Извештаји о степену реализације Програма пословања.....	14
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	14
6.1. Биланс стања	14
6.2. Биланс успеха.....	40
6.3. Извештај о осталом резултату.....	60
6.4. Извештај о променама на капиталу	60
6.5. Извештај о токовима готовине	60
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	60
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	61
7.1. Неправилности због непримењивања одредби члана 39. став 2. и чланова 7. и 122. Закона о јавним набавкама	62
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	62

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Комнис“, Бела Паланка (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Комнис“), основано је 13. новембра 1981. године одлуком Скупштине општине Бела Паланка, даном уписа у судски регистар код Окружног привредног суда у Нишу, где је уписано на основу решења суда ФИ 67081.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 42972/2005 од 27. јуна 2005. године .

На основу Одлуке о измени и допуни Одлуке о оснивању Јавно комуналног предузећа „Комнис“ Бела Паланка⁶ број 011-8/2013-I од 29. јануара 2013. године и 011-15/2013-I од 03. марта 2013. године, Управни одбор Предузећа је донео Статут Јавно комуналног предузећа “Комнис”, Бела Паланка, број 1006 од 8. априла 2013. године, на који је Скупштина општине Бела Паланка дала сагласност Решењем број 02-20/2013- I, од 22. априла 2013. године.

У току 2016. године, Скупштина општине Бела Паланка је 30. новембра 2016. године донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању Јавно комуналног предузећа „Комнис“ Бела Паланка број 011-48/2016-I од 02. децембра 2016. године, којом је Предузећу поверено обављање послова зоохигијене и прихватилишта за напуштене животиње.

Пуно пословно име: Јавно комунално предузеће „Комнис“, Бела Паланка.

Скраћено пословно име: ЈКП „Комнис“, Бела Паланка.

Матични број Предузећа је 07306890, порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 100401941.

Седиште Предузећа је у Белој Паланци, Српских владара број 51.

Органи Предузећа су: надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у току 2016. године био је 72 (у 2015. години 70).

Регистрована претежна делатност Предузећа: 3600 – Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Одлуком о оснивању и Статутом је предвиђено да Предузеће осим претежне делатности, може да обавља и друге делатности, као што су: услуге уређења и одржавања околине, скупљање отпада који није опасан, уклањање отпадних вода, услуге осталог чишћења, погребне и остале делатности, експлоатација грађевинског и украсног камена, кречњака, гипса и креде, експлоатација шљунка, песка, глине и каолина, рушење објекта, постављање водоводних, канализационих и климатизованих система, малтерисање, постављање подних и зидних облога, бојење и застакљивање, друмски превоз терета.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака. Ради обављања послова из делатности Предузећа, полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних међусобно повезаних послова, образовани су следећи организациони делови:

Статутом је утврђено да је Предузеће организовано као јединствена технолошко-економска целина, у чијем саставу постоје организационе целине. Подела рада извршена је Правилником о организацији и систематизацији послова са изменама, а

⁶ „Међуопштински службени лист Ниш“, број 11/1990

у циљу успешног руковођења, извршења планских задатака и несметаног процеса рада Предузећа. Организационе целине су:

- 1) Радна јединица водовод и канализација, нискоградња и радионица
- 2) Радна јединица градска чистоћа и градско зеленило
- 3) Радна јединица градско гробље,
- 4) Радна јединица управа и
- 5) Радна јединица постројења за пречишћавање отпадних вода..

У оквиру организационих делова, образоване су унутрашње организационе јединице (подсектори) ради обављања појединих врста сродних или истих, међусобно повезаних послова.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2016. годину, разврстано у мало правно лице.

Управљање у Предузећу је једнодомно, а органи су Надзорни одбор и директор јавног предузећа.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о рачуноводству;⁷
- Закон о јавним предузећима⁸;
- Закон о комуналним делатностима⁹;
- Закон о јавној својини¹⁰;
- Закон о раду;¹¹
- Закон о јавним набавкама¹²;
- Закон о буџетском систему;¹³
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁶,
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁷;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁸;

⁷ „Службени гласник РС” број 62/2013

⁸ „Службени гласник РС” број 119/2012, 116/2013, 44/2014 и 15/2016

⁹ „Службени гласник РС” број 88/2011, 104/2016

¹⁰ „Службени гласник РС” број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон и 108/2016

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017-одлука УС

¹² „Службени гласник РС”, број 124/12, 14/2015 и 68/2015

¹³ „Службени гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016

¹⁴ „Службени гласник РС”, број 116/2014

¹⁵ „Службени гласник РС”, број 93/2012

¹⁶ „Службени гласник РС”, број 68/2015 и 81/2016-одлука УС

¹⁷ „Службени гласник РС”, број 27/2014

¹⁸ „Службени гласник РС”, број 70/2014, 19/2015 и 83/2015

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²²;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²³;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама²⁴;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова²⁵;
- Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²⁶.

3. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем, чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике, као и рачуноводствени информациони систем. Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање и обелодањивање финансијских извештаја, врши се у складу са законским прописима и осталом применљивом подзаконском регулативом из ове области, који представљају основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање и обелодањивање финансијских извештаја, 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 основ за састављање и презентацију финансијских извештаја. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), Међународне стандарде 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.

Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

²⁰ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

²¹ „Службени гласник РС“, број 118/2013 и 137/2014

²² „Службени гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014

²³ „Службени гласник РС“, број 95/2014

²⁴ „Службени гласник РС“, број 29/2013

²⁵ „Службени гласник РС“, број 86/2015

²⁶ „Службени гласник РС“, број 27/2015

результату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Састављени су у складу са начелом историјског трошка.

Финансијски извештаји за 2016. годину усвојени су од стране Надзорног одбора, Одлуком о усвајању годишњих финансијских извештаја за 2016. годину, број 2501/2016 од 30. јуна 2017. године.

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

3.2. Рачуноводствени систем

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

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављања исправа о пословном промени, уређено кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду и утврђене су рачуноводствене политике. Послови рачуноводства са финансијским пословањем у Предузећу обављају се у оквиру организационе јединице службе за рачуноводство и финансије.

Пословне књиге се воде у електронском облику. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига састоји се из више модула-делова за евидентирање пословних промена. Не постоји интеграција између свих модула на којима се воде помоћне књиге и модула на коме се води главна књига. Пренос података из помоћних књига у главну књигу врши се мануелно.

3.3. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду и утврђене рачуноводствене политике.

Организација и начин функционисања рачуноводства уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП “Комнис ” Бела Паланка, број 9602 од 3. новембра 2015. године, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 6652 од 23. децембра 2014. године, односно Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним рачуноводственим

стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

Организација рачуноводственог система и рачуноводствене политике су уређени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 6652, које су усвојене 23. децембра 2014. године.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се 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 осим гудвила 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.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и за које се врши обрачун амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 50.000 динара.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Табела број 1: Преглед амортизационих стопа:

Назив	Стопе амортизације
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције, као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	2-2,5%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	5-6,67%
Остали грађевински објекти	5-10%
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5–20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10–20%
Намештај, пословни инвентар у трговини,	10–20%

Назив	Стопе амортизације
угоститељству и туризму и сл.	
Канцеларијска опрема	10–25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	12,5–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	20–33,33%
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10%

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 50.000 динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе. Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Као основно средство признају се резервни делови који задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника. Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Финансијски инструменти

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

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти и Одељком 12 Питања везана за остале финансијске инструменте.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, Предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

(а) Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8(б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15–11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде

плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности – видети параграфе 11.21–11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

(б) Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8(ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

Све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана.

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

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купац је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Одлуку о индириктном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

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

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Материјал и резервни делови

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

Одложени порески ефекти

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу: више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице, дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију, дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства, обезвређења залиха робе и материјала, обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности; обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду, губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит, неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит, неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују: по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи.

Промена рачуноводствених политика и накнадно утврђене грешке

Грешка је материјално значајна ако је већа од 3% укупних прихода Предузећа у претходној години.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе: уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање, испуњавање обавезе полагања рачуна, усклађеност са законима и другим прописима, обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете. Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената: а) контролно окружење; б) процена ризика; в) контролне активности (контроле); г) информације и комуникације и д) праћење.

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субкоординације.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење општих и специфичних циљева. Задатак управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Ради управљања ризицима, усваја се стратегија управљања ризиком.

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 да финансијским управљањем и контролом.

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Статутом је утврђено да је Предузеће организовано као јединствена технолошко-економска целина, у чијем саставу постоје организационе целине. Подела рада извршена је Правилником о организацији и систематизацији послова, а у циљу успешног руковођења, извршења планских задатака и несметаног процеса рада Предузећа. Организационе целине су:

- 1) Радна јединица водовод и канализација, нискоградња и радионица
- 2) Радна јединица градска чистоћа и градско зеленило
- 3) Радна јединица градско гробље

- 4) Радна јединица управа и
- 5) Радна јединица постројења за пречишћавање отпадних вода.

Кординацију послова у секторима врши директор Сектора а између истих директор Предузећа.

Стратешки интерес Предузећа јесте успостављање управљачких стандарда и процедура, у циљу обављања комуналних делатности на подручју општине Бела Паланка.

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

- 1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, донет је 03. новембра 2016. године, којим су дефинисани називи радних места, опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и вредност коефицијената;.
- 2) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донет од стране Надзорног одбора од 23. децембра 2014. године;
- 3) Правилник о безбедности и здрављу на раду ЈКП „Комнис“ Бела Паланка број 2971/1 од 23. октобра 2012. године, којим се уређује систем безбедности и здравља на раду;
- 4) Правилник о трошковима репрезентације број 7544/1 од 31. марта 2015. године;
- 5) Правилник о условима и начину наплате и плаћања готовим новцем и другим средствима број 7637/1 од 08. априла 2015. године.

Одлукама су регулисани: лимити за коришћење мобилних телефона, попис имовине и обавеза Предузећа и друго.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Предузеће није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Налаз

Недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима односе се на следеће:

- Предузеће није донело интерна акта, којима би се уредили услови и критеријуми управљања јавним средствима у делу примене Закона о јавним набавкама, у делу трошења средстава за рекламу, пропаганду и информисање.
- Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са помоћним књигама – потраживања и ванбилансна средства, пре пописа имовине и обавезе у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Предузеће није вршило исправку вредности потраживања иако је од рока за њихову наплату прошло више од 360 дана, иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређено да се индиректни отпис односно исправка вредности потраживања од купаца врши за потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана.
- Предузеће није у 2016. години, доставило НЕП - ЈС обрасце о стању и променама на непокретностима надлежном органу јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

- Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризиком за 2016. и 2017. годину, која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Радна група до дана завршетка ревизије није сачинила Акциони план увођења система финансијског управљања и контроле.

- Предузеће није дефинисало пословне процесе, мапе пословних процеса и није усвојило писане политике и процедуре којима би описало пословне процесе и успоставило систем интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

Због напред наведеног, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе у потешкоће или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

4.2. Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП “Комнис”, Бела Паланка, број 6902 од 03. новембра 2015. године, није систематизовано радно место: интерни ревизор.

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, чиме је поступило супротно одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим су дефинисани начини успостављања интерне ревизије у јавном сектору.

ЈКП „Комнис“ Бела Паланка није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања

ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да, у потпуности успостави интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Програм пословања

Годишњи програм пословања ЈКП “Комнис”, Бела Паланка за 2016. годину (у даљем тексту: Програм пословања), усвојен је Одлуком Привременог органа број 10012 дана 10. децембра 2015. године, а Решењем број 02-171/2016-I од 28. децембра 2015. године, Скупштина општине Бела Паланка, дата је сагласност оснивача.

Предузеће се није придржавало обавезујућих Смерница за израду годишњих програма пословања за 2016. годину (усвојене Закључком Владе Републике Србије, број 023-11810/2015 од 05. новембра 2015. године), којим је дефинисано да је предузеће у обавези да планира расподелу добити у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, исказе вредности индикатора којима ће се мерити ефикасност пословања, укупан износ обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца пре умањења основице и ниво обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца по умањењу основице за 10%, као и разлику која се уплаћује у буџет у складу са предметним законом, као корисник субвенција и других врста помоћи, као и динамику, основ и намену коришћења средстава из буџета Републике Србије.

5.1. Извештаји о степену реализације Програма пословања

У поступку ревизије, утврђено је да је Привремени орган, односно Надзорни одбор у складу са Статутом Предузећа и чланом 22. Закона о јавним предузећима усвајао извештаје о степену реализације програма пословања („кварталне извештаје“) за 2016. годину.

6. Финансијски извештаји

6.1. Биланс стања

6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме исказана је у износу 30.527 хиљада динара и односи се на:

Табела број 2 – Преглед некретнина, постројења и опреме:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Пољопривредно и остало земљиште	5.019	5.019
Грађевински објекти	18.120	19.455
Постројења и опрема	5.662	7.450
Некретнине, постројења и опрема у припреми	4	4
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	1.722	1.722
Укупно:	30.527	33.650

Табела број 3 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године:

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљишта (к-то 020 и 021)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Основна средства у припреми (к-то 026)	Улагања на туђим НПО (к-то 027)	Свега НПО (група к- та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2016. године	5.019	50.750	24.117	4	1.722	81.612
Корекције почетног стања						-
Директна повећања					148	148
Пренос са инвестиција у току године						-
Остала повећања						-
Пренос са/на конта осн. средстава			148		(148)	-
Стање 31. децембра 2016. године	5.019	50.750	24.265	4	1.722	81.760
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2016. године		31.294	16.669			47.963
Корекције почетног стања						-
Амортизација за 2016. годину		1.336	1.934			3.270
Стање 31. децембра 2016. године	-	32.630	18.603	-	-	51.233
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2016. године	5.019	18.120	5.662	4	1.722	30.527
31. децембра 2015. године	5.019	19.456	7.448	4	1.722	33.649

Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се износ некретнина, постројења и опреме, који подлеже амортизацији отписује систематски током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања. Чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се преиспитивање усвојеног метода амортизације као и корисног века трајања врши на крају обрачунског периода уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Налаз

Предузеће није на крају извештајног периода у 2016. години као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 8.171 хиљаде динара, од чега се на некретнине односи 3.130 хиљада динара а на опрему 5.041 хиљаде динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Обзиром на наведено Предузеће није реално исказало вредност опреме у пословним књигама, чиме је поступило супротно одредбама члан 19. и 20. Закона о рачуноводству.

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

Ризик

Непоступањем у складу са захтевима 17 – Некретнине МСФИ за МСП, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

6.1.1.1. Пољопривредно и остало земљиште

Пољопривредно и остало земљиште исказано у износу од 5.019 хиљада динара односи се на пољопривредно земљиште површине 1ha 12a 49 м² и пољопривредног земљишта под зградама површине 36a 60м².

Предузеће је у складу са захтевима Одељка 35 – Прелазак на МСФИ за МСП, на дан 31. децембар 2014. године извршило нову ревалоризацију вредности земљишта применом фер вредности и исту признало као набавну вредност.

6.1.1.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 18.120 хиљада динара, чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 4 – Преглед грађевинских објеката по групама објеката:

Назив	Садашња вредност
Објекти водопривреде	5.393
Објекти канализације	9.995
Остали грађевински објекти	2.732
Укупно:	18.120

Објекти водопривреде и канализације

На основу Одлуке о водоводу и канализацији број 011-41/2015-I од 02. јула 2015. године Скупштине општине Бела Паланка, Предузећу су од стране оснивача поверени на коришћење, управљање и одржавање сви изграђени објекти система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације. Одлуком је утврђено да систем за водоснабдевање чине: уређено и заштићено извориште, каптажа, црпна станица, резервоар, уређај за прераду и водоводна мрежа укључујући и водомер корисника, а јавну канализацију чине улична мрежа канализације, канализациони прикључци (од главног колектора до првог ревизионог шахта), објекти за прихватање и одвођење вода до постројења за њихово пречишћавање и цевовод за одвођење пречишћених вода.

Налаз

На основу података који су достављени од стране техничког сектора Предузећа, утврђено је да на територији Општине Бела Паланка:

- систем за снабдевање водом за пиће чини изграђена водоводна мрежа у укупној дужини од 42.000 метара са 86 хидраната;
- систем јавне канализације чини 40.000 метара канализационе мреже и главни колектор дужине 3.500 метара.

Увидом у пописну листу о извршеном попису грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2016. године, утврђено је да попис грађевинских објеката система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације, није извршен по називу, вредности и техничким карактеристикама, већ су у пописној листи ови грађевински објекти исказани у једној ставци, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузеће није у току 2016. године као ни у ранијем периоду, устројило аналитичку евиденцију грађевинских објеката - система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације, по називу и вредности сваког објекта, што није у складу са одредбом члана 11. Закона о рачуноводству.

Ризик

Невршењем пописа у складу са Законом о рачуноводству настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, а необезбеђивањем аналитичке евиденције грађевинских објеката јавља се ризик да сва имовина која је од стране Оснивача поверена Предузећу на коришћење и управљање не буде исказана у пословним књигама.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис свих грађевинских објеката система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације, евидентираних у пословним књигама Предузећа, а да након тога устроји аналитичку евиденцију ових средстава у складу са одредбом члана 11. Закона о рачуноводству.

Налаз

На територији општине Бела Паланка до краја 2016. године, од стране Предузећа, изграђено је укупно 2.664 водоводних и 2.390 канализационих прикључака. Изграђени водоводни и канализациони прикључци нису као саставни део водоводне и канализационе мреже евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Ризик

Уколико се сви изграђени објекти система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације не евидентирају у пословним књигама Предузећа или другог корисника јавних средстава, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине оснивача, као и ризик да информација о пословној имовини у њиховим финансијским извештајима није потпуна и поуздана.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације које Предузеће користи, а не налазе се у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама општине Бела Паланка, као оснивача.

Остали грађевински објекти

Садашња вредност осталих грађевинских објекти исказана у износу од 2.732 хиљаде динара односи се на следеће објекте:

Табела број 5 – Структура осталих грађевинских објеката:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Команда кућица са електро уређајем	146	197
Зграда капеле	125	130
Чуварска кућица на депонији	2.461	2.531
Укупно:	2.732	2.858

6.1.1.3. Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 5.662 хиљаде динара на дан 31. децембар 2016. године чине:

Табела број 6 – Преглед постројења и опреме по групама:

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Опрема за комуналну делатност и друмски саобраћај	4.254
Опрема за одржавање чистоће у градовима	1.055
Машине, уређаји и постројења у грађевинарству	201
Писаће и рачунске машине	144
Опрема за заштиту воде од загађивања	8
Укупно:	5.662

У току 2016. године Предузеће је набавило и ставило у употребу следећу опрему у вредности од 148 хиљада динара: фотокопир апарат у вредности од 50 хиљада динара набављеног од „Биро универзал“, Дољевац, по рачуну број 2/269 од 24. фебруара 2016. године и агрегат дизел у вредности од 98 хиљада динара набављеног од „Import trade“ д.о.о., Ниш, по рачуну број 1/21 од 22. јануара 2016. године. Предузеће је у 2016. години обрачунало амортизацију постројења и опреме у износу од 1.934 хиљаде динара (Напомена: 6.2.3.5.).

6.1.1.4. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми на дан 31. децембар 2016. године исказана су у износу од 1.722 хиљаде динара.

Налаз

Увидом у пописне листе утврђено је да Предузеће није на дан 31. децембар 2016. године као ни ранијих година, извршило попис улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми: по локацијама извршених радова, опису извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, нити је утврдило садашње стање незавршених радова и друге податке који ближе одређују стварно стање улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, чиме је поступило супротно одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 2., 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузеће није устројило аналитичку евиденцију улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, што није у складу са одредбом члана 11. Закона о рачуноводству.

Према објашњењу запослених у радној јединици заједничке службе ова улагања су вршена на објекту чији је власник оснивач у периоду пре 2004. године и да Предузеће не поседује документацију којом би потврдило основ и вредност исказаних улагања.

У поступку ревизије није презентован уговор о улагању на туђим некретнинама, постројењима и опреми, као ни други документ на основу којег би се потврдио правни основ признавања ове врсте улагања у вредности од 1.722 хиљаде динара.

Предузеће није у периоду од 2004. до 2016. године, извршило процену да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности улагања на туђим

некретнинама, постројењима и опреми које потичу из ранијих година и на којима није било улагања у 2016. години на надокнадиву вредност, у складу са захтевима Одељка 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, иако су постојале назнаке да је дошло до умањења вредности.

С обзиром на наведено, није било могуће потврдити да се исказана вредност од 1.722 хиљаде динара битно не разликује од надокнадивог износа улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Ризик

Невршењем пописа у складу са Законом о рачуноводству као и необезбеђивањем аналитичке евиденције улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми јавља се ризик од губитка имовине Предузећа, као и од неправилног исказивања вредности имовине у пословним књигама.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да у вези са извршеним улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми:

- изврши попис у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- предузме активност да у сарадњи са оснивачем утврди право власништва и начин евидентирања;
- устроји аналитичку евиденцију у складу са одредбом члана 11. Закона о рачуноводству и
- у складу са захтевима Одељка 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, изврши процену да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност.

НЕП – ЈС образац

Налаз

Предузеће није у 2016. години, доставило НЕП – ЈС образце надлежном органу јединице локалне самоуправе у којима би исказало податке о евиденцији непокретности у државној својини које користи, што није у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик

Недостављањем прописаних података Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије јавља се ризик да оснивач неће имати контролу над имовином у јавној својини.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да надлежном органу јединице локалне самоуправе достави НЕП – ЈС образце о стању и променама на непокретностима за 2016. годину у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

6.1.2. Залихе

Залихе су на дан 31. децембар 2016. године исказане у износу од 2.405 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 7 – Структура залиха:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.744	1.671
Плаћени аванси за залихе и услуге	661	426
Укупно:	2.405	2.097

6.1.2.1. Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала резервних делова, алата и ситног инвентара исказане на дан 31. децембар 2016. године у износу од 1.744 хиљаде динара приказане су следећим прегледом:

Табела број 8 - Преглед залиха материјала резервних делова, алата и ситног инвентара:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Материјал	846	944
Резерви делови	433	431
Материјал и сировине	2.504	2.243
Материјал у припреми	79	30
Исправка вредности залиха материјала	(2.118)	(1.978)
Укупно	1.744	1.670

Залихе материјала исказане су на дан 31. децембар 2016. године, у износу од 846 хиљада динара и највећим делом односе се на водоводни, канализациони, грађевински и електро материјал.

Резервни делови у магацину исказани су у износу од 433 хиљаде динара и односе се на резервне ауто делове.

Залихе материјала и сировина исказане, на дан 31. децембар 2016. године, у износу од 2.504 хиљаде динара односе се на:

Табела број 9 – Преглед материјала и сировине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Магацин ауто гума	427	372
Амбалажа у употреби	5	4
Ситан инвентар	1.863	1.811
Магацин ХТЗ опреме	209	56
Укупно	2.504	2.243

Исправка вредности залиха материјала исказана на дан 31. децембар 2016. године, у износу од 2.118 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10 – Преглед исправке вредности залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Исправка вредности ауто гума	426	369
Исправка вредности ситног инвентара	1.633	1.609
Исправка вредности ХТЗ опреме	59	0
Укупно:	2.118	1.978

Нето остварива вредност залиха

Налаз

У финансијским извештајима за 2016. годину исказана је и вредност залиха материјала код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Укупна вредност залиха које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, односно које нису имале обрт током године износи 585 хиљада динара.

Предузеће није у 2016. години као ни у претходним годинама, вршило процену нето оствариве вредности залиха, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП, због чега је поступило супротно члану 21., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству.

Ризик

Непоступањем у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП, у вези утврђивања нето оствариве вредности, постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха и података у финансијским извештајима.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, спроведе тестирање залиха, да утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходovati или продати, да идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити, и да изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

6.1.2.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2016. године исказани су у износу од 661 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 11 – Преглед плаћених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Плаћени аванси у земљи за материјал, резервне делове и инвентар	395	426
Плаћени аванси за услуге	266	0
Укупно:	661	426

Плаћени аванси у земљи за материјал, резервне делове и инвентар исказани у износу од 395 хиљада динара потичу из ранијих година и односе се на авансе дате следећим добављачима: „Уни принт“, Ниш, у износу од 150 хиљада динара, „Peđoni commerce“, Ниш, у износу од 100 хиљада динара и „Мин – Специјална возила“, Ниш у износу од 80 хиљада динара.

Налаз

Предузеће није у 2016. години као ни у ранијем периоду, вршило процену надокнадивог износа плаћених аванса за материјал, резервне делове и инвентар и услуге, обзиром да су аванси старији од годину дана, а да услуге на основу којих су плаћени још увек нису извршене од стране добављача, чиме је поступило супротно захтевима параграфа 27.8. Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. Наведено је имало за последицу да је Предузеће у 2016. години преценило плаћене авансе залихе и услуге и потценило расходе у износу од 395 хиљада динара.

У поступку ревизије добављач „Уни принт“, Ниш, извршио је повраћај аванса Предузећу у износу од 127 хиљада динара.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, изврши процену надокнадивог износа плаћених аванса за залихе и услуге и да резултате извршене процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.1.3. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана, на дан 31. децембар 2016. године, у износу од 35.572 хиљаде динара односе се на:

Табела број 12 – Преглед потраживања по основу продаје:

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од купаца у земљи	44.934	38.943
Исправка вредности потраживања од продаје	(9.182)	(9.309)
Укупно	35.752	29.634

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи за фактурисане услуге по основу обављања делатности од општег интереса – комуналне делатности: скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, уређивање и одржавање паркова, зелених и рекреативних површина, одстрањивање отпадака од смећа, пречишћавање отпадних вода, уређивање и одржавање пијаци, гробљанске услуге и остале комуналне услуге.

Табела број 13 - Структура потраживања од купаца у земљи:

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи-правна лица		
Купци у земљи – правна лица	1.453	1.570
Купци у земљи по репрограму-правна лица	111	148

Купци у земљи-корисници буџета	9.981	3.948
Купци –правна лица-сумњива и спорна потраживања	1.923	1.993
Купци у земљи-тужена лица	2.486	3.255
Остала потраживања по основу продаје-правна лица	1.372	971
Свега:	17.326	11.885
Исправка вредности потраживања од продаје – правна лица	(9.182)	(9.309)
Свега:	8.144	2.576
Купци у земљи - грађани		
Купци у земљи-грађани	11.511	9.704
Купци у земљи-грађани -репрограм	5.026	5.646
Купци у земљи –грађани -тужбе	3.640	4.392
Купци грађани-сумњива и спорна потраживања	7.189	7.316
Остала потраживања по основу продаје-грађани	242	-
Свега:	27.608	27.058
Укупно:	35.752	29.634

Потраживања од купаца-правних лица

Потраживања од купаца-правних лица исказана су у износу 17.326 хиљада динара, и имају следећу структуру:

Табела број 14 - Структура потраживања од купаца у земљи-правних лица:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Купци у земљи – правна лица	1.453
Купци у земљи по репрограму-правна лица	111
Купци у земљи-корисници буџета	9.981
Купци –правна лица-сумњива и спорна потраживања	1.923
Купци у земљи-тужена лица	2.486
Део осталих потраживања по основу продаје-правна лица	1.372
Укупно:	17.326

Табела број 15 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи-правних лица и корисника буџета

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Општина Бела Паланка	8.388
ОШ „Љупче Шпанац“, Бела Паланка	805
Средња школа „Никета Ремизијански“, Бела Паланка	273
Предшколска установа „Драгица Лаловић“	194
ЈП "Центар за културу" Бела Паланка	168
МУП Србије	79
„Актор а.т.е. „- огранак, Београд	79
„CD HIS“ доо, Ниш	55
"Ремизијана" доо, Бела Паланка	47
Остала правна лица	7.238
Укупно:	17.326

Одлуком Надзорног одбора од 31. јануара 2017. године, у оквиру редовног годишњег пописа усвојен је и попис потраживања са стањем на дан 31. децембра 2016. године.

У поступку ревизије послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2016. године, најзначајнијим купцима и утврђено је да је Предузеће извршило усаглашавање потраживања у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

Потраживања од купаца у земљи – грађани

Потраживања од купаца у земљи–грађани, на дан 31. децембар 2016. године исказана су у износу од 27.608 хиљада динара, и имају следећу структуру:

Табела број 16 - Структура потраживања од купаца у земљи-грађани:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Купци у земљи-грађани	11.511
Купци у земљи-грађани -репрограм	5.026
Купци у земљи –грађани -тужбе	3.640
Купци грађани-сумњива и спорна потраживања	7.189
Део осталих потраживања по основу продаје-грађани	242
Укупно:	27.608

Налаз

Предузеће евидентира пословне промене у главној књизи у софтверу за вођење пословних књига „РС office“, Лесковац – „финансијско књиговодство“, а промене у аналитичкој евиденцији купаца у земљи - грађани, у софтверу „ЈКП КОМ“. Софтвер „ЈКП КОМ“ нема могућност аутоматског преноса података аналитичке евиденције купаца – грађана, у главну књигу Предузећа.

Увидом у аналитичку и синтетичку евиденцију потраживања од купаца у земљи-грађани, утврђено је да је Предузеће исказивало различита стања потраживања од купаца-грађана у аналитичкој и синтетичкој евиденцији, што је приказано следећим прегледом:

Табела број 17 – Упоредни преглед потраживања од купаца-грађани, исказаних у синтетичкој и аналитичкој евиденцији:

Стање на дан	Аналитичка евиденција купаца- грађани	Синтетичка евиденција купаца – грађани	Разлика исказаних података у синтетичкој и аналитичкој евиденцији купаца – грађани
Стање на дан 31.12.2013.	22.055.632,22	22.019.835,46	35.796,76
Стање на дан 31.12.2014.	27.915.720,57	27.901.583,62	14.136,95
Стање на дан 31.12.2015.	27.266.085,82	27.132.309,66	133.776,16
Стање на дан 31.12.2016.	27.607.959,82	27.765.777,02	157.817,20

Ревизијом је утврђено да Предузеће:

- није на дан биланса стања, усаглашавало стање у аналитичкој и синтетичкој евиденцији купаца-грађана, пре састављања годишњих финансијских извештаја, што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству;
- у аналитичкој евиденцији - купци у земљи-грађани, као почетно стање преносило је неусаглашено стање претходне године, односно није вршило отварање аналитичке евиденције на почетку пословне године на основу закључног стања претходне године, што није у складу са чланом 12. став 6. Закона о рачуноводству;

- није организовано на начин да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству;

Због тога што, на дан 31. децембар 2016. године, постоји неусклађеност аналитичке и синтетичке евиденције и зато што отварање аналитичке евиденције на почетку пословне године, није извршило на основу закључног стања претходне године, не можемо потврдити потраживања од купаца у земљи-грађани, исказана у укупном износу од 27.608 хиљада динара.

Ризик:

Уколико Предузеће и даље буде исказивало стање потраживања од купаца-грађани у синтетичкој и аналитичкој евиденцији чији се подаци међусобно разликују и уколико пре састављања финансијских извештаја не врши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције, јавља се ризик да Предузеће неће имати потпуну контролу над потраживањима од купаца у земљи.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и обезбеди контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.

Купци у земљи по репрограму-правна лица и грађани

Потраживања од купаца у земљи по репрограму - правна лица и грађани, у износу од 5.137 хиљада динара односе се на потраживања за комуналне услуге по основу уговора са корисницима услуга о отплати дуговања на рате (репрограм). Ова потраживања односе се на потраживања од купаца по репрограму – правна лица у износу од 111 хиљада динара и потраживања од купаца у земљи по репрограму-грађани у износу од 5.026 хиљада динара.

Налаз

Уговоре о репрограму дуга Предузеће је закључивало у току 2016. године и у ранијем периоду, са циљем да се повећа наплата комуналних услуга, без одлуке Надзорног одбора и без сагласности Оснивача, чиме је поступило супротно одредби члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

Ризик

Уколико се настави са закључивањем уговора о репрограму без сагласности оснивача постоји ризик да оснивач неће имати контролу над пословањем Предузећа.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да наплату доспелих обавеза комуналних услуга на рате (репрограм) врши уз сагласност оснивача у смислу одредбе члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 9.182 хиљаде динара односи се на исправку вредности потраживања од купаца-правних лица. Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у току 2016. године биле су следеће:

Табела број 18 - Преглед промена на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи-правна лица:

Назив	-у хиљадама динара- 2016. година
Стање на дан 01.јануар 2016. године	9.309
Повећање исправке у току 2016. године	-
Смањење -наплаћена потраживања	127
Стање на дан 31.децембар 2016.године	(9.182)

Према усвојеним рачуноводственим политикама Предузеће процену краткорочних потраживања и пласмана треба да врши на крају обрачунског периода, на основу ризика наплативости. Индиректан отпис потраживања врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана. Директан отпис потраживања врши се уколико је ненаплативост потраживања извесна и документована. Одлуку о индиректном и директном отпису потраживања доноси Надзорни орган, на предлог комисије за попис потраживања.

Налаз

Предузеће није, у 2016. години и ранијих година, извршило процену наплативости потраживања на крају обрачунског периода ради признавања губитака по основу обезвређења потраживања и није на терет расхода вршило исправку вредности краткорочних потраживања од купаца, иако је од њиховог рока за наплату прошло више од годину дана, што није у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Уколико Предузеће не врши обезвређивање потраживања од купаца у земљи у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, постоји ризик од неправилног презентовања финансијских извештаја.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама изврши процену наплативости потраживања и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.

6.1.4. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 1.302 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 19 – Структура других потраживања:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од запослених	336	239
Потраживања од државних органа и организација	958	959
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	8	51
Укупно:	1.302	1.249

Налаз

Потраживања од државних органа и организација исказана су на дан 31. децембар 2016. године у износу од 958 хиљада динара, по објашњењу запослених у сектору рачуноводства, односе се на потраживања од оснивача из ранијих година, на име неисплаћених зарада запослених на радном месту – пречистач воде. Предузеће у поступку ревизије није доставило одлуку оснивача као ни други доказ о постојању правног основа за признавање и евидентирање потраживања од државних органа и организација у износу од 958 хиљада динара, због чега нисмо били у могућности да се уверимо у оправданост исказаних и евидентираних потраживања од државних органа и организација.

Ризик

Уколико Предузеће не врши контролу документације на основу које евидентира пословне промене, јавља се ризик да Предузеће неће имати потпуну контролу над другим потраживањима.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да преиспита процену наплативости других потраживања, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да ефекте наведене процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

6.1.5. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 90 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 20 – Структура готовинских еквивалената и готовине:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Хартије од вредности- готовински еквиваленти	20	14
Текући (пословни) рачуни	52	17
Благајна	18	32
Укупно:	90	63

Хартије од вредности – готовински еквиваленти исказани су у износу од 20 хиљада динара и односе се на безготовинске уплате физичких лица по основу платних картица које су од стране пословних банака реализоване у току 2016. године. Текући рачуни исказани су у износу од 52 хиљаде динара обухватају новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

Табела број 21– Преглед текућих рачуна

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
ОТП банка - Нови Сад	51	15
Директна банка - Крагујевац	1	0
Текући рачун за буџетска средства	0	2
Укупно:	52	17

Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

Предузеће има отворен посебан наменски рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор, преко којег прима наменска средства и врши плаћања за намене предвиђене Програмом пословања Предузећа.

Благајничко пословање обавља се преко благајне у седишту Предузећа, где се врши наплата комуналних услуга. Правилником о благајничком пословању број 7637/1 од 08. априла 2015. године није дефинисано које врсте услуга се наплаћују преко благајне.

6.1.6. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса), исказан у износу од 89 хиљада динара (у 2015. години исказан износ од 109 хиљада динара), односи се на евидентиран порез на додату вредност по основу примљених рачуна за добра и услуге за обављање делатности, а право на одбитак претходног пореза Предузеће ће остварити у 2017. години.

6.1.7. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства у 2016. години, исказана су у износу од 2.857 хиљада динара (у 2015. години износ од 2.835 хиљада динара).

Одложена пореска средства, у складу са захтевима Одељка 29 - Порези на добитак МСФИ за МСП, признају се у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одложено пореско средство, а односе се на одбитне привремене разлике.

Предузеће је у току 2016. године, извршило повећање одложених пореских обавеза у износу од 21 хиљаде динара, које представљају привремену разлику између износа садашње вредности средстава приказане у финансијским извештајима и њихове пореске основице.

6.1.8. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива у 2016. години, исказана у износу од 12.254 хиљаде динара (у 2015. години износ од 12.254 хиљаде динара), односи се на:

Табела број 22 – Структура ванбилансне активе и пасиве:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Ванбилансна актива		
- Ванбилансна средства		
Ванбилансна средства-зграда за потребе становања	6.959	6.959
Исправка вредности зграда за потребе становања	(860)	(860)
Остала ванпословна средства-инвестиција зграда	4.481	4.481

код рампе		
Свега:	10.580	10.580
- Остала ванбилансна средства		
Остала ванпословна средства - стан	1.923	204
Исправка вредности - стан	(249)	(249)
Свега:	1.674	1.674
Укупно:	12.254	12.254
Ванбилансна пасива		
Ванпословни извори – средс. за потребе становања –солидарна стамбена изградња Бела Паланка	73	73
Остали ванпословни извори- стан	1.764	1.764
Остали извори – за потребе становања	10.417	10.417
Укупно:	12.254	12.254

Налаз:

Према објашњењу одговорних лица у економском сектору, садашња вредност ванбилансних средстава у износу од 10.580 хиљада динара, односи се на део имовине које је Предузеће преузело од Фонда стамбене изградње општине Бела Паланка као правни следбеник, на основу Одлуке о измени и допуни Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Комнис“, Бела Паланка. Ова средства се исказују у пословним књигама од 2000. године као зграда за потребе становања у износу од 6.099 хиљада динара и остала ванпословна средства - инвестиција зграда код рампе у износу од 4.481 хиљада динара.

У поступку ревизије Предузеће није доставило на увид одлуку оснивача као ни други документ на основу којег би било могуће утврдити која средства је Предузеће преузело као правни следбеник Фонда стамбене изградње општине Бела Паланка.

Предузеће није у 2016. години и ранијих година, вршило попис ванбилансне имовине у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 5. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није устројило аналитичку евиденцију ових средстава, чиме је поступило супротно члану 11. истог Закона.

Због наведеног нисмо били у могућности да потврдимо врсту средстава као ни вредност исказаних ванбилансна средства у износу од 10.580 хиљада динара.

Ризик

Невршењем пописа и признавањем ванбилансне имовине без веродостојне рачуноводствене исправе, постоји ризик од незаконитог отуђења имовине.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да утврди врсту средстава, изврши попис и устроји аналитичку евиденцију ванбилансних средстава које је као правни следбеник преузео од Фонда стамбене изградње општине Бела Паланка и да се након тога обрати оснивачу ради регулисања начина коришћења ових средстава за намене утврђене у складу с позитивним прописима који регулишу ову област.

Остала ванпословна средства - стан, исказана по садашњој вредности у износу од 1.674 хиљаде динара, односе се на потраживања од запосленог по основу права на откуп стана.

Налаз

Решењем Општинског суда у Нишу- Одељење у Белој Паланци број П.Р. 54/95 од 29. септембра 1995. године, запослени је стекао право на откуп стана чији је носилац права располагања било Предузеће. Решењем је утврђена обавеза запосленог да утврђену вредност стана исплати у 240 једнаких месечних рата.

У периоду од 1995. до 2016. године, запослени није извршио уплату ни једне рате на име откупа стана.

Ревизијом је утврђено да у наведеном периоду Предузеће није:

- предузело мере за наплату потраживања од запосленог на име откупа стана;
- извршило обезбеђење потраживања уписом хипотеке на наведеној непокретности и
- извршило усклађивање месечних отплатних рата у складу са чланом 23. Закона о становању²⁷, којим је прописано да се месечна отплатна рата усклађује за шестомесечне обрачунске периоде јануар-јун, односно јул – децембар са кретањем потрошачких цена у Републици, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период.
- у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (у даљем тексту: Правилник о контном оквиру), исказало ова потраживања у оквиру групе рачуна дугорочни финансијски пласмани, већ је исте исказало у оквиру групе рачуна ванбилансна актива.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања на име откупа стана, као и необезбеђивањем потраживања јавља се ризик од неоснованог одлива имовине Предузећа у корист запосленог.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да:

- изврши процену потраживања на име откупа стана по фер вредности у складу са законским прописима;
- изврши обезбеђење потраживања уписом хипотеке на наведеној непокретности;
- предузме мере за наплату потраживања од запосленог на име откупа стана;
- у складу са чланом 8 Правилника о контном оквиру искаже ова потраживања као дугорочне финансијске пласмане на начин да изврши рекласификацију са рачуна групе ванбилансна актива на рачун групе дугорочни финансијски пласмани.

Попис и исказивање других ванбилансних средстава-пијаца

Одлуком о комуналним делатностима Скупштине општине Бела Паланка број 011-49/2014- I од 16. децембра 2014. године Предузећу је дата на управљање пијаца коју чине: пијачни простор, локали на пијаци и тезге. Издавањем у закуп наведених средстава која нису у власништву Предузећа, а која су му пренета на управљање Предузеће остварује пословне приходе.

Увидом у пописне листе утврђено је да је Предузеће извршило попис имовине која није у власништву Предузећа у једној позицији као „пијаца“, без навођења: површине пијачног простора, броја локала и тезги на пијаци, њихове површине, појединачне вредности и других податка који ближе одређују стварно стање ове

²⁷ „Службени гласник РС“, број 50/92...99/2011

имовине, чиме је поступио супротно одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 5. и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Предузеће у пословним књигама не обезбеђује аналитичку евиденцију ванбилансних средстава-пијаца, што није у складу са одредбом члана 11. Закона о рачуноводству.

У току ревизије Надзорни одбор донео је Одлуку о ванредном попису имовине која није у власништву Предузећа, а над којом има право коришћења.

Ризик

Неисказивањем туђе имовине у ванбилансној евиденцији и невршењем пописа јавља се ризик да оснивач неће имати контролу над имовином у јавној својини.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 5. и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис ванбилансне имовине – пијаце и да након тога устроји аналитичку евиденцију у својим пословним књигама у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

6.1.9. Капитал

Капитал Предузећа на дан 31. децембар 2016. године исказан је у износу од 5.614 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 23 – Структура капитала:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Основни капитал	1.366	1.366
Нераспоређени добитак ранијих година	8.494	8.488
Нераспоређени добитак текуће године	-	6
Губитак ранијих година	(619)	(619)
Губитак текуће године	(3.627)	-
Укупно:	5.614	9.241

Основни капитал

Налаз

Основни неновчани капитал исказан је у пословним књигама у износу од 1.366 хиљада динара и није уписан код Агенције за привредне регистре Републике Србије у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима. Уписани новчани капитал код Агенције за привредне регистре Републике Србије износи 5.829,00 динара.

Оснивачким актом односно Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Комнис“ Бела Паланка број 2236 од 02. августа 2013. године, оснивач није дефинисао вредност и структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима. Због наведеног није било могуће утврдити износ основног капитала, као и опис, врсту и вредност неновчаног улога оснивача, због чега се нисмо уверили у реалност и постојање правног основа за признавање и исказивање вредности

основног неновчаног капитала у пословним књигама у износу од 1.366 хиљада динара.

Ризик:

Неусаглашавањем података основног капитала Предузећа регистрованог код Агенције за привредне регистре Републике Србије са основним капиталом исказаним у пословним књигама јавља се ризик да корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о тачном износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима, којим ће дефинисати вредност, опис и врсту неновчаног и вредност новчаног капитала и да након тога изврши усаглашавање основног капитала који је исказан у пословним књигама и уписан код Агенције за привредне регистре Републике Србије са основним капиталом који је утврђен оснивачким актом Предузећа.

Смањење основног неновчаног капитала исказаног у пословним књигама

Приликом превођења Предузећа у Регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије број БД 42972/2005 од 27. јуна 2005. године, уписан је новчани капитал Скупштине општине Бела Паланка у вредности од 5.829,00 динара, док је у пословним књигама исказана вредност неновчаног капитала у износу од 18.021 хиљаде динара.

Предузеће је извршило смањење основног неновчаног капитала исказаног у пословним књигама у укупном износу од 16.781 хиљаде динара на име покрића губитка у 2006. години у износу од 7.037 хиљада динара и 2009. години у износу од 9.744 хиљаде динара. У поступку ревизије Предузеће није пружио на увид одлуку Управног одбора о покрићу губитка из основног неновчаног капитала, као ни сагласност оснивача о смањењу основног капитала на име покриће губитка из ранијих година, чиме је поступило супротно Закону о јавним предузећима.

Нераспоређени добитак

Табела број 24 – Структура нераспоређеног добитка:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Нераспоређени добитак ранијих година	8.494	11.015
Нераспоређени добитак текуће године	-	204
Укупно:	8.494	11.219

Налаз

При првој примени МСФИ за МСП Предузеће је на дан 31. децембар 2014. године, у складу са захтевима 35. Одељка МСФИ за МСП, повећало нераспоређену добит ранијих година у укупном износу од 45.320 хиљада динара по основу укидања раније формираних ревалоризационих резерви у износу од 8.225 хиљада динара, одложених прихода и примљених донација у износу од 27.050 хиљада динара и усклађивања

рачуноводствених политика у износу од 17.005 хиљада динара. Одлуком Привременог органа број 7837/1 од 06. маја 2015. године, Предузеће је извршило покриће губитка из ранијих година и текуће године из овако формиране нераспоређене добити ранијих година у износу од 34.574 хиљаде динара, без сагласности оснивача супротно члану 49. Закона о јавним предузећима, којим је дефинисано да оснивач даје сагласност на одлуку о расподели добити.

Ризик

Уколико Предузеће врши расподелу нераспоређене добити без сагласности оснивача, јавља се ризик да он неће имати контролу над пословањем Предузећа.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да достави оснивачу одлуку о покрићу губитка из 2014. године и да у складу са одлуком оснивача евидентира промене на капиталу у пословним књигама.

Губитак

Табела број 25 –Преглед исказаног губитка:

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Губитак ранијих година	619	-
Губитак текуће године	3.627	619
Укупно:	4.246	619

6.1.10. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у земљи исказане су у пословним књигама у износу од 23.076 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 26 – Структура осталих дугорочних обавеза у земљи:

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Обавезе по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга	13.545	-
Обавезе по споразуму о регулисању дуга за електричну енергију	6.142	6.142
Обавезе за нето зараде по закљученим споразумима са запосленима о начину исплате заосталих зарада	2.371	4.226
Обавезе за порез на зараде по закљученим споразумима са запосленима о начину исплате заосталих зарада	320	433
Обавезе за доприносе на терет запослених по закљученим споразумима са запосленима о начину исплате заосталих зарада	376	457
Обавезе за доприносе на терет послодавца по закљученим споразумима са запосленима о начину исплате заосталих зарада	322	395
Укупно:	23.076	11.653

Дугорочне обавезе исказане у износу од 13.545 хиљада динара односе се на обавезе по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга, закљученим дана 10. јануара 2017. године, између Министарства финансија Републике Србије и Предузећа, под бројем 33-00-1/2017. Потписници Споразума су утврдили да порески дуг (главна пореска обавеза и камата), са стањем на дан 24. мај 2016. године Предузећа износи 20.291 хиљаде динара. У складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији²⁸ Предузећу је одобрено плаћање пореског дуга у износу од 17.290 хиљада динара - главна пореска обавеза у износу од 14.290 хиљада и 50% камате у износу од 3.000 хиљаде динара, уз условни отпис камате у износу од 3.001 хиљаде динара, уз поштовање рокова плаћања утврђених Споразумом. Предузећу је плаћање дугованог износа пореза из Споразума одложено на 60 рата.

Налаз

Предузеће је евидентирало обавезе по основу Споразума о одлагању плаћања пореског дуга у укупном износу од 17.290 хиљада динара на следећи начин: на терет осталих дугорочних обавеза у износу од 11.194 хиљаде динара по основу главне пореске обавезе и по основу камате у износу од 2.350 хиљада динара, односно 50% од укупно дуговане камате на име неблаговремено плаћених јавних прихода, а део обавезе који доспева за плаћање у року до годину дана Предузеће је рекласификовало на краткорочне обавезе и то на име главног пореског дуга у износу од 3.096 хиљада динара и обавезе по основу камате у износу од 650 хиљада динара. (Напомена број: 6.1.11. и 6.1.14.).

На овај начин, Предузеће није евидентирало у пословним књигама обавезе по основу 50% камате за коју је предвиђен условни отпис у износу од 3.001 хиљаде динара.

На основу напред наведеног, узимајући у обзир да је порески дуг Предузећу одложен на 60 рата, да последња рата доспева 28. новембра 2021. године и да се ради о условном отпису камате, Предузеће је било у обавези да евидентира у пословним књигама 50% камате за коју је предвиђени условни отпис у износу од 3.001 хиљаде динара. Неевидентирањем камате у износу од 3.001 хиљаде динара Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године, потценило друге обавезе – обавезе по основу камате и финансијске расходе.

Ризик

Неевидентирањем обавеза по основу камате за коју је предвиђен условни отпис постоји ризик од неправилног исказивања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, у пословним књигама изврши евидентирање 50% дугованог износа камате по основу неблаговремено плаћених јавних прихода, за коју је предвиђен условни отпис, у износу од 3.001 хиљаде динара.

Обавезе по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију у износу од 6.142 хиљаде динара представљају 83 преосталих неплаћених рата по Споразуму о регулисању дуга за испоручену електричну енергију закљученог дана 29. новембра 2013. године између Предузећа, као дужника и ПД „ Југоисток“ д.о.о, Ниш, као

²⁸ „Службени гласник РС“, број 80/2002,...108/2016)

повериоца. Споразумом је дефинисано плаћање неизмиреног дуга у износу од 8.910 хиљада динара у 120 једнаких месечних рата.

Обавезе за нето зараде у износу од 2.371 хиљаде динара односе се на 28 преосталих рата на име зарада које нису исплаћене за период септембар 2014. - јануар 2015. године. Предузеће је у 2015. години закључило са запосленима Споразуме о начину исплате зарада које нису исплаћене, којим је утврдило рокове и динамику исплате заосталих зарада за наведени период. Споразумом је дефинисано да ће зараде бити исплаћене на 60 једнаких месечних рата, уз редовну исплату текућих зарада.

Налаз

На основу увида у обрачун неисплаћених зарада за наведени период, утврђено је да је одређеном броју запослених извршен обрачун зарада испод минималне цене рада која је важила у моменту обрачуна. Предузеће није евидентирало обавезе по основу разлике између обрачунате зараде и минималне цене рада на дан извештајног периода, чиме је потценило обавезе за нето зараде и трошкове зарада и накнада зарада. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, у пословним књигама евидентира обавезе за нето зараде, које нису исплаћене, по основу разлике између обрачунате зараде и минималне цене рада на дан извештајног периода.

Остале дугорочне обавезе у износу од 1.108 хиљада динара представљају обавезе за порезе и доприносе на терет запослених и на терет послодавца за неисплаћене зараде по закљученим споразумима са запосленима о начину исплате зарада.

6.1.11. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 19.024 хиљаде динара и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 27 – Структура краткорочних финансијских обавеза:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године (Напомена: 6.1.10.)	9.425	17.816
Остале краткорочне финансијске обавезе	9.599	-
Укупно:	19.024	17.816

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 9.599 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе по закљученим споразумима о плаћању дуга према следећим повериоцима : ЈКП „Регионална депонија Пирот“, Пирот у износу од 7.712 хиљаде динара, „Завод за јавно здравље“, Пирот у износу од 1.367 и ЕД „Југоисток“ д.о.о., Ниш у износу од 520 хиљада динара.

6.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 18 хиљада динара (250 хиљада динара у претходној години) и односе се на примљени аванс од Српске православне црквене општине Бела Паланка, за израду кровне конструкције на гаражи у дворишту Црквене општине по Уговору број 585 од 26. фебруара 2016. године.

6.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у укупном износу од 11.416 хиљада динара (у претходној години 13.476 хиљада динара) и највећим делом се односе на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 28 – Преглед обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2016. године:

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
ЈКП „Регионална депонија Пирот“, Пирот	1.164
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	1.151
Адвокат Драган Панов, Ниш	978
„Ферстил“ о.д., Бела Паланка	905
Никола Китановић, ПР, агенција за обезбеђење и чишћење „Armada Security“, Пирот	882
„Олимп гас“, а.д, Бела Паланка	784
Саша Станковић, извршитељ	653
„Компанија Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	575
Негица Китановић, ПР, агенција за комбиноване канцеларијско административне услуге „Катарина 010“, Пирот	530
Адвокатска канцеларија Тихомир Крстић	500
Остало	3.294
Укупно:	11.416

Предузеће није, због блокаде текућих рачуна код пословних банака и неликвидности током 2016. године, измиривало новчане обавезе у комерцијалним трансакцијама у роковима прописаним чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²⁹.

Обавезе према добављачима по уговорима за пружање услуга

Налаз

Предузеће је у току 2016. године закључило уговоре о пословној сарадњи у укупном износу од 2.813 хиљада динара, са следећим добављачима:

1. Никола Китановић, власник Агенције за обезбеђење и чишћење „Armada Security“, Пирот у укупном износу од 1.482 хиљаде динара, за следеће врсте услуга :
- пружање и коришћење услуга обезбеђења објеката и просторија ЈКП „Комнис“ ангажовањем два запослена у укупном износу од 680 хиљада динара;

²⁹ „Службени гласник РС“, број 119/201, 68/2015

- пружање услуга одржавања софтвера ангажовањем два запослена у укупном износу од 516 хиљада динара;
- услуге одржавања система водоснабдевања у износу од 84 хиљаде динара и
- услуге заштите животне средине у износу од 202 хиљаде динара.

2. Негица Китановић, власник Агенције за комбиноване канцеларијско административне услуге „Катарина 010“ Пирот, у укупном износу од 931 хиљаде динара за следеће врсте услуга:

- услуге заштите животне средине ангажовањем два запослена у износу од 332 хиљаде динара;
- канцеларијско административне услуге ангажовањем два, односно три запослена у износу од 550 хиљада динара и
- услуге одржавања електричне инсталације у износу од 49 хиљада динара.

3. Младен Крижан, власник агенције за консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем „Вања и Вељко“ Пирот, у укупном износу од 400 хиљада динара и то: за услуге одржавања система водоснабдевања у износу од 398 хиљада динара ангажовањем два запослена и остале услуге одржавања у износу од 2 хиљаде динара.

Предмет уговора које је Предузеће закључило са горе наведеним добављачима је пружање услуга у виду анагажовања запослених код наведених добављача, док се у испостављеним рачунима од стране добављача, не може утврдити да су услуге извршене од стране запослених код ових добављача, јер исти не садрже обрачун бруто зарада ангажованих лица и број радних сати. Закључени уговори као и испостављени рачуни не садрже прецизирану врсту услуга, обим у којем су извршене, место на коме су услуге пружене – односно које објекте су обезбеђивали као и временски распоред пружања услуга. Добављачи су Предузећу испостављали рачуне на почетку месеца за текући месец, односно пре него што су услуге и стварно могле бити пружене, на овај начин пружаоци услуга у моменту издавања рачуна нису могли имати сазнања да ли ће услуге бити пружене и у ком обиму од стране ангажованих радника по наведеним уговорима.

У периоду од фебруара до априла 2016. године, Никола Китановић, власник Агенције за обезбеђење и чишћење „Armada Security“, Пирот, фактурисао је услуге приватног обезбеђења у укупном износу од 680 хиљада динара, без поседовања лиценце за вршење послова приватног обезбеђења издату од стране надлежног Министарства, што је супротно члану 8. Закона о приватном обезбеђењу³⁰. Министарство унутрашњих послова Републике Србије донело је дана 28. октобра 2016. године, Решење којим је издата лиценца за вршење послова физичко –техничке заштите лица и имовине овом пружаоцу услуга.

Предузеће је, као наручилац услуга, закључило уговоре о обављању послова одржавања система водоснабдевања и обезбеђења објеката и просторија, иако су Правилником о организацији и систематизацији радних места утврђена радна места: шеф одржавања пумпних постројења – 1 извршилац, чувар на водоводу - 2 извршиоца, радник на пречистачу отпадних вода – 3 извршиоца. На овим радним местима распоређени су запослени на неодређено време у Предузећу који су обављали ову врсту послова током 2016. године у оквиру редовног радног времена.

У поступку ревизије Предузеће није доставило на увид спецификацију запослених код добављача по пословима на којима су били ангажовани, извештаје о извршеним

³⁰ „Службени гласник РС“, број 104/2013,42/2015

услугама, доказ о степену школске спреме запослених радника код пружаоца услуга, као ни посебне сертификате и стручна звања која су потребна за пружање услуге физичког обезбеђења, заштите животне средине и слично. У поступку ревизије, од стране Предузећа достављена је евиденција радног времена ангажованих запослених преко наведених агенција, која није оверена од стране руководиоца радних јединица, као доказ да су ангажована лица извршила услуге из уговора.

Због наведеног у поступку ревизије нисмо се уверили да су услуге пружене у обиму и врсти која је наведена у испостављеним рачунима као и да је плаћање наведеним добављачима извршено на основу веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, јер рачуни не садрже све податке о пословном догађају.

6.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су на дан 31. децембар 2016. године у износу од 11.342 хиљаде динара (2015. године исказане су у износу од 16.085 хиљада динара) и односе се на:

Табела број 29 – Структура осталих краткорочних обавеза:

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. године	2015. године
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	6.807	5.863
Друге обавезе	4.535	10.222
Укупно:	11.342	16.085

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 6.807 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 30 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада:

-у хиљадама динара-	
Назив	2016.године
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	6.798
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	9
Укупно:	6.807

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 6.807 хиљада динара и обухватају обавезе по основу зарада и накнада зарада које нису исплаћене запосленима за октобар, новембар и децембар 2016. године у износу од 6.798 хиљада динара, за које су плаћени доприноси на најнижу основицу за обрачун доприноса у складу са чланом 51. Законом о обавезном социјалном осигурању³¹. Исплате зарада за октобар, новембар и децембар 2016. године, извршене су у 2017. години.

Друге обавезе

Друге обавезе исказане су у износу од 4.535 хиљада динара и имају следећу структуру:

³¹ „Службени гласник РС“, број 84/2004,...112/2015, 5/2016

Табела број 31 – Структура других обавеза:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања (Напомена: 6.1.10.)	650
Обавезе према члановима надзорног одбора	45
Остале обавезе	3.840
Укупно:	4.535

Остале обавезе исказане су у износу од 3.840 хиљаде динара и највећим делом односе се на обрачунате и укалкулисане обавезе за порезе и доприносе за неисплаћене зараде и обавезе по основу умањења нето зараде од 10% за неисплаћене зараде запосленима за септембар, октобар, новембар и децембар 2016. године.

6.1.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 647 хиљада динара односе се на обавезе за порез на додату вредност на обавезу за месец новембар 2016. године у износу од 308 хиљада динара и за месец децембар у износу од 339 хиљада динара која доспева у 2017. години.

6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказани су у износу од 1.885 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32– Структура краткорочних финансијских обавеза:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	976	671
Остале краткорочне финансијске обавезе	909	-
Укупно:	1.885	671

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане су у износу од 976 хиљада динара и односе се на обавезе по основу накнада за коришћење водног добра и испуштања воде за правна и физичка лица, на основу Решења број: 325-02-1/2016-07/1301 и 325-02-1/2016-07/1302 од 12. априла 2016. године.

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак у износу 3.648 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 71.966 хиљада динара и укупних расхода у износу 75.614 хиљада динара и одложених пореских прихода периода у износу од 21 хиљаде динара.

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2016. години исказани су у износу од 70.460 хиљада динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 33– Структура пословних прихода:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	66.373	68.550
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	2.553	6.278
Други пословни приходи	1.534	1.587
Укупно:	70.460	76.415

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 66.373 хиљаде динара, а односе се на приходе од: сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде, одстрањивање смећа, уређивања и одржавања паркова, зелених површина, као и од осталих услуга поверених Предузећу од стране оснивача, а на основу важећег ценовника Предузећа. Услуге се фактуришу једном месечно, а уплате се обављају преко благајне или посредством инкасаната који долазе код корисника услуга и прикупљени новац предају у благајну Предузећа.

Табела број 34 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од воде	18.407
Приходи од сакупљања смећа	25.434
Приходи уређивања и одржавања јавних површина и градског зеленила	10.909
Приходи од закупа тезги	1.528
Приходи од одвођења отпадних вода - канализација	4.216
Приходи - пијаци	1.045
Приходи од погребних услуга	1.845
Приходи од погребних услуга-закуп гробног места	1.468
Остало	2.196
Умањење рачуна - 5%	(675)
Укупно:	66.373

Цене

Налаз:

Начин формирања и елементи за утврђивање цена комуналних услуга дефинисан је одредбама члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима.

Предузеће је примењивало цене комуналних услуга за 2016. годину, на које је оснивач дао сагласност број 02-122/2015-I од 17. децембра 2015. године. Формирање цена Предузеће је извршило без јасних критеријума и анализе пословних расхода и расхода за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавке

опреме, као и без поштовања начела довољности цене да покрије пословне расходе, што није у складу са одредбама члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима.

Ризик

Утврђивањем цена супротно члану 25. и 26. Закона о комуналним делатностима јавља се ризик да Предузеће неће обезбедити финансирање комуналних услуга у складу са општим начелима закона .

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да цене формира у складу са свим начелима и обавезним елементима из члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима.

Приходи од воде

Приходи од воде исказани су у износу од 18.407 хиљада динара и остварени су пружањем услуга испоруке воде за домаћинства, привреду и остале кориснике и паушалне потрошаче - станаре стамбених зграда, којима се обрачун утрошка врши по члану домаћинства.

Скупштина општине Бела Паланка донела је Одлуку о водоводу и канализацији број 011-41/2015-I од 02. јула 2015. године, којом је уредила права и обавезе Предузећа и корисника услуга и цене комуналних услуга и начин наплате. Чланом 18. Одлуке о водоводу и канализацији утврђена су два начина обрачуна утрошка воде: по обрачуну и аконтационо.

Утрошак воде по обрачуну примењује се за домаћинства, привреду и остале кориснике, а утврђује се као разлика стања на бројилу између два читавања водомера потрошача које врше овлашћени радници Предузећа, једном месечно, а за потрошаче - станаре стамбених зграда, обрачун утрошка врши по члану домаћинства. Аконтациони обрачун се примењује у случају када се читавање не врши (због више силе, временских неприлика, квара водомера и друго), а утврђују се на основу потрошње воде у протеклом месецу за правна лица и предузетнике, и на основу задње тромесечне потрошње за физичка лица. Обрачун потрошње код неисправних водомера врши се у висини и на начин одређен за аконтационо плаћање, а висину аконтације утврђује Надзорни одбор.

Налаз

Према упоредним подацима о броју корисника, читаних стања водомера, обрачуна услуга, који су достављени у поступку ревизије од техничког и економског сектора и од инкасаната, за јануар и децембар 2016. године, утврђено је неслагање података, што је приказано следећим прегледом:

Табела број 35 – Упоредни преглед података исказаних у евиденцијама Предузећа - корисници услуга:

Опис	Подаци из техничког сектора	Подаци инкасаната		Подаци из економског сектора	
	Број прикључака	Списак активних корисника (без Клисуре)	Утрошак воде м3-очитана потрошња	Број потрошача	Утрошак воде-м3 – фактурисана потрошња
Физичка лица на дан 01.01.2016. године	2.939	2.259	21.913	2.260	22.041
Правна лица на дан 01.01.2016. године	170			212	3.542
Укупно – јануар 2016. године	3.109	2.259	21.913	2.472	25.583
Физичка лица на дан 31.12.2016. године	2972	2.294	22.362	2.353	22.457
Правна лица на дан 31.12.2016. године	182			207	2.168
Укупно-децембар 2016. године	3.154	2.294	22.362	2.560	24.625

Предузеће не врши усаглашавање података између техничког и економског сектора и инкасаната, о броју корисника услуга испоруке воде за пиће и очитаној количини утрошене воде.

Увидом у листе евиденције корисника услуге које воде овлашћена лица – инкасанти, уочено је исправљање података очитаних стања водомера (бељење податка о очитаном стању водомера и поновно уписивање стања водомера у истој рубрици, без датума и потписа лица које је извршило исправку).

Предузеће врши обрачун утрошка воде за кориснике услуга који поред стамбеног поседују и пословни простор на истој адреси, а чије инсталације нису одвојене, односно није постављен посебан водомер, на начин да грађанима обрачунава 90% од укупно очитане количине утрошене воде, а за пословни простор- предузетницима, обрачунава 10% од очитаног стања. Према објашњењу шефа рачуноводства у Предузећу не постоје писана правила и процедуре о наведеном начину обрачуна утрошка воде као и о начину рада овлашћених лица – инкасаната у поступку прерасподеле утрошка воде у случају заједничког водомера.

Због постојања различитих података у евиденцијама Предузећа о броју корисника, количини очитане потрошње воде за пиће, као и неуређености поступка очитивања и прерасподеле утрошка воде у случају заједничког водомера, у поступку ревизије утврђено је да Предузеће није организовано на начин да врши контролу тачности и исправности унетих података у евиденцију, спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.

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

Ризик

Уколико Предузеће не утврди тачан број корисника и не успостави контролу тачности и исправности уноса података у евиденције корисника, постоји ризик да неће имати потпуну контролу над потраживањима од купаца у земљи, обавезама по основу пореза на додату вредност и оствареним приходима.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да у складу са Одлуком о водоводу и канализацији у наредном обрачунском периоду, донесе општи акт којим би успоставило контролу тачности и исправности података о броју корисника услуга испоруке воде за пиће као и података о очитаном стању водомера.

Контрола исправности водомера и очитавање водомера

Налаз:

Предузеће није вршило редовну контролу исправности водомера на пет година, што није у складу са чланом 22. исте Одлуке, којом је прописано да се редовна контрола исправности водомера врши на пет година, а повремена контрола исправности, приликом сваког очитавања или на захтев корисника.

Ризик

Невршењем очитавања водомера пре промене цена, и невршењем контроле исправности водомера, постоји ризик да неће бити остварена заштита права корисника услуга у складу са законским прописима.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 22. Одлуке о водоводу и канализацији, пре промене цена врши очитавање водомера крајњих корисника и врши контролу исправности водомера.

Приход од сакупљања смећа

Приход од сакупљања смећа исказан је у износу од 25.434 хиљада динара и остварен је од накнаде за извршене услуге изношења смећа по „м²“ површине за домаћинства, привреду и остале кориснике, за трговинске, угоститељске и занатске радње и друге кориснике.

Налаз

Увидом у евиденције података о корисницима услуга, месечне обрачуне и испостављене рачуне, утврђено је да Предузеће није у току 2016. године, појединим корисницима редовно обрачунало накнаде по основу сакупљања смећа (потрошачка шифра 2СРВ015, 1ПД123, 2НОВ119, 15ПБ086), иако они нису ослобођени од обавезе плаћања ове накнаде у смислу члана 126. Одлуке о комуналном уређењу. На овај начин Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године, мање исказало потраживања од купаца, обавезе за порез на додату вредност и приходе.

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

Ризик

Необрачунавањем накнаде по основу сакупљања смећа појединим корисницима, јавља се ризик од неоснованог умањења пословних прихода.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да у складу са Одлуком о комуналном уређењу, у наредном обрачунском периоду, успостави контролу тачности и исправности података о броју корисника услуге сакупљања смећа и редовно врши обрачун ове накнаде корисницима, као и да остварене приходе искаже у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП.

Приход од уређивања и одржавања јавних површина и градског зеленила

Приход од уређивања и одржавања јавних површина и градског зеленила исказан је у износу од 10.909 хиљада динара, а односи се на фактурисане услуге чишћења и одржавања јавних површина кориснику Општини Бела Паланка, по Уговору о комуналном одржавању Беле Паланке број 401-5/2016-II од 28. јануара 2016.године.

Приходи од одвођења отпадних вода - канализација

Приходи од одвођења отпадних вода - канализације исказани су у износу од 4.216 хиљада динара, и остварени су по основу обрачуна накнаде за одвод и пречишћавање отпадних вода корисницима јавне канализације.

Одлуком о водоводу и канализацији прописано је да корисници јавне канализације, накнаду за коришћење плаћају према „м³“ утрошене воде из јавног водовода, на начин и у роковима предвиђеним у члану 18. исте Одлуке. Количина одведених отпадних вода утврђује се на основу количине испоручене воде са градског водовода измерене на водомеру где постоји канализација.

Чланом 13. Закона о комуналним делатностима прописано је да обавезе корисника комуналне услуге, укључујући и плаћање цене комуналне услуге, настају започињањем коришћења комуналне услуге, односно почетком пружања комуналне услуге и када се она користи супротно прописима којима се уређује та комунална делатност. Услов за повезивање на јавну канализацију и услове постављања канализационог прикључка одређује Предузеће на основу члана 36. Одлуке о водоводу и канализацији.

Налаз

Предузеће је у децембру 2016.године, ванредном контролом и пописом корисника услуга одвођења отпадних вода на територији општине Бела Паланка, као и упоређивањем стварног стања са евиденцијама којима располаже, утврдило да 776 корисника услуга, нелегално користе канализациону мрежу, без сагласности Предузећа супротно прописима којима се уређује комунална делатност, а за које Предузеће редовно вршило обрачун утрешко воде за пиће.

Надзорни одбор Предузећа дана 27. јануара 2017. године, донео је Одлуку о наплати коришћења комуналне услуге – канализационе мреже, број 324/1, којом је уређено да се у систем корисника јавне канализације укључе 776 корисника за које је утврђено да су нелегално користили канализациону мрежу. Одлуком је утврђено да се обрачун и наплата коришћења јавне канализационе мреже за ове кориснике врши од јануара 2017. године. У Одлуци је такође наведено да је Предузеће, на основу захтева и достављене документације, 79 корисника прикључило на систем јавне канализационе мреже, док 697 корисника и даље користе јавну канализациону мрежу без прикључка. Увидом у евиденцију података о корисницима услуга, списак грађана без прикључка на канализацију, који је достављен у поступку ревизије, и издате месечне рачуне, утврђено је да је Предузеће у току 2017. године редовно издавало рачуне о количини одвођења и пречишћавања отпадних вода за 697 потрошача који користе јавну канализациону мрежу без прикључка.

Предузеће није, у 2016. години и у ранијем периоду, предузимало активности на утврђивању укупног броја корисника ових услуга, односно није било организовано на начин да онемогући коришћење услуга одвођења отпадних вода без сагласности Предузећа. За кориснике који су користили ову врсту комуналне услуге без сагласности Предузећа није вршен обрачун количине одведених отпадних вода и нису испостављани рачуни о задужењу корисницима.

Наведено је имало за последицу исказивање прихода од продаје робе и услуга супротно захтевима Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Неевидентирањем 776 прикључака, током 2016. године и ранијих година и необрачунавањем накнаде за услуге одвода отпадних вода свим корисницима јавне канализационе мреже, јавља се ризик од умањења пословних прихода и обавеза по основу пореза на додату вредност.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, успостави контролу тачности и исправности података о броју корисника јавне канализационе мреже и да у складу са Одлуком о водоводу и канализацији врши обрачун одвођења отпадних вода и у својим пословним књигама исказе приходе по том основу у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП.

Умањење рачуна - 5%

Налаз

На основу Одлуке Управног одбора број 1694/1 од 29. јун 2012. године, Предузеће је у току 2016. године, одобравало 5% попушта од износа месечног рачуна, корисницима комуналних услуга који своје месечне обавезе измире до 20-тог у месецу за претходни месец. Предузеће је у току 2016. године, извршило умањење прихода по овом основу у износу од 675 хиљада динара, без сагласности оснивача.

С обзиром да попусти за уредно измиривање доспелих обавеза корисника услуга чине део политике цена, а да Предузеће нема сагласност оснивача, одобравањем попушта Предузеће је неосновано умањило приходе у 2016. години и потраживања

од купаца у земљи за 675 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

Ризик

Одређивањем цена супротно актима које је прописао оснивач, јавља се ризик да неће бити обезбеђена контрола делатности од општег интереса.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да одлуку о одобравању 5% попушта од износа месечног рачуна корисницима комуналних услуга који своје месечне обавезе измире до 20-тог у месецу за претходни месец достави оснивачу на сагласност у складу са чланом 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација исказани су у износу од 2.553 хиљаде динара и односе се на :

Табела број 36– Преглед примљених субвенција

Назив	2016. година
Донација по решењу 10-1 од 04. јануара 2016. године.	230
Донација по решењу 57-8 од 30 . јуна 2016. године	1.800
Субвенције по уговору 9996 од 09. децембар 2015.године - отпадно гвожђе	142
Субвенције по уговору - отпадно гвожђе 2254 од 26. јула 2016. године	381
Укупно:	2.553

Налаз:

Оснивач је на основу Решења број 57-8 од 30. јуна 2016 године, извршио пренос средстава на текући рачун пословне банке Предузећу у износу од 1.800 хиљада динара, на име субвенције за плаћање доспелих доприноса за обавезно социјално осигурање по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга (Напомена: 6.1.10.), чиме је поступио супротно Упутству за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор број 401-280-3/13-001-005 од 15. марта 2013. године. Народна банка Србије је истог дана, по решењу о блокади рачуна, извршила исплату ових средстава запосленима на име заосталих зарада по судским решењима.

6.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су износу од 1.534 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 37 – Структура других пословних прихода:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од прикључака на водоводну и канализациону мрежу	154
Приходи од издавања сагласности	104
Такса за гробље	1.092
Такса за водопривреду	184
Укупно	1.534

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани у износу од 71.772 хиљада динара односе се на:

Табела број 38 – Структура пословних расхода:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала	1.770	3.702
Трошкови горива и енергије	6.492	6.199
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	45.183	41.884
Трошкови производних услуга	6.465	7.502
Трошкови амортизације	3.270	3.311
Нематеријални трошкови	8.592	5.126
Укупно:	71.772	67.724

6.2.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 1.770 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39 – Структура трошкова материјала:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду (Напомена: 6.1.2.)	1.142	1.734
Трошкови осталог материјала (режијског)	539	1.968
Трошкови ХТЗ опреме	89	-
Укупно:	1.770	3.702

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 6.492 хиљаде динара, према следећој структури:

Табела број 40 – Структура трошкова горива и енергије:

-у хиљадама динара-

Трошкови горива и енергије	2016. година
Трошкови електричне енергије	4.441
Трошкови горива за возила	2.021
Трошкови огревног дрвета	30
Укупно:	6.492

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 4.441 хиљаде динара, највећим делом односе се на утрошену електричну енергију пумпних постројења на извориштима у систему водоснабдевања. Набавка електричне енергије у износу од 2.407 хиљада динара без ПДВ-а, извршена је без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 7.1.- Јавне набавке).

Трошкови горива за возила евидентирани у износу од 2.021 хиљаде динара, односе се на утрошено дизел гориво за теретна и специјална возила ради обављања делатности по закљученом Уговору о јавној набавци број 685 од 03. марта 2016. године са понуђачем НИС а.д , Нови Сад. Предузеће није донело Правилник о нормативима за утрошак горива, уља, резервних делова и гума, који прописује норматив потрошње, због чега нисмо могли да се уверимо у оправданост утрошених количина горива по типовима возила.

Ризик

Уколико се не донесе Правилник о нормативима за утрошак горива, уља, резервних делова и гума, јавља се ризик да Предузеће неће имати контролу над трошковима горива и енергије.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да донесе општи акт о потрошњи горива са нормативом за утрошак горива, уља, резервних делова и гума по типовима возила.

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 45.183 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 41– Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	36.157	33.368
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.462	5.981
Трошкови накнада по уговору о делу	9	22
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	138	0
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	4	60
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	379	0
Остали лични расходи и накнаде	2.034	2.453
Укупно:	45.183	41.884

Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада у Предузећу уређени су Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и

других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈКП "Комнис" Бела Паланка (са пет измена), број 9602 од 03. новембра 2015. године, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије од 26. марта 2015. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2016. годину.

Налаз

У поступку ревизије, а у вези са утврђивањем права, обавеза и одговорности запослених из радног односа, у 2016. години, утврђено је да Предузеће:

- нема општи акт усаглашен са Законом о раду ;
- није ускладило уговоре о раду са Законом о раду у смислу члана 4. став 2. и члана 111. (Сз) Закона о изменама и допунама Закона о раду;

Због непостојања општег акта, Предузеће је права, обавезе и одговорности запослених из радног односа уредило у свему у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (у даљем тексту: Посебан колективни уговор), који је ступио на снагу 26. марта 2015. године.

Предузеће је радно ангажовало 76 запослена на дан 01. јануар 2016. године, 64 запослених на неодређено време и 12 на одређено време, а на дан 31. децембар 2016. године укупно 77 запослених, 66 запослених на неодређено време и 11 запослена на одређено време.

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

Табела број 42 – Структура трошкова зарада и накнада зарада:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Основна зарада	21.950
Друга увећања (рад на дан празника, рад ноћу, прековремени рад)	510
Увећана зарада за минули рад	1.614
Накнаде зарада (за време годишњег одмора, плаћеног одсуства, боловање на терет послодавца)	5.029
Накнада трошкова за исхрану у току рада	3.761
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.186
Остало -стимулација	107
Укупно:	36.157

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2016. године, на име трошкова зарада и накнада зарада исказало износ од 36.157 хиљада динара.

Обрачун зарада, накнада и других примања, евидентира се у Предузећу у оквиру посебног програма „Total S“ из едиције „Малих пословних програма“, који нема могућност аутоматског преноса података обрачуна зарада и накнада зарада и других примања, у главну књигу Предузећа. Упоредба података из главне књиге и евиденције обрачуна зарада, накнада зарада и других примања из посебног програма,

утврђено је да Предузеће врши усаглашавање стања евиденције обрачуна зарада, накнада зарада и других примања из посебног програма са стањем у главној књизи у скалду са чланом 11. Закона о рачуноводству.

Основна зарада

Основна зарада у Предузећу према уговорима о раду састоји од цене рада за најједноставнији рад, коефицијента за сложеност посла и радних задатака за које је запослени закључио Уговор о раду и исказана је у бруто износу. Коефицијенти за сложеност посла, из уговора о раду и анекса уговора, утврђени су Правилником о систематизацији. Због непостојања општег акта, Предузеће уређује права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са Посебним колективним уговором.

Зарада пословодства

Послове пословодства у Предузећу, у периоду од 11. фебруара 2015.године, до 24. октобра 2016. године, обављао је Привремени орган који је именovala Скупштина општине Бела Паланка, на основу Решења о именовању Привременог органа ЈКП „Комнис“ Бела Паланка, број 02-5/2015-I од 11. фебруара 2015.године, и број 02-12/2016- I од 12.фебруара 2016.године. Привремени орган чине: Председник и два члана Привременог органа. Скупштина општине Бела Паланка није утврдила право на накнаду за рад председника и чланова Привременог органа.

Другоименовани члан Привременог органа, 11.фебруара 2015.године, истог дана када је именован, засновао је радни однос на одређено време у Предузећу, закључењем уговора о раду са Председником Привременог органа. Уговор о раду, којим је члан Привременог органа распоређен на пословима „обављање послова Привременог органа“, закључен је на одређено време, а најдуже годину дана. Чланом 5 уговора утврђена је нето зарада у износу од 40 хиљада динара, без елемената, за утврђивање основне зараде и радног учинка, из члана 33. Закона о раду.

Дана 12. фебруара 2016. године, када је други пут оснивач именовано исти Привремени орган Предузећа, члана Привременог органа који је засновао радни однос на одређено, закључује нови уговор о раду са Председником Привременог органа за обављање послова „Привременог органа“ у Предузећу на одређено време а најдуже до годину дана. Овим уговором нето зарада запосленог утврђена је у износу од 55 хиљада динара, без елемената за утврђивање основне зараде и радног учинка, из члана 33. Закона о раду. Одлуку о начину исплате зараде за члана Привременог органа, број 447/1 од 12. фебруара 2016.године, донео је Председник Привременог органа. Појединачним одлукама Председника Привременог органа члану Привременог органа који је закључио уговор о раду на одређено време, утврђено је право бонуса на зараду у нето износу од 15 хиљада динара за јануар и у износу од 15% основне зараде за септембар 2016. године. Предузеће у поступку ревизије није доставило доказ о обавештењу Скупштине општине Бела Паланка о заснивању радног односа на одређено време у Предузећу једног од чланова Привременог органа.

Скупштина општине Бела Паланка разрешила је дужности Привремени орган Решењем број 02-94/2016-I од 24. октобра 2016. године.

За послове пословодства у Предузећу, од стране Скупштине општине Бела Паланка, Решењем број 02-95/2016-I од 24. октобра 2016.године, именован је Вршилац

дужности директора, члан Привременог органа који је засновао радни однос у Предузећу на одређено време.

Вршилац дужности директора је закључио Уговор о раду на одређено време број 4515, дана 31. децембра 2016. године, са Председником Надзорног одбора. Почетак обављања послова вршиоца дужности је од 21. октобра 2016. године како је уређено тачком 3. уговора. Основна зарада, састоји се од цене рада за најједноставнији рад и коефицијента посла, и износи 90.440,00 динара у бруто износу, а коефицијент сложености рада износи 7,6 коефицијента, како је уређено тачком 9. уговора.

Налаз

Закључивањем уговором о раду на одређено време са чланом Привременог органа за обављање послова „Привременог органа“ Предузеће није поступило у складу са чланом 37. Закона о раду, због тога што је за обављање овог посла именован од стране оснивача.

Иако оснивач није утврдио право на накнаду за рад председника и чланова Привременог органа, Предузеће је запосленом члану, за период од јануара до октобра 2016. године, обрачунало и исплатило зараде и накнаде зарада у укупном износу од 793 хиљаде динара, укључујући и бонус и увећање основне зараде и на тај начин увећало трошкове зарада и накнада зарада у структури укупних трошкова.

Исплатом зараде запосленом на радном месту за које у Предузећу нису утврђени услови потребни за радно место „за обављање послова Привременог органа“, Предузеће је поступило супротно члану 107. Закона, којим је утврђено да се основна зарада утврђује се на основу услова потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака, уређен је услов за радно место директора Предузећа, да има VI или VII степен стручне спреме, и радно искуство од пет година.

Чланом 25. Закона о јавним предузећима, прописано је да за директора јавног предузећа, може бити именовано лице које има стечено високо образовање на основним студијама, мастер академским студијама, мастер струковним студијама, специјалистичким студијама или специјалистичким струковним студијама, као и да има најмање пет година радног искуства на пословима за које се захтева високо образовање. Чланом 52. истог Закона прописано је да вршилац дужности директора мора испуњавати услове за именовање директора јавног предузећа из члана 25. овог Закона.

Скупштина општине Бела Паланка именовала је за Вршиоца дужности директора Предузећа лице са шестим степеном стручне спреме које нема пет година радног искуства на пословима за које се захтева високо образовање, што није у складу одредбама члана 25. Закона о јавним предузећима.

Трошкови накнада члановима надзорног одбора исказани су у износу од 379 хиљада динара, а који нису планирани Програмом пословања за 2016.годину. Предузеће је у току 2016. године извршило исплату накнаде Председнику Привременог органа.

Председник Привременог органа Предузећа утврдио је висину нето накнаде за рад Председника Привременог органа решењем број 3458/1 од 31. август 2016. године, у износу од 66 хиљада динара, иако оснивач није утврдио ово право.

Налаз

Обрачуном и исплатом накнаде за рад Председнику Привременог органа, без сагласности оснивача и без планираних средстава за ову намену у оквиру Програма пословања за 2016. годину, Предузеће је поступило супротно је члану 60. Закона о јавним предузећима. На овај начин Предузеће је неосновано исплатило трошкове накнада за рад Председника Привременог органа у износу 379 хиљада динара.

Остали лични расходи

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 2.034 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 43– Структура осталих личних расхода и накнада:

Назив	2016. година	2015. година
Накнда трошкова превоза на радно место и са радног места	715	1.195
Трошкови отпремнина	543	968
Остала лична примања запослених	403	52
Накнада трошкова превоза на службеном путу	215	128
Солидарна помоћ запослених	121	99
Остало	37	10
Укупно:	2.034	2.452

Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места исказана је у износу од 715 хиљада динара и односи се на накнаде за долазак и одлазак са рада запослених у висини цене превозне карте у јавном саобраћају у складу са чланом 71. Посебног колективног уговора.

Трошкови отпремнина исказани су у износу од 543 хиљаде динара и односе се на трошкове отпремнине за одлазак у старосну пензију једног запосленог у висини од 205 хиљада динара (три просечне бруто зараде у Републици Србији), у складу са чланом 61. Посебног колективног Уговора, и трошкове отпремнине и износу од 323 хиљаде динара за два бивша запослена, којима је престао радни однос услед престанка потребе за њиховим радом због организационих и технолошких проблема.

Остала лична примања запослених исказана су у износу од 403 хиљаде динара, а чине их обавезе за неисплаћене разлике зарада и накнада зарада из ранијих година за два бивша радника, по закљученим споразумима о вансудском поравнању.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 6.465 хиљада динара у 2016. години и односе се на:

Табела број 44 - Структура трошкова производних услуга

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови услуга на изради учинака	4.163	3.939
Трошкови транспортних услуга	555	396

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови услуга одржавања	1.237	1.940
Трошкови рекламе и пропаганде	25	36
Трошкови осталих услуга	485	1.191
Укупно:	6.465	7.502

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 4.163 хиљаде динара и односе се на трошкове складиштења отпада насталих одлагањем отпада који потиче из индустрије на „Регионалној депонији Пирот“ по основу уговора о регулисању међусобних односа број 10127, у вези са одлагањем отпада, закљученим дана 21. децембра 2015. године.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 555 хиљада динара и односе се на:

- трошкове мобилних телефона у износу од 455 хиљада динара. Услови и начин коришћења службених мобилних телефона и припадајућих картица са претплатничким бројем дефинисани су Правилником број 7607/1 од 06. априла 2015. године који је донео Привремени орган.

- трошкове услуга превоза у износу од 100 хиљада динара који се односе највећим делом на превоз воде за пиће од Пирота до Беле Паланке, које је извршио ЈП „Комуналац“, Пирот у износу од 24 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 1.237 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 45 - Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови услуга на одржавању система водоснабдевања (Напомена: 6.1.13.)	469
Трошкови услуга одржавања пумпних постројења	251
Трошкови услуга одржавања специјалних возила	215
Трошкови услуга одржавања водоводне и канализационе мреже	215
Други трошкови услуга одржавања	87
Укупно:	1.237

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 25 хиљада динара и у потпуности се односе на услуге које је извршио „ДКМ траде“, Ниш.

Налаз

Предузеће није донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава рекламе и пропаганде, што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима.

Ризик

Непостојањем критеријума за коришћење средстава рекламе и пропаганде јавља се ризик да оснивач неће имати контролу над трошковима рекламе и пропаганде.

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 60. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима донесе општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава рекламе и пропаганде.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 485 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46 - Структура трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови услуга извођења радова на одржавању водоводне мреже	181
Трошкови услуга извођења радова на одржавању јавних површина	143
Трошкови регистрације возила	60
Трошкови услуга извођења радова на одржавању канализационе мреже	51
Трошкови осталих услуга	50
Укупно:	485

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 3.270 хиљада динара (3.311 хиљада динара претходне године) и односе се на амортизацију: грађевинских објеката у износу од 1.336 хиљада динара, опреме у износу од 1.934 хиљаде динара.

6.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 8.592 хиљаде динара у 2016. години а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 47 - Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	4.976	2.620
Трошкови репрезентације	166	128
Трошкови премија осигурања	785	733
Трошкови платног промета	242	177
Трошкови пореза	692	373
Остали нематеријални трошкови	1.731	1.095
Укупно:	8.592	5.126

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 4.976 хиљада динара односе се на:

Табела број 48 - Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	2016. година
Трошкови адвокатских услуга	1.605
Трошкови здравствених услуга	821
Трошкови физичког обезбеђења (Напомена: 6.1.13.)	568
Трошкови канцеларијско административних услуга	550
Трошкови програма	504
Трошкови заштите животне средине	416
Трошкови извршитеља	234
Остале непроизводне услуге	278
Укупно:	4.976

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 1.605 хиљада динара и односе се на накнаде за пружене адвокатске услуге по адвокатској тарифи.

Трошкови адвокатских услуга нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за износ од 205 хиљада динара. Трошкови адвокатских услуга планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 1.400 хиљада динара.

Трошкови здравствених услуга у износу од 821 хиљаде динара односе се на услуге анализе воде за пиће и анализе отпадних вода и санитарни преглед радника које је извршио Завод за јавно здравље Пирот, по Уговору број 1788 од 13 јула 2016. године.

Трошкови услуга физичког обезбеђења (Напомена: 6.1.13.), исказани су у износу од 568 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за износ од 68 хиљада динара. Трошкови услуга физичког обезбеђења планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 500 хиљада динара.

Трошкови канцеларијско административних услуга у износу од 550 хиљада динара (Напомена: 6.1.13.), односе се на административне услуге које је извршила Негица Китановић, ПР агенција за комбиноване канцеларијско административне услуге „Катарина 010“, Пирот. Трошкови канцеларијско административних услуга нису планирани Програмом пословања за 2016. годину.

Трошкови услуга одржавања програма (софтвера) исказани су у износу од 504 хиљаде динара и односе се на услуге одржавања софтвера које је највећим делом у износу од 431 хиљаде динара, извршио Никола Китановић, ПР агенција за обезбеђење и чишћење „Armada Security“, Пирот (Напомена: 6.1.13.). Трошкови услуга одржавања програма (софтвера) нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за износ од 80 хиљада динара. Трошкови услуга одржавања програма планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 424 хиљаде динара.

Трошкови услуга заштите животне средине исказани су у износу од 416 хиљада динара и односе се на услуге заштите животне средине које је извршила Негица Китановић, ПР агенција за комбиноване канцеларијско административне услуге „Катарина 010“, Пирот и Никола Китановић, ПР агенција за обезбеђење и чишћење „Armada Security“, Пирот (Напомена: 6.1.13.). Трошкови услуга заштите животне средине нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за износ од 16 хиљада динара. Трошкови услуга заштите животне средине планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 400 хиљада динара.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 166 хиљада динара и односе се на трошкове угоститељских услуга. Правилником о трошковима репрезентације број 7544/1 од 31. марта 2015. године уређена су питања шта се сматра трошковима репрезентације, начин планирања, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације и токови докумената у вези са настанком ових трошкова.

Трошкови репрезентације нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за износ од 46 хиљада динара. Трошкови услуга репрезентације планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 120 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 785 хиљада динара и односе се на осигурање имовине од пожара, поплава и лома преко „Дунав осигурања“ а.д.о., Београд и чине их:

Табела број 49 - Структура трошкова премија осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови премија осигурања основних средстава	759
Трошкови осигурања лица	26
Укупно:	785

Трошкови премија осигурања нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за износ од 35 хиљада динара. Трошкови премија осигурања планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 750 хиљада динара (Напомена: 7.1).

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 242 хиљаде динара и односе се на трошкове платног промета у земљи (провизије банкама) у износу од 237 хиљада динара и трошкове за банкарске услуге (камата АИК банци) у износу од 5 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани су у износу од 692 хиљаде динара и односе се највећим делом на обавезе за порез на имовину.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.731 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 50 - Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови умањења нето зарада	987
Административне, судске и друге таксе	580
Остали нематеријални трошкови	164
Укупно:	1.731

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 539 хиљада динара, и односе се на:

Табела број 51 – Структура финансијских прихода:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи	177	356
Приходи од камата (од трећих лица)	362	80
Укупно:	539	436

Приходи од камата

Приходи од камата исказани су у износу од 362 хиљаде динара, и односе се на наплаћене камате у извршним поступцима.

Налаз

Предузеће не врши обрачун камате на доспела ненаплаћена потраживања од купаца у земљи, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима³² и чланом 2. Закона о затезној камати³³.

Ризик

Необрачунавање камате купцима у складу са законским прописима, доводи до ризика од погрешног исказивања позиције прихода од камата и потраживања од купаца у земљи у финансијским извештајима.

Препорука број 29:

Препоручује се Предузећу да обрачуна камату на доспела ненаплаћена потраживања од купаца у земљи, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и

³² „Службени лист СФРЈ“, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 – Одлука УСЈ и 57/1989, „Службени лист СРЈ“, број 31/1993 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 – Уставна повеља

³³ „Службени гласник РС“, број 119/2012

чланом 2. Закона о затезној камати и исте евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.219 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 52 – Структура финансијских расхода:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и осталим финансијским расходима (Напомена: 6.1 13.)	762	319
Расходи камата (према трећим лицима) (Напомена: 6.1.13.)	457	760
Укупно:	1.219	1.079

6.2.5. Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 967 хиљада динара (2015. године у износу од 724 хиљаде динара) и односе се на :

Табела број 53 – Структура осталих прихода:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од смањења обавеза	529
Остали непоменути и ванредни приходи	438
Укупно:	967

Остали непоменути и ванредни приходи исказани у износу од 438 хиљада динара и односе се на приходе од накнада штета по основу осигурања имовине.

6.2.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 2.623 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 54 – Структура осталих расхода:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Расходи по основу директног отписа	72
Трошкови спорова	2.121
Одобрени попуст – 5%	58
Отписи дуговања по споразуму	273
Остали непоменути расходи	99
Укупно:	2.623

6.2.7. Нето губитак

У билансу успеха за 2016. годину, Предузеће је исказало нето губитак у износу од 3.627 хиљада динара и Надзорни одбор је донео одлуку да се не врши покриће губитка из нераспоређене добити ранијих година. Поред тога, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, краткорочне обавезе износе 44.332 хиљаде динара, а обртна имовина 39.638 хиљада динара, односно веће су од обртне имовине за износ од 4.694 хиљаде динара. Такође, Предузеће је током 2016. године имало повремену блокаду текућих рачуна код пословних банака, што указује да Предузеће има нарушену ликвидност и да отежано измирује доспеле обавезе.

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МРС 1-Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4. Извештај о променама на капиталу

Извештај о променама на капиталу за 2016. годину одражава финансијски положај Предузећа, састављен је у складу са параграфом 106.-110. МРС 1–Презентација финансијских извештаја, и обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7-Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

7. Јавне набавке

Послови јавних набавки у ЈКП „Комнис“, Бела Паланка, обављају се у оквиру радне јединице „Управа“. Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака, број 9602 од 03. новембра 2015. године, није систематизовано посебно радно место „службеник за јавне набавке“, већ је обављање послова јавних набавки предвиђено у оквиру послова „шеф правне службе“. Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака, број 4424 од 08. децембра 2016. године утврђено је радно место „службеник за јавне набавке и правник“.

Предузеће није било у обавези у 2016. години да као посебан услов пропише поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

Надзорни одбор донео је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 5087/1 од 23. јуна 2014. године.

Планирање набавки

План јавних набавки за 2016. годину усвојен је одлуком Привременог органа, број 213 од 27. јануара 2016. године. Процењена вредност јавних набавки из Плана за 2016. годину износи 6.400 хиљада динара. Планиране су две јавне набавке и то : набавка нафте и нафтних деривата, процењене вредности 2.200 хиљада динара и набавка електричне енергије, процењене вредности 4.200 хиљада динара.

Контрола јавних набавки

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке предвиђено је да се контрола јавних набавки спроводи као редовна и ванредна контрола. Ванредну контролу врши лице за контролу по налогу директора, а може и без налога када постоје сазнања због којих је потребно спровести контролу. Лице за контролу подноси Извештај о спроведеној контроли набавки. Извештај доставља се Комисији за спровођење одређене набавке, односно лицу код којег је вршена контрола и на њега се може дати приговор у року од осам дана од дана пријема.

У року од осам дана од дана пријема приговора, лице за контролу сачињава коначни Извештај о спроведеној контроли који потписује и доставља директору и надзорном одбору. У току 2016. године у Предузећу није вршена контрола јавних набавки у смислу ове одредбе Правилника.

Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке достављало у прописаном року, тромесечне извештаје о јавним набавкама прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама. Реализација јавних набавки је спроведена кроз један поступак јавне набавке мале вредности. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку нафте и нафтних деривата, ЈН бр.01/16, из групе 09132100 и 09134200, процењене вредности у укупном износу без ПДВ-а 2.200 хиљада динара. Уговор о јавној набавци закључен је са понуђачем „НИС“ а.д., Нови Сад у износу од 1.640 хиљада динара.

7.1. Неправилности због непримењивања одредби члана 39. став 2. и чланова 7. и 122. Закона о јавним набавкама

Налаз

1. Набавка услуга из групе 66510000 – услуге осигурања

Предузеће је у току 2016. године, извршило набавку услуга осигурања, у општем речнику јавних набавки групе 66510000 – услуге осигурања, у укупном износу од 785 хиљада динара, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су наведене услуге, извршене од добављача: „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд за услугу осигурања имовине и лица у износу од 785 хиљада динара.

Ризик

- Спровођењем поступака јавне набавке које нису планиране или за које нису предвиђена средства у програму пословања, повећан је ризик од неоснованих исплата и прекршајне одговорности Предузећа и одговорног лица.

- Закључивањем уговора о набавкама без примене Закона о јавним набавкама када не постоје разлози за изузеће постоји ризик вршења набавки по ценама изнад тржишних и злоупотреба.

Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да усвоји процедуру о јавним набавкама која ће обезбедити да изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењује само у законом прописаним случајевима.

8. Потенцијалне обавезе

Судски спорови

У поступку ревизије презентован је преглед судских спорова активних на дан 31. децембар 2016. године у којима се Предузеће јавља у својству туженика и тужиоца.

Против Предузећа покренуто је 17 судских поступака који су у току, од којих су три спора ради накнаде штете због повреде на гробљу, уједа паса луталица и слично и 14 радних спорова са предметима за утврђивање ништавости уговора и исплате новчане накнаде, као и за исплату разлике зараде између исплаћене зараде и зараде која би била обрачуната по Закону о раду. Нисмо могли да се уверимо у вредност спорова против Предузећа.

У својству тужиоца Предузеће се јавља у два спора, као извршни поверилац ради наплате дуга по основу пружених комуналних услуга.

Предузеће на дан 31. децембар 2016. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Коначан исход спорова на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Предузећа сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМНИС”, БЕЛА ПАЛАНКА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	7
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	9
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	10
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	11

1.БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
2	4	5	6	7
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		30.527	33.650	37.438
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА				
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.1.	30.527	33.650	37.438
1. Земљиште	6.1.1.1.	5.019	5.019	5.060
2. Грађевински објекти	6.1.1.2.	18.120	19.455	21.391
3. Постројења и опрема	6.1.1.3.	5.662	7.450	9.261
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		4	4	4
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		1.722	1.722	1.722
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.1.1.4.	661	426	261
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски				

пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.7.	2.857	2.835	
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		39.638	33.152	44.083
I. ЗАЛИХЕ	6.1.2.	2.405	2.097	2.872
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.2.1.	1.744	1.671	2.611
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.2.2.	661	426	261
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.3.	35.752	29.634	39.529
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи – остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи				
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.4.	1.302	1.249	1.429
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.5.	90	63	184
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.6.	89	109	69
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				

Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		73.022	69.637	81.521
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.8.	12.554	12.554	12.554
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	6.1.9	5.614	9.241	9.235
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		1.366	1.366	1.366
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		1.366	1.366	1.366
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		8.494	8.494	8.488
1. Нераспоређени добитак ранијих година		8.494	8.494	8.488
2. Нераспоређени добитак текуће године			6	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		4.246	619	
1. Губитак ранијих година		619	619	
2. Губитак текуће године		3.627		619
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		23.076	11.653	2.333
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.10.	23.076	11.653	2.333
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним				

правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				2.333
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе		23.076	11.653	
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		44.332	48.743	69.953
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.11.	19.024	17.816	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.12.	18	250	
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.13.	11.416	13.476	13.305
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		11.416	13.476	13.305
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	11.342	16.085	17.394
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.15.	647	445	929
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.16.	1.885	671	38325
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Б. УКУПНА ПАСИВА		73.022	69.637	81.521
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.8.	12.254	12.254	12.254

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	70.460	70.460
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	66.673	68.550
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		66.673	68.550
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	2.553	6.278
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3.	1.534	1.587
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	71.772	67.823
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	1.770	3.702
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	6.492	6.199
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	45.183	41.983
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	6.465	7.502
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	3.270	3.311
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.6.	8.592	5.126
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			8.592
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		1.312	
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	539	436
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		177	356
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			

2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		177	356
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		362	80
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	1.219	1.178
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		762	418
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		762	418
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		457	760
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		680	742
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.5.	967	724
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.6.	2.623	11.403
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.648	2.829
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.7.	3.648	2.829
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		21	2.835
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК			6
Т. НЕТО ГУБИТАК		3.627	

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			6
II. НЕТО ГУБИТАК		3.627	
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (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			6
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		3.627	
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
1	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	76.751	91.992
I. Приливи готовине из пословних активности		
1. Продаја и примљени аванси	73.656	85.122
2. Примљене камате из пословних активности	362	239
3. Остали приливи из редовног пословања	2.553	6.631
II. Одливи готовине из пословних активности	76.544	69.110
1. Исплате добављачима и дати аванси	10513	24.050
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	60.818	37.804
3. Плаћене камате	457	654
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	4.756	6.602
III. Нето прилив готовине из пословних активности	27	22.882
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене донације		
II. Одливи готовине из активности инвестирања		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		
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		
II. Одливи готовине из активности финансирања		23.003
1. Дугорочни кредити (одливи)		
2. Краткорочни кредити (одливи)		2.333
3. Остале обавезе (одливи)		20.670
4. Финансијски лизинг		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		23.003
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	76.571	91.992
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	76.544	92.113
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	27	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		121
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	63	184
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	90	63

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспор. добитак	Добици или губици по основу ХОВ	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.2015.						
а) дуговни салдо рачуна			619			11.762
б) потражни салдо рачуна	1.366			11.015		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна				2.527		
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна			619			9.235
б) кориговани потражни салдо рачуна	1.366			8.488		
Промене у претходној 2015. години						
а) промет на дуговној страни рачуна						
б) промет на потражној страни рачуна	1.366			6		
Стање на крају претходне године 31.12.2015.						
а) дуговни салдо рачуна			619			9.241
б) потражни салдо рачуна				8.494		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2016.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна			619			9.241
б) кориговани потражни салдо рачуна	1.366			8.494		
Промене у текућој 2016. години						
а) промет на дуговној страни рачуна			3.627			
б) промет на потражној страни рачуна						
Стање на крају текуће године 31.12. 2016.						
а) дуговни салдо рачуна			4246			5.614
б) потражни салдо рачуна	1.366			8.494		