



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„УСЛУГА“, ОЦАЦИ,  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2181/2017-06/7  
Београд, 11. децембар 2017. године**

**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа "Услуга", Оџаци**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа "Услуга", Оџаци**

**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 „УСЛУГА“, ОЏАЦИ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „УСЛУГА“, ОЏАЦИ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„УСЛУГА“, ОЏАЦИ,**

**1. Извештај о ревизији финансијских извештаја**

**Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Оџаци (у даљем тексту: Предузеће) 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 које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима* за 2016. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Предузећа 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) Грађевински објекти, исказани у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године у износу од 177.229 хиљада динара у себи садрже објекте путне привреде (локалне путеве и пратећу путну сигнализацију), у износу од 26.038 хиљада динара. Објекти путне привреде су финансирани из средстава буџета општине Оџаци, која су у пословним књигама и билансу стања Предузећа евидентирана на рачунима пасивних временских разграничења, као одложени приходи и примљене донације. Одлуком о општинским путевима и улицама<sup>1</sup> Скупштине општине Оџаци из 2014. године, делатност управљања општинским путевима на територији општине Оџаци, поверила је другом правном лицу, односно Јавном предузећу „Дирекција за изградњу“ Оџаци, због које Предузеће више нема правног основа за евиденцију о изградњи и одржавању објеката путне привреде.

Због наведеног у пословним књигама Предузећа и у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године више су исказани грађевински објекти у износу од 26.038 хиљада динара и одложени приходи и примљене донације, односно пасивна временска разграничења за исти износ.

2) Предузеће, у 2016. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, није извршило повећање вредности мрежа по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, као ни за водомере, односно мерне инструменте, који представљају саставни део водоводне мреже што је у супротности са МСФИ за МСП Одељак 17 *Некретнине постројења и опрема*. У финансијским извештајима за 2016. годину, за вредност неевидентираних водомера, водоводних и канализационих прикључака, мање су исказане некретнине, постројења и опрема, као и добит ранијих година, за прикључке изграђене у ранијем периоду, односно мање су исказани приходи од сопствених учинака за прикључке изграђене у 2016. години.

<sup>1</sup> „Сл. лист општине Оџаци“ број 21/2014

Због начина књижења и примене различитих ценовника у изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће квантификовати утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

3) Некретнине, постројења и опрема у припреми, исказани у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године у износу од 112.194 хиљада динара, у себи садрже и део канализационе мреже која је у функцији и по основу које Предузеће остварује приходе, а којој Предузеће није утврдило вредност и књиговодствено пренело у употребу. Укупна улагања у изградњу канализационе мреже износе 88.350 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо могли утврдити колика је вредност завршених објеката, који су дати на коришћење, нити да квантификујемо ефекте, које, ова неправилност има на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

4) На дан биланса стања 31. децембра 2016. године, Предузеће није вршило процену наплативости потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који предвиђа да се извесност наплате процењује за свако појединачно потраживање. У својим пословним књигама, Предузеће има 103.290 хиљада динара ненаплаћених потраживања од купаца, којима је рок за наплату протекао више од годину дана, од чега се на физичка лица односи 95.618 хиљада динара. Исправка вредности потраживања од физичких лица извршена је у износу од свега 38.607 хиљада динара, а с обзиром да се ради о комуналним услугама, за које наплата застарева након истека рока од годину дана, наплативост ових потраживања је такође, неизвесна. Потраживања од купаца садрже камату обрачунату до 2015. године у укупном износу од 17.625 хиљада динара, која се у целости отписује приликом евентуалног закључења репрограма потраживања са купцима, који пристану на репрограм.

С обзиром на чињеницу да Предузеће у билансу стања на дан 31. децембра 2016. године има значајно исказана потраживања којима је рок наплате старији од годину дана, а руководство Предузећа се није бавило проценом извесности њихове наплате, нисмо у могућности да квантификујемо ефекте, која ова потраживања имају на финансијске извештаје за 2016. годину.

5) У билансу стања на дан 31. децембар 2016. године на рачуну пасивних временских разграничења Предузеће има исказане одложене приходе и примљене донације у износу од 288.775 хиљада динара које у себи садрже и део искоришћеног претходног пореза на додату вредност у износу од 40.833 хиљада динара. Искоришћени порез на додату вредност представља приход од текућих субвенција у години у којој су субвенције примљене, а који није приказан у пословним књигама Предузећа.

С обзиром да Предузеће није извршило смањење одложених прихода и примљених донација, за искоришћени порез на додату вредност, у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године, више су исказани одложени приходи и примљене донације, односно пасивна временска разграничења за износ од 40.833 хиљада динара, а мање остали пословни приходи (приходи по основу донација), односно добит јавног предузећа, за исти износ.

Такође, Предузеће, у билансу стања, на рачуну пасивних временских разграничења, односно на одложеним приходима и примљеним донацијама, има исказане текуће субвенције, у износу од 9.592 хиљада динара, примљене од општине Оџаци, за текуће одржавање објеката путне привреде. Ова средства, по својој намени за Предузеће

предстваљају приход од субвенција у години у којој су добијена, а не одложене приходе. Због наведеног у пословним књигама Предузећа и у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године више су исказани одложени приходи и примљене донације, односно пасивна временска разграничења, а мање добит ранијих година, за наведени износ.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције. Ревизију Финансијских извештаја за 2016. годину извршило је предузеће за ревизију „I & V Aaudit“ д.о.о. Београд, а у Извештају независног ревизора је дато позитивно мишљење.

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

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

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

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу 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 Предузећа.
- 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 Предузећа 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 Предузеће 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 основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 11. децембар 2017. године**

## 2. Извештај о ревизији правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Оџаци (у даљем тексту: Предузеће) 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 Предузећа, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће није ускладило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). Наиме, Предузеће је у Правилнику, навело да за признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода примењује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), које примењују велика правна лица, и средња правна лица, ако одлуче да примењују МСФИ. С обзиром да је Предузеће, на основу законом утврђених критеријума за разврставање (члан 6. Закона о рачуноводству), разврстано у мало правно лице оно је обавезно да примењује МСФИ за МСП.

2) Предузеће није ускладило вредност основног капитала исказаног у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године са подацима исказаних у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и подацима о висни основног капитала наведеном у оснивачком акту Предузећа. Подаци о основном капиталу, такође, нису усклађени ни са подацима о вредности учешћа општине Оџаци, у капиталу овог Предузећа, која је власник 100 % капитала.

3) Предузеће није прибавило сагласност надлежног тела Владе за два односно четири ново запослена радника, чиме је поступило супротно члану 27 е. став 37. Закона о буџетском систему<sup>2</sup>.

Такође, Предузеће је на радно место руководилац сектора за финансије и рачуноводство, ангажовало лице на одређено време дуже од 24 месеца, што је супротно члану 37. Закона о раду<sup>3</sup>.

4) Предузеће, од новембра 2014. године, до јуна 2016. године, није вршило умањење зарада, које је требало да уплати у буџет Републике Србије, у укупном износу од 2.729 хиљада динара што је супротно Закону о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других стални примања код корисника јавних средстава. Од јуна месеца 2016. године, Предузеће је вршило умањење зарада, али износ умањења од 1.367 хиљада динара, није уплатило у буџет Републике Србије.

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015 др. закон 103/2015 и 99/2016

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005 и 61/2005

- 5) Предузеће је, приликом обрачуна и исплате зарада запосленима, који су остваривали право на увећање зараде по основу прековременог рада, обрачун минулог рада као још једног вида увећане зараде, вршило и на проценат увећања по основу прековременог рада у висини од 26% од основице, што је супротно члану 108. Закона о раду.
- 6) Предузеће је Анексом колективног уговора од 27. јануара 2015. године извршило повећање накнада за исхрану у току рада тако што је иста са 50 динара повећана на износ од 200 динара по радном дану, што је супротно члану 4. Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других стални примања код корисника јавних средстава.
- 7) Предузеће није извршило попис земљишта, инвестиционих некретнина и некретнина у припреми, што супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>4</sup> и члану 16. Закона о рачуноводству<sup>5</sup>.
- 8) Предузеће за Одлуке Надзорног одбора о почетним ценама закупа пијачних тезги и пијачне коцке на градској пијаци у Оџацима путем организовања лицитације, није прибавило сагласност оснивача, што је супротно члану 69. тачка 3. Закона о јавним предузећима. Такође, у поступку давања у закуп пијачних тезги Предузеће није применило Уредбу о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>6</sup>.
- 9) Предузеће није, до важења постојећег Колективног уговора (29. јануара 2015. године), закључило нови Колективни уговор, нити су се учесници колективног уговора, у складу са чланом 263. Закона о раду споразумели о продужењу важења истог, а нити је у смислу члана 3. Закона о раду, донет Правилник о раду. Предузеће је, за регулисање права и обавезе из радног односа од 29. јануара 2015. године до 26. марта 2015. године било дужно да примењује Закона о раду, а од 26. марта 2015. године Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. По истеку важења Колективног уговора Предузеће није започело поступак преговарања, што је супротно члану 3. Закона о раду.
- 10) Предузеће је приликом множења основног коефицијента са процентом увећања по основу услова рада, нетачно применио проценат повећања, чиме је неосновано повећан укупни коефицијент, што је супротно члану 96. Колективног уговора.

### Скретање пажње

1. Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup>. Успостављени систем финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошење ресурса Предузећа.

---

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2012, 48/2015, 99/2015

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



2. Предузеће није успоставило интерну ревизију према захтевима Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>8</sup>.

3. Предузеће није у 2016. години и ранијим годинама, у складу са чланом 64. Закона о јавној својини није водило евиденцију нити је Републичкој дирекцији за имовину, односно надлежном органу јединице локалне самоуправе, у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>9</sup> и чланом 7 и 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>10</sup> достављало наведене податке о непокретностима.

Не изражавамо резерву у вези са овим питањима.

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

Поред одговорности за припрему и фер презентацију, руководство Предузећа 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 Предузећа, 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 Предузећа, 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, примањима, расходима и издацима, 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**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 11. децембар 2017. године**

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“, број 27/96

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“, број 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„УСЛУГА“, ОЦАЦИ,  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2181/2017-06/7  
Београд, 11. децембар 2017. године**

## **САДРЖАЈ**

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	5
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	6
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	10
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	12

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>11</sup>

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у својим пословним књигама има евидентиране објекте путне привреде (локалне путеве и пратећу путну сигнализација), иако за то нема правног основа. Наиме Одлуком о општинским путевима и улицама<sup>12</sup> из 2014. године, делатност управљања општинским путевима на територији општине Оџаци, поверена је Јавном предузећу „Дирекција за изградњу“ Оџаци. Због наведеног у пословним књигама Предузећа и у билансу стања на дан 31. децембра 2016. године више су исказана Некретнине постројења и опрема у износу од 26.038 хиљада динара и одложени приходи и примљене донације, односно пасивна временска разграничења за исти износ.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће, на дан биланса стања 31. децембра 2016. године, није извршио процену наплативости потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који предвиђа да се извесност наплате процењује за свако појединачно потраживање, нити су нам у ревизији пружени докази о извесности наплате неисправљених потраживања.

Предузеће, у својим пословним књигама има 103.290 хиљада динара ненаплаћених потраживања од купаца, којима је рок за наплату протекао пре више од годину дана, од чега се на физичка лица, односи 95.618 хиљада динара. Исправка вредности потраживања од физичких лица извршена је у износу од свега 38.607 хиљада динара, а с обзиром да се ради о комуналним услугама, за које наплата застарева након протека рока од годину дана, наплативост неисправљених потраживања од физичких лица је неизвесна. Такође, потраживања садрже и камату обрачунату до 2015. године у укупном износу од 17.625 хиљада динара, која се у целости отписује приликом евентуалног закључења репрограма потраживања са купцима, који пристану на репрограм.

С обзиром на чињеницу да Предузеће у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године има значајно исказана потраживања којима је рок наплате старији од годину дана, а руководство Предузећа се није бавило проценом извесности њихове наплате, нисмо у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте која ова потраживања имају на финансијске извештаје за 2016. годину.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.14.6. Напомена уз Извештај, Предузеће у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године на рачуну пасивних временских разграничења има исказане одложене приходе и примљене донације у износу од 288.775 хиљада динара које у себи садрже и део искоришћеног претходног пореза на додату вредност у износу од 40.833 хиљада динара. Искоришћени порез на додату вредност представља приход од текућих субвенција у години у којој су субвенције примљене, а који није приказан у пословним књигама Предузећа.

<sup>11</sup> **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

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

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

<sup>12</sup> „Сл. лист општине Оџаци“ број 21/2014

С обзиром да Предузеће није извршило смањење одложених прихода и примљених донација, за искоришћени порез на додату вредност, у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године, више су исказани одложени приходи и примљене донације, односно пасивна временска разграничења за износ од 40.833 хиљада динара, а мање остали пословни приходи (приходи по основу донација), односно добит јавног предузећа, за исти износ.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.14.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је у својим пословним књигама, на рачуну пасивних временских разграничења, односно на одложеним приходима и примљеним донацијама, евидентирало текуће субвенције, у износу од 9.592 хиљада динара, примљене од општине Оџаци, за текуће одржавање објеката путне привреде. Примљена средства, од општине Оџаци, за ове намене за Предузеће предствалају приход од субвенција у години у којој су средства добијена.

Због наведеног, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године више исказало пасивна временска разграничења, односно одложене приходе и примљене донације у износу од 9.592 хиљаде динара, а мање добит ранијих година у истом износу.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је издатке за израду пројектне документације у износу од 2.000 хиљада динара, у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године приказало као нематеријалну имовину, односно нематеријална улагања у припреми, иако ови издаци, у смислу МСФИ за МСП Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, чине некретнине, постројења и опрему у припреми.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака. Такође, Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало ни водомере, односно мерне инструменте, који представљају саставни део водоводне мреже.

Неевидентирајући водомере, водоводне и канализационе прикључке, Предузеће није поступило у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 *Некретнине постројења и опрема*. У финансијским извештајима за 2016. годину, за вредност неевидентираних водомера, водоводних и канализационих прикључака, мање је исказана вредност некретнина, постројења и опреме и добит ранијих година за вредност израђених прикључака у ранијем периоду, односно мање су исказани приходи од сопствених учинака за израђене прикључке у 2016. години. Због начна књижења и примене различитих ценовника у изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће квантификовати утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није утврдило вредност и књиговодствено пренело у употребу један део канализационе мреже који је у функцију и по основу које Предузеће остварује приходе. Укупна улагања у изградњу канализационе мреже износе 88.350 хиљада динара, а у поступку ревизије нисмо могли утврдити колика је вредност завршених објеката, који су предати на коришћење, нити да квантифујемо ефекте, које, ова неправилност има на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је налогом за књижење извршило укидање исправке вредности потраживања у износу од 74.271 хиљада

динара, а у својим пословним књигама приказало као наплату директно отписаних потраживања, што је супротно члану 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>13</sup>. У билансу успеха, приходе од укидање исправке вредности потраживања, у наведеном износу, приказани су на позицији осталих прихода, уместо на приходима од усклађивања вредности остале имовине, која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, што је супротно члану 8. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>14</sup>.

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

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да, уз сагласност Оснивача из својих пословних књига искњижи објекте путне привреде, а на основу Одлуке о општинским путевима и улицама из 2014. године, преда на управљање Јавном предузећу „Дирекција за изградњу“ Оџаци (Напомена 6.1.2.2. - Препорука 7).

2) Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама процени наплативост потраживања од купаца и на основу процене, сагласно МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, изврши исправке у својим пословним књигама (Напомена 6.1.8. Препорука 14).

3) Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши књижење у складу са насталим пословним догађајем, односно да смањи одложене приходе и примљене донације за износ искоришћеног пореза на додату вредност и повећа остале пословне приходе (приходе по основу донација), односно добит јавног предузећа, за наведени износ (Напомена 6.1.14.5. - Препорука 16).

4) Препоручује се Предузећу да утврди вредност укупних улагања за текуће одржавање објеката путне привреде, евидентираних на рачуну одложених прихода и примљених донација и да, у складу са МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, спроведе књижења у својим пословним књигама (Напомена 6.1.14.5. - Препорука 17).

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да признавање издатака за израду пројектне документације врши према захтевима МСФИ за МСП Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, а књижење изврши у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.1. Препорука 4).

2) Препоручује се Предузећу да утврди вредност изграђених водоводних и канализационих прикључака као и уграђених водомера, и да у складу са МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, изврши књижења у својим пословним књигама (Напомена 6.1.2.2. Препорука 8).

3) Препоручује се Предузећу да, утврди вредност завршених објеката канализационе мреже и пословним књигама изврши пренос, односно прекњижавање са објеката у припреми у завршене објекте (Напомена 6.1.2.6. Препорука 11).

<sup>13</sup> Сл.гласник РС“, бр. 95/2014

<sup>14</sup> Сл.гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У ревизији финансијских извештаја нису дате мере исправљања у овом приоритету.

#### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Као што је објашњено под тачком 3. Напомена уз Извештај, Предузеће је у усвојеном Правилнику као професионална регулативом за признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода навело да се примењују Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ), које примењују велика правна лица, и средња правна лица, ако одлуче да примењују МСФИ. С обзиром да је Предузеће, на основу законом утврђених критеријума за разврставање (члан 6. Закона о рачуноводству), разврстано у мало правно лице оно је обавезно да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

2) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Успостављени систем финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошење ресурса Предузећа. Систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа не обезбеђује потпуну увереност, да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није прибавило сагласност надлежног тела Владе за два односно четири ново запослена радника, чиме је поступило супротно члану 27 е. став 37. Закона о буџетском систему<sup>15</sup>.

Предузеће је 1. априла 2014. године закључило уговор о раду на одређено време у трајању од 24 месеца са једним лицем за послове контисте и финансијског књиговође. Анексом уговора о раду од 30. марта 2015. године, исти запослени распоређен је на радно место шеф службе рачуноводства. Након истека уговора на одређено време, исто лице је ангажовано по основу уговора о привременим и повременим пословима, који по својој природи не представљају привремене и повремене послове. Закључивање уговора о привременим и повременим пословима, који по својој природи нису привременим и повременим пословима супротно је члану 197. Закона о раду. Након истека уговора о привременим и повременим пословима са истим лицем је закључен уговор о раду 16. маја 2016. године, на одређено време, по којем је ово лице распоређено на радно место руководиоца сектора за финансије и рачуноводство. Обзиром да је на овај начин исто лице и даље ради на одређено време односно дуже од 24 месеца, супротно је члану 37. Закона о раду<sup>16</sup>.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.6. Напомена уз Извештај, Предузеће од новембра 2014. године, до јуна 2016. године, није извршило умањење зарада, које је требало да уплати у буџет Републике Србије, у укупном износу од 2.729 хиљада динара.

Такође, од јуна месеца 2016. године, Предузеће је вршило умањење зарада приликом исплате аконтације и коначног обрачуна зарада. Због неадекватног обрачуна умањења зарада Предузеће је за овај период, из својих средстава, уплатило у буџет Републике Србије

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015 др. закон 103/2015 и 99/2016

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005 и 61/2005

износ од 1.351 хиљада динара, док износ умањења од 1.367 хиљада динара Предузеће није уплатило у буџет Републике Србије.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је, приликом обрачуна и исплате зарада запосленима, који су остваривали право на увећање зараде по основу прековременог рада, обрачун минулог рада као још једног вида увећане зараде, вршило и на проценат увећања по основу прековременог рада у висини од 26% од основице, што је супротно члану 108. Закона о раду. Према наведеном члану Закона о раду, минули рад се обрачунава на основицу, коју чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду, што упућује на закључак да основицу за обрачун минулог рада не чини увећање по основу прековременог рада.

б) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.9. Напомена уз Извештај, Предузеће је Анексом колективног уговора од 27. јануара 2015. године извршило повећање накнада за исхрану у току рада тако што је иста са 50 динара повећана на износ од 200 динара по радном дану, што је супротно члану 4. Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других стални примања код корисника јавних средстава. У овом члану Закона се наводи да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно, уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјекта из члана 2. овог закона, донет за време примене овог закона. Укупна исплата, коју је Предузеће извршило по основу овог повећања, износи 4.036 хиљада динара.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

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

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, утврђено је да Предузеће није извршило попис земљишта, инвестиционих некретнина и некретнина у припреми, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>17</sup> и члану 16. Закона о рачуноводству<sup>18</sup>.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у евиденцију катастра непокретности уписало право коришћења на парцели у државној својини, коју је набавило, по уговором о продаји непокретности у друштвеној својини закључен са ИТЕС „Лола Рибар“ а.д., Оџаци, иако је то право, Закључком комисије РГЗ дато Предузећу.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, евиденцију залиха Предузеће не води на начин који му омогућава управљање залихама, односно не обезбеђује контролу набавке и трошења залиха, што ствара ризик од губитка и неовлашћеног, односно незаконитог коришћења залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће за Одлуке надзорног одбора о почетним ценама закупа пијачних тезги и пијачне коцке на градској пијаци у Оџацима путем организовања лицитације, није прибавило сагласност оснивача, што

---

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013



је супротно члану 69. тачка 3. Закона о јавним предузећима. Предузеће нема интерни акт којим се регулише поступак издавања у закуп пијачног простора и спровођење лицитације нити је у поступку давања у закуп пијачних тезги применило Уредбу о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>19</sup>.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, утврђено је да Предузеће нема писане процедуре за контролу и потрошњу горива, а у поступку ревизије су утврђене одређене слабости у контроли утрошка горива приликом коришћења службених возила у Предузећу.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није, до важења постојећег Колективног уговора (29. јануара 2015. године), закључило нови Колективни уговор, нити су се учесници колективног уговора, у складу са чланом 263. Закона о раду споразумели о продужењу важења истог, а нити је у смислу члана 3. Закона о раду, донет Правилник о раду. Предузеће је, за регулисање права и обавезе из радног односа од 29. јануара 2015. године до 26. марта 2015. године било дужно да примењује Закона о раду, а од 26. марта 2015. године Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. По истеку важења Колективног уговора Предузеће није започело поступак преговарања, што је супротно члану 3. Закона о раду.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом множења основног коефицијента са процентом увећања по основу услова рада, нетачно применио проценат повећања, чиме је неосновано повећан укупни коефицијент, што је супротно члану 96. Колективног уговора.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у својим пословним књигама има евидентиране некретнине (депонија смећа, гробље и пијаца) које се, у евиденцији катастра непокретности, воде као јавна својина општине Оџаци. Предузеће користи предметне непокретности ради обављања своје делатности и након уписа општине Оџаци као носиоца права јавне својине, а да није уредило односе са оснивачем по питању коришћења ових објеката, што није у складу са чланом 21. став 1. Закона о јавној својини. Овим чланом Закона је прописано да, јавно предузеће, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, а које обавља делатност од општег интереса, користи непокретности које му нису уложене у капитал, на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години и ранијим годинама, у складу са чланом 64. Закона о јавној својини водило евиденцију нити је Републичкој дирекцији за имовину, односно надлежном органу јединице локалне самоуправе, у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>20</sup> и чланом 7 и 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>21</sup> достављало наведене податке о непокретностима.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је давало у закуп непокретност путем непосредне погодбе у смислу члана 34. став 2. Закона о јавној својини, али без прецизирања основа из члана 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/2012, 48/2015, 99/2015

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“, број 27/96

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“, број 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017)

непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>22</sup>. Наиме, нису наведени разлози због чега је уговор закључен непосредном погодбом, а не на основу поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда.

Пословни простор у Оџацима од 113 м<sup>2</sup> приказан у билансу стања, који је био предмет закупа се не води у катастарским књигама, нити Предузеће поседује документацију на основу које би се могао потврдити власнички статус објекта.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће, продају стана и наплату рата за стан, у својим пословним књигама неправилно евидентира.

Наиме, наплата рате врши се обуставом дела зараде запосленом (купцу стана), а књижење, у пословним књигама Предузећа, се спроводи у два става на следећи начин: (1) задужењем рачуна Остали дугорочни финансијски пласмани, уз истовремено одобрење рачуна Остале краткорочне финансијске обавезе, (2) задужењем рачуна Остале обавезе уз одобрење рачуна Остала дугорочна потраживања.

На рачуну дугорочних финансијских пласмана Предузеће би требало да евидентира вредност која је утврђена по Уговору о откупу стана, јер за Предузеће ова вредност представља дугорочни финансијски пласман. Према закљученом Уговору о откупу стана, који је закључен 28. јануара 2002. године, утврђена је вредност стана у износу од 281 хиљада динара, која се отплаћује 40 година, односно у 480 месечних рата. Месечна отплатна рата се усклађује шестомесечно са растом цена на мало према подацима које објављује Републички завод са статистику. Последње усклађивање дугорочног пласмана, са растом цена на мало, вршено је на дан 31. децембра 2014. године.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.13.1. Напомена уз Нацрт извештаја, Предузеће није ускладило вредност основног капитала исказаног у билансу стања на дан 31. децембра 2016. године са подацима исказаних у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и подацима о висни основног капитала наведеним у оснивачком акту Предузећа. Подаци о основном капиталу, такође, нису усклађени ни са подацима о вредности учешћа општине Оџаци, у капиталу овог Предузећа, која је власник 100 % капитала.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није нормативно уредило, правилником или другим нормативним актом, начин коришћења мобилних телефона.

7) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће није исправно и у складу са Законом о јавним набавкама, сачинило конкурсну документацију приликом спровођења следећих поступака јавне набавке:

- Приликом сачињавања конкурсне документације, након чега је закључен уговор за набавку услуга дезинфекције и деконтаминације воде са предузећем „IN-VET“ доо, Сремска Митровица, није наведен опис предмета набавке односно услуге, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;

- Приликом сачињавања конкурсне документације у јавној набавци мале вредности, након чега је закључен уговор са „Сомборелектро“ доо, Сомбор, за израду бетонских стаза на гробљу и израда бетонских поклопаца, није одређена количина предмета јавне набавке што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;

---

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“, број 24/2012

- У конкурсној документацији за набавку услуга анализе воде, након чега је закључен уговор са „Заводом за јавно здравље“ Сомбор, као јединим понуђачем, на износ највише до процењене вредности од 5.000 хиљада динара, нису наведене стварно или оквирно потребне количине по врсти услуга, иако су у питању услуге које се набављају сваке године, чији обим зависи од броја становника на одређеном подручју и прописан је Правилником о хигијенској исправности воде за пиће. Приликом састављања понуде, понуђач „Завод за јавно здравље“ Сомбор је навео, по врсти услуге, цену једне анализе без ПДВ, али на месту где је требала да стоји цена са ПДВ уписани су износи за које се не може утврдити шта представљају. Тако, једна анализа воде за пиће основног „А“ обима износи 3.600 динара, а на месту где треба да се напише цена анализа са ПДВ уписан је износ од 1.209.600 динара. Предмет рангирања је збир најнижих јединичних цена из понуде. Међутим, у делу Обрасца понуде где се наводи „укупна цена без пдв“ стоји износ од 1.830.520 динара, док је у Извештају о стручној оцени понуда наведено да је „прихватљива понуда понуђача у износу збира цена од 103.580 хиљада динара“, а потом је закључен уговор на износ највише до процењене вредности од 5.000 хиљада динара. Комисија за јавне набавке није констатовала наведене неправилности приликом попуњавања Обрасца понуде, нити је констатовала да понуда изабраног понуђача садржи недостатке због којих није могуће утврдити стварни садржај понуде, нити је одбила дату понуду, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

- Увидом у конкурсну документацију за набавку радова на ревитализацији бунара, након чега је закључен уговор о јавној набавци са „Геоинжињеринг БГП“ доо, Београд, на износ од 5.300 хиљада динара, констатовано је да није дат ближи опис предмета набавке, односно које радове подразумева ревитализација бунара, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Обзиром да се ради о радовима на ревитализацији већ постојећих бунара, а Предузеће има таква искуства, јер је вршило ревитализацију бунара у ранијим годинима, имао је услове да наведе све потребне податке о ревитализацији, као што су место извршења, односно локације бунара.

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

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Законом о рачуноводству, с обзиром да је разврстано у мало правно лице (Напомена 3. - Препорука 1).

2) Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле успостави одговарајући систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени и

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: (1) процедуре за ауторизацију и одобравање; (2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; (3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца Предузећа и руководиоца финансијске службе

или другог овлашћеног лица, (4) правила за приступ средствима и информацијама; (5) претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководилац Предузећа; (6) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; (7) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; (8) надгледање процедура 9) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност Предузећа (Напомена 4.1. - Препорука 2).

3) Препоручује се Предузећу да обрачун минулог рада врши у складу са Законом о раду, односно да минули рад за прековремени рад обрачуна на вредност радног часа без увећања за прековремени рад (Напомена 6.2.2.4.7. - Препорука 22).

4) Препоручује се Предузећу да усклади Колективни уговор са одредбама Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.4.9. - Препорука 23).

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу, да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. - Препорука 3).

2) Препоручује се Предузећу да, у катастру непокретности, покрене поступак за промену статуса набављеног земљишта сагласно Закључку К.О. Оџаци од 4. августа 2009. године (Напомена 6.1.2.1. Препорука 5).

3) Препоручује се Предузећу да, у складу са уговором, утврди вредност дугорочних финансијских пласмана и сагласно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у својим пословним књигама, спроведе књижења. Такође, Предузећу се препоручује да, према захтевима МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, обелодани исправке грешака у наредним финансијским извештајима (Напомена 6.1.3. Препорука 12).

4) Препоручује се Предузећу да писаним процедурама уреди начин пријема и издавања залиха материјала резервних делова, алата и инвентара, које омогућавају ефикасну контролу располагања истим (Напомена 6.1.5.1. - Препорука 13).

5) Препоручује се Предузећу да у поступку издавања у закуп пијачне тезге и пијачне коцке на градској пијаци у Оџацима, примени правни оквир предвиђен Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда (Напомена 6.2.1.4. - Препорука 18).

6) Препоручује се Предузећу да писаним процедурама уреди начин коришћење службених возила и радних машина, које би омогућиле ефикаснију контролу употребе службених возила и радних машина и контролу утрошка горива (Напомена 6.2.2.3. - Препорука 19).

7) Препоручује се Предузећу да у сагласности са осталим странама колективног уговора приступи преговарању ради закључења новог колективног уговора, односно да у складу са Законом о раду, уреди права, обавезе и одговорности из радног односа (Напомена 6.2.2.4.2. - Препорука 20).

8) Препоручује се Предузећу да коефицијенте за обрачун зарада запосленим утврди сагласно члану 96. Колективног уговора (Напомена 6.2.2.4.3. - Препорука 21).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 1) Препоручује се Предузећу да у договору са оснивачем уреди међусобне односе око коришћења објеката које користи Предузеће, а у евиденцији катастра непокретности, се воде као јавна својина Општине (Напомена 6.1.2.2. - Препорука 6).
- 2) Препоручује се Предузећу да сагласно Уредби о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини надлежном органу достави податке о стању и кретању непокретности које користи у свом пословању (Напомена 6.1.2.2. - Препорука 9).
- 3) Препоручује се Предузећу да уз сагласност Оснивача предузме мере за утврђивања власничког статуса пословног простора у Оџацима (Напомена 6.1.2.4.-Препорука 10).
- 4) Препоручује се Предузећу да са одговорним лицима општине Оџаци утврде и ускладе вредност основног капитала који је исказан у Билансу стања Предузећа са подацима о вредности у оснивачком акту, односно са вредношћу финансијске имовине, исказане у пословним књигама Оснивача, по основу учешћа у ЈКП „Услуга“ Оџаци (Напомена 6.1.13.1.-Препорука 15).
- 5) Препоручује се Предузећу да нормативно уреди (правилником или другом писаном процедуром), начин коришћења службених мобилних телефона. (Напомена 6.2.2.5.1.-Препорука 24).

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

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Услуга“, Оџаци 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:

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

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

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Услуга“, Оџаци, 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 могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера

веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„УСЛУГА“, ОЦАЦИ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2181/2017-06/7  
Београд, 11. децембар 2017. године**

## С А Д Р Ж А Ј

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>3</b>
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....</b>	<b>4</b>
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>14</b>
4.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА .....	14
4.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....	18
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>19</b>
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ .....</b>	<b>20</b>
6.1. БИЛАНС СТАЊА .....	20
6.1.1. Нематеријална имовина.....	20
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема .....	22
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	32
6.1.4. Дугорочна потраживања.....	33
6.1.5. Залихе .....	34
6.1.6. Потраживања по основу продаје .....	36
6.1.7. Друга потраживања .....	37
6.1.8. Исправка вредности потраживања .....	38
6.1.9. Одложена пореска средства .....	40
6.1.10. Готовински еквиваленти и готовина.....	40
6.1.11. Порез на додату вредност.....	40
6.1.12. Активна временска разграничења.....	41
6.1.13. Капитал.....	41
6.1.14. Краткорочне обавезе.....	43
6.1.15. Ванбилансна евиденција .....	49
6.2. БИЛАНС УСПЕХА .....	49
6.2.1. Пословни приходи.....	50
6.2.2. Пословни расходи.....	52
6.2.3. Финансијски приходи.....	66
6.2.4. Финансијски расходи .....	67
6.2.5. Остали приходи .....	67
6.2.6. Остали расходи.....	68
6.2.7. Нето добитак .....	69
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	69
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	70
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	70
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....	70
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>71</b>
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....</b>	<b>75</b>



## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

### *Историјат субјекта ревизије*

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Услуга“, Оџаци (у даљем тексту Предузеће или ЈКП „Услуга“) основано је Одлуком Скупштине општине Оџаци 28. октобра 1965. године под називом „Предузеће за газдовање стамбеним зградама“ Оџаци. Предузеће је 1974. године конституисано као радна организација, а 1977. године у регистар Округног привредног суда у Сомбору је уписана промена назива у Комунална радна организација „Услуга“ Оџаци. Организовањем Предузећа под називом Јавно комунално предузеће „Услуга“ Оџаци извршено је уписом у регистар Основног суда удруженог рада у Сомбору 1989. године. ЈКП „Услуга“ регистровано је као јединствено предузеће чији је оснивач Скупштина општине Оџаци, за пружања комуналних услуга заједничким и индивидуалним потрошачима.

### *Делатност Предузећа*

Основна делатност Предузећа је пружања комуналних услуга заједничким и индивидуалним потрошачима и то: одржавање јавних и зелених површина у општини Оџаци, погребне услуге, хигијеничарске услуге, извоз смећа и фекалија, уређење депонија, пијачне услуге, димничарске услуге, производња и дистрибуција воде и одвођење отпадних вода у Оџацима, јавни превоз.

Поред наведених основних делатности Предузеће обавља и друге делатности који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању:

- груби грађевински радови и специфични радови нискоградње (мостови, цевоводи, комунални грађевински радови и др.);
- земљани радови (ископ, насипање, нивелисање терена);
- одржавање и поправак моторних возила;
- трговина на велико отпацама и остацима;
- изнајмљивање властитих и изнајмљених некретнина управљање њима;

### *Остали подаци о Предузећу*

Матични број Предузећа је 08063753, а порески идентификациони број 101429529.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мала правна лица.

Седиште Предузећа је у Оџацима у улици Железничка број 45.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор Предузећа.

Просечан број запослених у току 2016. године био је 84 (у 2015. години 83).

## 2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

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

- Закон о рачуноводству;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о порезу на добит правних лица;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова;
- Правилници који произилазе из наведених закона, а које Предузеће примењује у обављању делатности;
- Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

### **3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ**

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>23</sup> (у даљем тексту "Закон"), као и у складу са осталом примењеном подзаконском регулативом. Предузеће, као мало правно лице примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија. Решењем Министарства од 30. децембра 2013. године<sup>24</sup>, (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени

<sup>23</sup> "Службени гласник РС", бр. 62/2013

<sup>24</sup> "Службени гласник РС", бр. 117/2013

су и објављени преводи Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица, који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде у јулу 2009. године, а који се примењује на дан 31. децембар 2014. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>25</sup>. Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2016. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком о усвајању годишњег финансијског за 2016. годину број 61-1-НО/17 од 22. фебруара 2017. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, 27. јануара 2015. године. Правилником се уређује организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, начин вођења пословних књига, садржина књиговодствених исправа, рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа, чување пословних књига и књиговодствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза, благајничко пословање, рачуноводствене политике, одређују лица одговорна за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, као и друга питања везана за вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја предузећа за која је Законом о рачуноводству прописано да се уређују општим актом.

### **Налаз**

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор се наводи да:

- се рачуноводствене политике односе на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода;
- се пословни догађаји чије рачуноводствено обухватање није посебно утврђено овим правилником, евидентирају у складу са професионалном регулативом.

У усвојеном Правилнику као професионална регулатива за признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода се наводи да се примењују Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ), које примењују велика правна лица, и средња правна лица, ако одлуче да примењују МСФИ.

С обзиром да је Предузеће, на основу законом утврђених критеријума за разврставање (члан 6. Закона о рачуноводству), разврстано у мало правно лице, примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња

---

<sup>25</sup> "Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014

правна лица (МСФИ за МСП), због чега је неопходно да, према величини, усклади свој интерни акт.

### **Ризик**

Усклађивање Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о рачуноводству је обавеза Предузећа. Финансијски извештаји правних лица која примењују иста правила признавања, укидања признавања, мерење и процењивања средстава, обавеза, прихода и расхода су упоредива. Применом истих правила, омогућују корисницима финансијских извештај да исправно тумаче ове финансијске извештаје и смањују ризик од доношења погрешних закључака.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Законом о рачуноводству, с обзиром да је разврстано у мало правно лице.

## **ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

### **3.1. Нематеријална улагања**

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

- одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности.

Набавна вредност нематеријалних средстава која су стечена у пословној комбинацији је њихова фер вредност на датум стицања.

Ако је нематеријално средство стечено у замену за немонетарно средство његова набавна вредност се одмерава у висини његове фер вредности, осим ако се не може утврдити његова фер вредност, када се набавном вредношћу стеченог средства сматра књиговодствена вредност средства датог у трансакцији размене.

Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истраживања и развоја признају се као расход у периоду у коме су настали, осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност те имовине и то: лиценце за софтвере у висини од 100% и софтвере у висини од 20%-25% од набавне вредности.

### 3.2. Некретнине, постројења и опрема

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вредност умањена је за све примљене попусте и/или рабате (поклоне). Набавна вредност изграђених основних средстава је њихова набавна вредност на датум када су изградња или развој завршени.

Под некретнином или опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године. Накнадни издаци у некретнине, постројења и опрему се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Предузећу и да издаци могу поуздано да се измере. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода, у билансу успеха.

Корисни век употребе средства се преиспитује најмање на крају сваке пословне године, и ако постоје промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мења како би се одразила промењена динамика.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке за умањење вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Приликом обрачуна амортизације користи се следећи век трајања и стопе амортизације:

Назив основног средства	Век трајања у годинама	Стопа у %
<b>1. НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти	40	2,50
<b>2. ОПРЕМА</b>		
Машине	6,6-10	10,00-15,00
Рачунарска опрема	4	25,00
Транспортна средства	4-10	10,00-25,00

Обрачун амортизације некретнина и опреме почиње од момента довођења средстава у њихову функционалну приправност.

### 3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности, односно цени коштања. Трошкови трансакције се укључују у почетно признату вредност.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се исказују по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке за умањење вредности. Амортизација инвестиционих некретнина се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века трајања који се креће у распону од 10 до 40 година.

Ако постоје било какве индикације, да је дошло до умањења вредности инвестиционе некретнине, Предузећа процењује надокнадиву вредност као већу од употребне вредности и фер вредности умањене за процењене трошкове продаје. Књиговодствена вредност инвестиционе некретнине се отписује до њене надокнадиве вредности кроз текући биланс успеха.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Предузећу и да издаци могу поуздано да се измере. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

### **3.4. Финансијски инструменти**

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха), који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе.

#### *Финансијска средства*

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Редовна куповина и продаја финансијских средстава се признаје на датум трговања - датум када се Предузеће обавезало да ће купити или продати средство.

Финансијска средства Предузећа укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, зајмови и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши

класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

*а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха*

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Средства у овој категорији су класификована као краткорочна средства. Добици или губици проистекли из промена у фер вредности ове категорије исказују се у билансу успеха у оквиру позиције "Остали приходи/(расходи)" у периоду у коме су настали.

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата средства од погребног фонда и еко динара у оквиру краткорочних финансијских пласмана.

*б) Зајмови и потраживања*

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана

Потраживања од купаца се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања (више од 60 дана од датума доспећа по финансијској картотеци и преко 20 хиљада динара за комуналне услуге, осим потраживања погребни фонд и еко динар) се сматрају индикаторима да је вредност потраживања умањена.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

*Финансијске обавезе*

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

### **3.5. Залихе**

Залихе материјала, резервних делова инвентара и робе процењују се по набавној вредности. Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспорта, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке настали довођењем залиха ситног инвентара у функцију.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

### **3.6. Готовина и готовински еквиваленти**

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће.

### **3.7. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Резервисања се признају када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Предузеће није формирало резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију из следећих разлога:



У предузећу у последњих пет година у пензију одлази 2-3 запослена годишње. Старосна структура је равномерна, сваке године приближно исти број запослених одлази у пензију, стога су трошкови отпремнина равномерни И нема материјално значајних разлика од износа трошкова који би био добијен обрачуном. Резервисање по основу отпремнина се не би материјално разликовало од износа трошкова утврђеног на основу стварно исплаћених отпремнина.

Потенцијална обавеза је:

- могућа обавеза која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета или садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја али није призната јер:
- није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван за измирење обавезе, или
- износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

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

### **3.8. Примања запослених**

#### *Доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

#### *Отпремнине и јубиларне награде*

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Резервисања по основу ових накнада се не врши јел се оне планирају сваке године на основу одобреног програма пословања И исплаћују у току године као потенцијална обавеза.

#### *Учешће у добити и бонуси*

Предузеће признаје обавезу за бонусе и учешће у добити запослених у периоду када је донета одлука о њиховој исплати. Учешће запослених у добити као и бонуси подлежу обрачуну свих припадајућих пореза и доприноса на зараде.

#### *Краткорочна, плаћена одсуства*

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу акумулираних неискоришћених права на дан биланса, за која се очекује да ће бити искоришћена у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи.

Према процени руководства Предузећа, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2016. године није материјално значајан и сходно томе, Предузеће није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

### **3.9. Порези и доприноси**

#### *а) Порез на добит*

##### *Текући порез*

Порез на добит се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица.

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит предузећа Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита.

Порески прописи у Републици Србији, не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

##### *Одложени порез*

Одложени порез на добит се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Текући и одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето добит извештајног периода.

Одложени порез на добит који се односи на ставке које се директно евидентирају у корист или на терет капитала се такође евидентира у корист, односно на терет капитала.

*(б) Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања*

Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања укључују порезе на имовину и друге порезе, разне накнаде и доприносе који се плаћају у складу са републичким и локалним пореским прописима. Ови порези и доприноси су приказани у оквиру осталих пословних расхода.

### **3.10. Признавање прихода**

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

*Приход од продаје производа и робе*

Приходи од продаје производа и робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима и робом прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа и робе.

*Приход од продаје услуга*

Предузеће продаје услуге испоруку воде за домаћинства, извоз смећа, канализација, пијачарина, укопи, превоз ученика и др. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

Приход од уговора на бази утрошеног времена и материјала, признаје се по уговореним накнадама с обзиром да су утрошени радни сати и да су настали директни трошкови. За уговоре на бази утрошка материјала стање довршености се одмерава на бази насталих трошкова материјала као проценат од укупних трошкова који треба да настану.

Приход од уговора са фиксном ценом признаје се по методу степена завршености. Према овом методу, приход се генерално признаје на основу извршених услуга до датог датума, утврђених као проценат у односу на укупне услуге које треба да се пруже.

*Финансијски приходи*

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

*Приход од закупнина*

Приход од закупнина су од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

### **3.11. Расходи**

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

### *Пословни расходи*

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

### *Финансијски расходи*

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

### **3.12. Накнадно установљене грешке**

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 1,5% од укупних прихода исказаних у билансу успеха претходне године. Поред тога материјална значајност се може процењивати и у појединачним случајевима.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

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

У вези са грешкама из претходног периода у Напоменама се врше обелодањивања о природи грешке, за претходни период, уколико је то изводљиво износ корекције ставки на које грешка утиче, а ако је то неизводљиво, обелодањује се чињеница неизводљиво.

### **3.13. Функционална валута и валута приказивања**

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева је динар (РСД).

## **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 прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава (у даљем тексту Предузећа).

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац Предузећа, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви Предузећа остварити кроз:

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

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, процену ризика, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### *Контролно окружење*

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код Предузећа, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју улогу имају и сви запослени.

#### *Процена ризика*

Процена ризика је поступак идентификовања и анализе релевантних ризика по испуњење циљева Предузећа и одређивање одговарајуће реакције руководства. Она подразумева идентификовање ризика, оцену ризика, процену „апетита за ризике“ (који је то обим ризика за који је Предузеће припремљено) и планиране мере као одговор на идентификоване ризике. Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата све поступке и радње који се обављају код Предузећа, у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Планом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

#### *Контролне активности*

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука). Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се

њено деловање спречи у наредном периоду. Предузеће би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију.

#### *Информисање и комуникације*

Информисање и комуникација су суштински значајни за разумевање свих циљева интерне контроле. Предуслов за поуздано и релевантно информисање јесу благовремене евиденције и правилна класификација трансакција и догађаја. Одговарајуће информације треба да буду идентификоване, обухваћене и саопштене у одређеној форми и року како би запослени могли да спроведу своје интерне контроле. Стога систем интерне контроле као такав и све трансакције и значајни догађаји треба да буду потпуно документовани. На способност руководства да донесе праве одлуке утиче квалитет информација, што подразумева да оне треба да буду одговарајуће, благовремене, актуелне, тачне и доступне. Информисање и комуникација су суштински значајни за испуњење свих циљева интерне контроле. У великом броју случајева, одређене информације се морају предочити и комуникација мора да постоји да би се испоштовали закони и други прописи. Ефективна комуникација треба да се одвија кроз целу организацију, све њене компоненте и целокупну структуру, у свим смеровима: одозго на доле и одоздо на горе, вертикално и хоризонтално. Сви запослени треба да добију јасну поруку од руководства да треба озбиљно да схвате контролне одговорности. Они треба да разумеју своју улогу у систему интерне контроле и на који начин су њихове личне активности повезане са радом других. Такође, треба да постоји ефективна комуникација са свим екстерним партнерима.

#### *Праћење и процена система*

Предузеће је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле како би се проценио квалитет учинка система током времена. Праћење се спроводи применом рутинских активности или одвојених евалуација или и једних и других у комбинацији. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

#### ***Успостављени систем финансијског управљања и контроле Предузећа***

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

Систем финансијског управљања и контроле Предузећа обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Подела рада у Предузећу извршена је Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Услуга“, Оцаци од 31. јула 2013. године, у којем су кроз тринаест измена вршене измене и допуне, а последња је извршена 31. августа 2016. године.

Предузеће послује као јединствена радна целина а послови су организовани у два сектора (сектор за финансије и рачуноводство и технички сектор) и служба општих послова. Сектори су подељени у организационе јединице, са којима руководе руководиоци организационих јединица. Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор Предузећа. Надзорни одбор има три члана, а за свој рад нису добијали новчану накнаду у 2016. години.

Поред Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Услуга“, Оџаци, Руководство предузећа је донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Акт о процени ризика за сва радна места у радној околини ЈКП „Услуга“, Оџаци. Актом о процени ризика утврђују се начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање.

### ***Функционисање система финансијског управљања и контроле Предузећа***

На основу извршене анализе усвојених аката од стране Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да Предузеће није у потпуности успоставило процедуре управљања пословним ризицима на начин како је то предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У поступку ревизије је утврђена мањкавост донетих интрних аката, а за одређене рачуноводствене области, које су, са аспекта величине ангажовања ресурса Предузећа, материјално значајне.

#### **Налаз**

- Предузеће није ускладило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са статусом односно величином Предузећа. Наиме, у усвојеном Правилнику као професионална регулатива за признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода се наводи да се примењују Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ), које примењују велика правна лица, и средња правна лица, ако одлуче да примењују МСФИ. С обзиром да је Предузеће, на основу законом утврђених критеријума за разврставање (члан 6. Закона о рачуноводству), разврстано у мало правно лице, примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), (Напомена 3).
- Предузеће нема писане процедуре о магацинском пословању, а правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није дефинисан начин пријема и издавања залиха. У поступку ревизије нам није документовано на који начин Предузеће врши контролу управљања залихама (Напомена 6.1.5.).
- Предузеће нема писане процедуре за контролу и потрошњу горива, а у поступку ревизије су утврђен одређене слабости у контроли утрошка горива приликом коришћења службених возила у Предузећу (Напомена 6.2.2.3.).
- Предузеће, до важења постојећег Колективног уговора (29. јануара 2015. године), није закључило нови Колективни уговор, нити су се учесници колективног уговора, споразумели о продужењу важења истог, а нити је донет Правилник о раду. По

истеку важења Колективног уговора Предузеће није започело поступак преговарања (Напомена 6.2.2.3.2.).

- Предузеће није нормативно уредило, правилником или другим нормативним актом, начин коришћења мобилних телефона иако се у употреби налази 94 мобилна телефона (Напомена 6.2.2.4.1.)

### **Ризик**

Ефикасан систем интерне контроле треба да превентивно омогући Предузећу настанак или деловање неповољних догађаја, који повећавају ризик настајања грешака, а за последицу имају повећање трошкова или необјективно информисање корисника финансијских извештаја. Такође, накнадне, корективне контроле, након завршетка пословних трансакција, које откривају деловање одређених неправилности, грешке или друге облике настале деформације, имају за циљ да се утврди и елиминишу негативне последице. Њиховим деловањем смањује се, у наредном периоду, ризик од настанка догађаја који би проузроковали повећање расхода.

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле успостави одговарајући систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени и

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца Предузећа и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица, 4) правила за приступ средствима и информацијама; 5) претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца Предузећа; 6) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; 7) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; 8) надгледање процедура 9) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност Предузећа.

### **4.2. Интерна ревизија**

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.



## **Налаз**

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

## **Ризик**

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

## **Препорука број 3:**

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

## **5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА**

Ради ефикаснијег и бољег управљања ресурсима јавних предузећа и привредних друштава са државним капиталом, који обављају делатност од општег интереса, Скупштина Републике Србије је усвојила Закон о јавним предузећима у којем је између осталог обавезала јавна предузећа и друштва капитала да доносе Програме пословања, односно да врше планирање на основу расположивих ресурса предузећа и прате реализацију усвојених програма пословања.

У том смислу је Влада Републике Србије Закључком 05 Број: 023-11810/2015, од 5. новембра 2015. године, дала Смернице за израду годишњих програма пословања за 2016. годину. Смерницама се обавезују корисници јавних средстава, да у припреми годишњих програма пословања за 2016. годину, полазе од циљева и смерница економске и фискалне политике Владе, као и да изврше свеобухватну анализу пословања за 2015. годину како би годишњи програм пословања за 2016. годину планирали на реалним основама.

Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Услуга“ Оџаци за 2016. годину донео је Надзорни одбор 27. новембра 2015. године, на који је Скупштина општине Оџаци дала сагласност 30. децембра 2015. године. У току 2016. године извршене су три измене Програма пословања. Прве две измене програма пословања вршене су због измена и допуна буџета општине Оџаци за 2016. годину. Трећа измена и допуна извршена је 28. децембра 2016. године, ради преусмеравања средстава за одређене намене.

Предузеће је програмом пословања као најзначајнији извор финансирања за капитална улагања предвидело средства виших нивоа власти односно из буџета АП Војводине у износу од 525.000 хиљада динара, али у току 2016. године нису остварена средства по овом основу.

У Програму пословања за 2016. годину Предузеће није предвидело средстава за накнаду председнику и члановима Надзорног одбора, нити је Скупштина општине Оџаци, као оснивач Предузећа, донела одлуку о висини накнаде председнику и

члановима Надзорног одбора. Такође, у Програму пословања није утврђена вредност радног часа иако је на основу члана 93. Посебног колективног уговора о изменама и допунама Посебног колективног уговора за ЈКП „Услуга“ Оџаци број 1087/2015 од 8. октобра 2015. године било у обавези да истовремено са доношењем Програма пословања, утврди и цену радног часа.

Предузеће је у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима, достављало тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања надлежном органу оснивача.

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Надзорни одбор Предузећа је дана 22. фебруара 2017. године донео Одлуку о усвајању годишњих Финансијских извештаја за 2016. годину.

### 6.1. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 16. и 17. Закона о рачуноводству и члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>26</sup>, Надзорни одбор Предузећа је дана 29. новембра 2016. године донео Одлуку о редовном попису и образовању комисија ЈКП „Услуга“ Оџаци број 56-НО/16, а директор Предузећа је дана 15. децембра 2016. године донео Упутство о попису број 1516/16. Упутством су дефинисани послови које комисије за попис обављају и у ком периоду се ови послови обављају као и припремне радње које су дужни да обаве одговорни руководиоци материјалних вредности. Након извршеног пописа, пописне комисије су сачиниле Елаборате о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2016. године, који су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком број 59-НО/17 од 21. јануара 2017. године.

#### 6.1.1. Нематеријална имовина

Промене на нематеријалној имовини су дате следећом табелом:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер за рачуноводство	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање 1. јануара 2016. године	29	2.000	2.029
Нове набавке у текућој години	276	-	276
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>305</b>	<b>2.000</b>	<b>2.305</b>
<b>Исправка вредности</b>			
Стање 1. јануара 2016. године	29	-	29
Амортизација за 2016. годину	3	-	3
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>32</b>	<b>-</b>	<b>32</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>273</b>	<b>2.000</b>	<b>2.273</b>
<b>31. децембра 2015. године</b>	<b>-</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ бр. 118/13, 137/14

Повећање вредности нематеријалне имовине у износу од 276 хиљада динара извршено је по фактурама „Информатика“ д.о.о., Бачка Паланка, а односи се на израду програма за рачуноводство.

Нематеријална улагања у припреми у износу од 2.000 хиљада динара се односи на трошкове израде пројектне документације за санацију дела водовodne мреже у градском насељу Оџаци. За израду пројектне документације планирана су средства у буџету општине Оџаци, која је за ове намене, дана 28. децембра 2007. године, Предузећу, за ове намене дозначила износ од 2.360 хиљада динара. Предузеће је средства уплатило пројектанту „АЕ Пројект центар“ д.о.о., Сомбор, који је испоставио авансни рачун (фактуру) бр. 042/07 од 26. децембра 2007. године. Уплаћени износ садржи порез на додату вредност која по авансном рачуну износи 360 хиљада динара.

Пројектант „АЕ Пројект центар“ д.о.о., Сомбор је израдио пројекат у септембру 2008. године, а предрачунска вредност радова „санације постојеће водовodne дистрибутивне мреже“, по пројекту износи 243.508 хиљада динара. Општинска управа општине Оџаци, Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне, имовинско-правне послове и заштиту животне средине је дана 22. августа 2013. године издала Решење о одобрењу извођења радова. По овом пројекту радови нису започети, а Решење о одобрењу извођења радова, које је издато од стране општине Оџаци, за овај пројекат, престаје да важи ако се у року од пет година, од дана правоснажности Решења не изда употребна дозвола.

#### **Налаз**

Издатак за израду пројектне документације за Предузеће не представља нематеријалну имовину, како је то приказано у пословним књигама и билансу стања на дан 31. децембра 2016. године, већ, у смислу МСФИ за МСП Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, овај издатак чине некретнине, постројења и опрему у припреми.

#### **Ризик**

Правилно евидентирање издатака за прибављање некретнина, постројења и опреме, даје могућност тачнијег приказивања резултата пословања и финансијског положаја Предузећа, и умањује ризик од погрешних закључака, корисника финансијских извештаја.

#### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да признавање издатака за израду пројектне документације врши према захтевима МСФИ за МСП Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, а књижење изврши у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане у билансу стања на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Земљиште	10.280	10.280
Грађевински објекти	177.229	186.021
Постројења и опрема	106.617	109.175
Инвестиционе некретнине	3.379	3.532
Остале некретнине, постројења и опрема	267	390
Некретнине, постројења и опрема у припреми	112.194	111.334
Дати аванси за некретнине, постројења и опрему	-	11.247
<b>Укупно:</b>	<b>409.966</b>	<b>431.979</b>

#### *Попис некретнина, постројења и опреме*

Надзорни одбор је дана 29. новембра 2016. године донео Одлуку за редован и потпун попис средстава и извора средстава са стањем на дан 31. децембар 2016. године, као и одлуку о образовању три комисије за попис. На основу одлуке о вршењу пописа, директор је донео упутство за рад комисије за попис дана 15. децембра 2016. године под бројем 1516/16.

Пописна комисије је сачинила Елаборат о попису залиха материјала, недовршене производње, готових производа и роба и ситног инвентара са стањем на дан 31. децембар 2016. године, Елаборат о попису нематеријалних улагања непокретности и опреме на дан 31. децембар 2016. године и Елаборат о попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2016. године који су усвојени Одлуком Надзорног одбора број 59-НО/17 од 21. јануара 2017. године.

#### **Налаз**

Увидом у Попис инвентарног стања основних средстава, утврђено је да пописна комисија није извршила попис земљишта, инвестиционих некретнина и некретнина у припреми, иако је у Елаборату о попису нематеријалних улагања непокретности и опреме на дан 31. децембар 2016. године констатовала књиговодствену вредност земљишта и инвестиционих некретнина и некретнина у припреми, који се налазе у књигама Предузећа.

У пописним листама некретнина у припреми нема података о локацијама извршених радова, опис извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредност, садашње стање незавршених објеката и други подаци који ближе одређују стварно стање некретнина, постројења и опреме у припреми, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>27</sup> и члану 16. Закона о рачуноводству.

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

**Промене на некретнинама, постројењу и опреми**

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевин. објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројење и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>								
Стање 1. јануара 2016 године	10.280	376.612	149.682	6.631	1.261	111.334	11.247	667.047
Нове набавке и обрачун аванса	-	-	10.586	-	-	860	-	11.446
Расходовање и обрачун аванса	-	-	-	-	-	-	(11.247)	(11.247)
<b>Стање 31. децембра 2016. год.</b>	<b>10.280</b>	<b>376.612</b>	<b>160.268</b>	<b>6.631</b>	<b>1.261</b>	<b>112.194</b>	<b>-</b>	<b>667.246</b>
<b>Исправка вредности</b>								
Стање 1. јануара 2016 године	-	190.591	40.507	3.099	871	--	--	235.068
Амортизација за 2016. годину	-	8.792	13.144	153	123	-	-	22.212
Расходовање (отпис)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Стање 31. децембра 2016. год.</b>	<b>-</b>	<b>199.383</b>	<b>53.651</b>	<b>3.252</b>	<b>994</b>			<b>257.280</b>
<b>Садашња вредност</b>								
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>10.280</b>	<b>177.229</b>	<b>106.617</b>	<b>3.379</b>	<b>267</b>	<b>112.194</b>	<b>-</b>	<b>409.966</b>
<b>31. децембра 2015. године</b>	<b>10.280</b>	<b>186.021</b>	<b>109.175</b>	<b>3.532</b>	<b>390</b>	<b>111.334</b>	<b>11.247</b>	<b>431.979</b>

### 6.1.2.1. Земљиште

У пословним књигама Предузећа исказана је вредност земљишта у износу од 10.280 хиљада динар, а чине га пољопривредно земљиште у вредности од 745 хиљада динара и грађевинско земљиште у износу од 9.535 хиљада динара.

Набавка пољопривредног земљиште је извршена по уговору о продаји непокретности у друштвеној својини од 27. јануара 2006. године закљученом са ИТЕС „Лола Рибар“ а.д., Оџаци. Предмет Уговора је парцела број 6568/2 к.о. Оџаци – њива код Брдашца, површине 1ha 93a и 23m<sup>2</sup> уписане у РЗ број 65.

#### Налаз

Комисија РГЗ-а за излагање на јавни увид података премера и катастарског класирања земљишта и утврђивања права на непокретностима за К.О. Оџаци, 4. августа 2009. године је донела Закључак којим се као носилац права коришћења земљишта у државној својини уводи ЈКП „Услуга“ Оџаци, за парцелу која је набављена по уговору о продаји непокретности у друштвеној својини закључен са ИТЕС „Лола Рибар“ а.д., Оџаци. Увидом у евиденцију катастра непокретности за предметну парцелу утврђено је да предметни закључак није спроведен у катастарским књигама, односно да није дошло до промене носиоца права својине, због чега се ово земљиште и даље води као друштвена својина предузећа ИТЕС „Лола Рибар“ ад, Оџаци.

#### Ризик

Прибављање непокретности извршено је по уговору о продаји, који омогућава Предузећу право коришћења земљишта, које је потребно евидентирати у катастарским евиденцијама, да би се умањио ризик од евентуалних негативних последица у располагању овим земљиштем.

#### Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да, у катастру непокретности, покрене поступак за промену статуса набављеног земљишта сагласно Закључку К.О. Оџаци од 4. августа 2009. године.

### 6.1.2.2. Грађевински објекти

Вредност грађевинских објеката на дан 31. децембар 2016. године у износу од 177.229 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године
Објекти за снабдевање водом	103.140
Објекти за одвођење отпадних вода	38.107
Управна зграда са пратећим објектима	6.067
Објекти путне привреде - локални пут, семафори и јавна расвета	21.422
Објекти на гробљима - капела и стазе	4.507
Објекти на градској пијаци	2.582
Депонија смећа	1.404
<b>Укупно:</b>	<b>177.229</b>

Предузеће је у пословним књигама евидентирало објекте водовода и канализације у укупној вредности од 141.247 хиљада динара који чине: фабрика воде у износу од 95.910 хиљада динара, бунари у износу од 5.440 хиљада динара, подземни резервоари и црпне станице у износу од 998 хиљада динара, водоводне мреже у износу од 792 хиљада динара и канализационе мреже у износу од 38.107 хиљада динара.

## **Налаз**

Увидом у евиденцију катастра непокретности, утврђено је да се Предузеће води као носилац права коришћења на земљишту на којем се налази фабрика воде као и на непокретностима које се користе као пословни објекти (управна зграда, радионице и пратећи објекти) док се остале непокретности евидентиране у пословним књигама Предузећа (депонија смећа, гробље, пијаца) у евиденцији катастра непокретности, воде као јавна својина општине Оџаци.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта ЈКП „Услуга“ Оџаци са Законом о јавним предузећима<sup>28</sup> у члану 17. дефинисано је да имовину јавног предузећа чини право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства и хартије од вредности и друга имовинска права, која су пренета у својину јавног предузећа, у складу са законом, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини.

Чланом 21. став 1. Закона о јавној својини, прописано је да јавно предузеће, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, а које обавља делатност од општег интереса користи непокретности које му нису уложене у капитал, на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Имајући у виду да је Предузеће наставило да користи предметне непокретности ради обављања својих делатности и након уписа општине Оџаци као носиоца права јавне својине, потребно је да се у договору са оснивачем уреди међусобни односи око даљег коришћења истих.

## **Ризик**

Јасно дефинисање међусобних односа између оснивача и Предузећа омогућује руководству Предузећа лакше управљање, рационалније коришћење ресурса и смањује ризик од неадекватног и нетачног приказивања резултата пословања и финансијског положаја Предузећа.

## **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да у договору са оснивачем уреди међусобни односе око коришћења објеката које користи Предузеће, а у евиденцији катастра непокретности, се воде као јавна својина Општине.

### *Објекти путне привреде*

Одлуком о поверавању послова: одржавање стамбених зграда, станова и путне привреде јавном комуналном предузећу „Услуга“ Оџаци<sup>29</sup> из 1993. године, Предузећу су поверени и послови у области путне привреде који су обухватили одржавање

<sup>28</sup> „Сл. лист Општине Оџаци“, број 9/2016

<sup>29</sup> „Сл. лист Општине Оџаци“, број 5/1993

локалних и некатегорисаних путева, организацију вршења техничке и финансијске контроле, извршавања годишњих програма, радова на одржавању, заштити и развоју путева, обављање послова инвеститора у области путне привреде, вођење евиденције о јавним путевима као и техничке и катастарске податке путева и сл. На основу наведене одлуке, Предузеће је, у својим пословним књигама, извршило евидентирање локалних путева, моста на локалном путу, бицикличке стазе, сигнализацију и јавну расвету у износу од 21.422 хиљада динара. Део улагања у путну привреду, у износу од 4.611 хиљада динара, исказан је у оквиру рачуна некретнина, постројења и опреме у припреми (Напмена 6.1.2.6.).

Послови изградње и одржавање објеката путне привреде су финансирани из субвенција локалне самоуправе, као капиталне субвенције, а у пословним књигама Предузећа евидентирани у оквиру пасивних временских разграничења на рачунима одложених прихода и примљених донација.

### **Налаз**

Одлука о поверавању послова из 1993. године је престала да важи доношењем нове Одлуке о општинским путевима и улицама<sup>30</sup> из 2014. године, којом је, делатност управљања општинским путевима на територији општине, пренета са ЈКП „Услуга“ Оџаци на Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“ Оџаци.

Законом о јавној својини у члану 10., прописано је да се општински путеви и улице као и некатегорисани путеви, који нису део државних путева I и II реда, налазе у својини јединице локалне самоуправе на чијој се територији налазе. Сходно наведеној законској одредби и ступањем на снагу Одлуке о општинским путевима и улицама, престао је да постоји правни основ за евидентирањем локалних путева и пратеће сигнализације у пословним књигама Предузећа.

Због наведеног у пословним књигама Предузећа и у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године више су исказани Некретнине постројења и опрема у износу од 26.038 хиљада динара и одложени приходи и примљене донације, односно пасивна временска разграничења за исти износ.

### **Ризик**

Имајући у виду Закон о јавној својини и донету Одлуку о општинским путевима и улицама из 2014. Године, Предузеће би уз сагласност Оснивача, требало да из својих пословних књига искњижи објекте путне привреде, како би се смањили ризици од погрешних закључака корисника финансијских извештаја, у погледу финансијског положаја Предузећа.

### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да, уз сагласност Оснивача из својих пословних књига искњижи објекте путне привреде, а на основу Одлуке о општинским путевима и улицама из 2014. године, преда на управљање Јавном предузећу „Дирекција за изградњу“ Оџаци.

---

<sup>30</sup> „Сл. лист општине Оџаци“, број 21/2014



### Водоводни и канализациони прикључци

Предузеће је у периоду од 2012. године до краја 2016. године извршило изградњу 16 водоводних и 54 канализациона прикључка за физичка и правна лица, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Година изградње	Број водоводних прикључака			Број канализационих прикључака		
	Физичка лица	Правна лица	Укупно	Физичка лица	Правна лица	Укупно
2012. година	4	1	5	14	8	22
2013. година	3	-	3	8	-	8
2014. година	3	1	4	11	-	11
2015. година	2	-	2	7	-	7
2016. година	1	1	2	6	-	6
<b>Укупно</b>	<b>13</b>	<b>3</b>	<b>16</b>	<b>46</b>	<b>8</b>	<b>54</b>

Законом о комуналним делатностима у члану 3. је предвиђено да снабдевање водом за пиће као комунална делатност обухвата захватање, пречишћавање, прераду и испоруку воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, обухватајући и мерни инструмент. Чланом 31. став 3. Одлуке о комуналним делатностима<sup>31</sup>, водоводни прикључак је дефинисан као цевни спој од уличне водоводне мреже, са вентилом-затварачем, непосредно испред водомера. Под јавном канализацијом се у смислу члана 78. Одлуке сматрају: прикључни водови на јавну канализацију, секундарни водови канализационе мреже, колектори, силазна окна, црпне станице на јавној канализацији, централни уређај за пречишћавање отпадних вода, отворени и затворени канали за одвођење атмосферских вода и њихови реципијенти.

### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није у 2016. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, што није у складу са чланом 45. Одлуке о комуналним делатностима којим је предвиђено да изграђени прикључак на водоводну мрежу Предузеће, одмах након изградње и испостављања коначног обрачуна инвеститору, као део јавног водовода без посебне сагласности инвеститора, уводи у своје пословне књиге као имовину Предузећа.

Такође, Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало ни водомере, односно мерне инструменте, који према члану 3. став 1. тачка 1. Закона о комуналним делатностима представљају саставни део водоводне мреже. Чланом 31. Закона је предвиђено да главни мерни инструмент за мерење потрошње воде уграђен на месту прикључења инсталација корисника на комуналну инфраструктуру представља саставни део комуналне инфраструктуре.

Овде указујемо на разлику између законске одредбе и одредбе Одлуке о комуналним делатностима за општину Оџаци, којом је предвиђено да уређаји за мерење испоручене количине воде на прикључку, односно водомери чине инсталацију која припада кориснику. Обзиром на неусаглашеност законске и општинске одредбе, у том

<sup>31</sup> „Сл. лист општине Оџаци“ 16/2012, 9/2014, 23/2014, 10/2015, 2/2016 и 8/2016

делу, Предузеће би трбало да поступи по законском решењу и да евидентира све водомере у својим пословним књигама као саставни део водоводне мреже.

Приликом уградње водомера, односно израде водоводног канализационог прикључка Предузеће, за уградњу потребног материјала, у својим пословним књигама исказује трошкове материјала, а уграђени прикључак фактуришу новим корисницима и приказују као приход од продаје услуга прикључка.

С обзиром на обавезу Предузећа да у својим пословним књигама прикаже вредност новоизграђених прикључака, као и чињеница да се прикључци користе више година, израђени прикључак би требало да се евидентира као повећање некретнина постројења и опреме, а за утрошени материјал и радове на прикључку, исказе приходе од сопствених учинака.

Неевидентирајући водомере, водоводне и канализационе прикључке, Предузеће није поступило у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 *Некретнине постројења и опрема*. У финансијским извештајима за 2016. годину, за вредност неевидентираних водомера, водоводних и канализационих прикључака, мање је исказана вредност некретнина, постројења и опреме и добит ранијих година за вредност израђених прикључака у ранијем периоду, односно мање су исказани приходи од сопствених учинака за израђене прикључке у 2016. години.

Због начина књижења и примене различитих ценовника у изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће квантификовати утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

### **Ризик**

Неевидентирањем водомера, водоводних и канализационих прикључака у пословним књигама, у складу са донетим правилима и критеријумима финансијски извештаји Предузећа не приказују реално резултате пословања и финансијски положај Предузећа, што повећава ризик од погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да утврди вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака као и уграђених водомера, и да у складу са МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, изврши књижења у својим пословним књигама.

#### *Евиденција о непокретностима*

Предузеће у својим пословним књигама има евиденцију непокретности које се у катастарским књигама воде као непокретности у државној својини, као и непокретности на којима је општина Оџаци уписала право јавне својине.

### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да за предметне непокретности, Предузеће није у 2016. години и ранијим годинама, у складу са чланом 64. Закона о јавној својини

водило евиденцију нити је Републичкој дирекцији за имовину, односно надлежном органу јединице локалне самоуправе, у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>32</sup> и чланом 7. и 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>33</sup> достављало наведене податке.

## Ризик

Вођење евиденције и достављање података о непокретностима и других средстава у државној својини је обавеза Предузећа. Испуњењем ове обавезе смањује се ризик од евентуалних последица непоступања по Закона о јавној својини, односно Уредби о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини. Евиденција о непокретностима којим управља Предузеће, локалној самоуправи омогућава увид у опремљеност јавно комуналног предузећа и даје могућност бољег планирања буџета ради ефикаснијег пружања комуналних услуга становништву и другим корисницима услуга на својој територији.

## Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да сагласно Уредби о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини надлежном органу достави податке о стању и кретању непокретности које користи у свом пословању.

### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани су на дан 31. децембар 2016. године у пословним књигама Предузећа у износу од 106.617 хиљада динара.

Повећање вредности на рачуну некретнина, постројења и опреме у износу од 10.586 хиљаде динара се односи на нове набавке у току 2016. године, које чине.

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност
Сервер са мрежом	328
Камера за видео надзор	133
Контејнер 5м3 затворени, два комада	128
Контејнер 5м3 отворени, четири комада	216
Контејнер 1,1 м3 Оџаци	25
Возиво марке „Citroen C5”	694
Теретно возило за превоз смећа Iveco tip Eurotech	4.029
Израда полустраница и арњева за тип 28364	65
Теретно возило подизач контејнера	4.968
<b>Укупно:</b>	<b>10.586</b>

Правилником о рачуноводственим политикама од 27. јануара 2015. године утврђено је да су некретнине, постројења и опрема материјалне ставке које се користе у производњи, за испоруку робе, за пружање услуга, за изнајмљивање или за административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног

<sup>32</sup> „Сл. гласник РС“, број 27/96

<sup>33</sup> „Сл. гласник РС“, број 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017

обрачунског периода. Некретнине, постројења и опреме признају се као средство ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са њима приливати у предузеће и ако њихова набавна вредност (цена коштања) може поуздано да се измери.

У поступку ревизије, увидом у аналитичку евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће има у употреби основних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 55.939 хиљада динара.

Имајући у виду измене рачуноводствених стандарда МСФИ за МСП, које се односе на примену метода ревалоризације, као опција накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме, а у примени је од 1. јануара 2017. године, било би потребно да Предузеће интерним актом предвиди могућност, накнадног вредновања, с обзиром да има значајна основна средства која су у потпуности амортизована, а налазе се у употреби.

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

Инвестиционе некретнине исказане су у износу од 3.379 хиљада динара, а односе се на два пословна и један стамбени простор које Предузеће издаје у закуп и то:

- пословног простор у Каравукову ул. Прохора Пчињског 86 у површини од 80,51 м<sup>2</sup> издат по уговору од 10. децембра 2013. године,
- пословног простор у Оџацима на адреси Кнез Михајлова „Ц“/1 у површини од 113 м<sup>2</sup> по уговору од 1. октобра 2008. године,
- стамбеног простора у Оџацима на адреси Омладинских бригада бб у површини од 56,23 м<sup>2</sup>, запосленом лицу по уговору о закупу стана од 1. октобра 2008. године.

#### **Налаз**

Увидом у евиденцију катастра непокретности, утврђено је да се пословни простор у Каравукову који је предмет издавања у закуп води као јавна својина општине Оџаци, а предузеће има право коришћења.

Уговором о закупу је констатовано да је непокретност дата у закуп за износ од 11.270 динара, путем непосредне погодбе у смислу члана 34. став 2. Закона о јавној својини, али без прецизирања основа из члана 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>34</sup>. Наиме, нису наведени разлози због чега је уговор закључен непосредном погодбом, а не на основу поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда.

Пословни простор у Оџацима од 113 м<sup>2</sup> приказан у билансу стања, се не води у катастарским књигама, нити Предузеће поседује документацију на основу које би се могао потврдити власнички статус објекта, а по објашњењу одговорних лица, од

<sup>34</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/2012

изградње објекта Предузеће управља овим пословним простором. У поступку ревизије нису нам пружени докази који потврђују какво право (својине, управљања, коришћења) Предузеће има над овим пословним простором.

### **Ризик**

Предузеће нема јасно дефинисано право над наведеним пословним простором, због чега постоји ризик од негативних последица због закључења уговора о издавању пословног простора, којем није решен правни статус.

### **Препорука број 10:**

Препоручује се Предузећу да уз сагласност Оснивача предузме мере за утврђивања власничког статуса пословног простора у Оџацима.

#### ***6.1.2.5. Остале некретнине, постројења и опрема***

Остале некретнине, постројења и опрема које су исказане у износу од 267 хиљада динара чине алат и инвентар са калкулативним отписом.

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

На дан извештајног периода, 31. децембар 2016. године Предузеће је исказало на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми износ од 112.194 хиљада динара, који се односи на инвестициона улагања која обухватају:

- улагања у изградњу еко чесми и побољшање квалитета воде у износу од 16.355 хиљада динара,
- улагања у изградњу пијаце у насељу Каравуково у износу од 2.720 хиљада динара,
- улагања у изградњу канализационе мреже и њено одржавање у износу од 88.350 хиљада динара,
- улагања у изградњу и одржавање путева и тротоара у износу од 4.611 хиљада динара,
- улагања у изградњу азила за псе у износу од 158 хиљада динара.

Повећање од 860 хиљада динара у 2016. години се односи на изградњу тротоара у износу од 524 хиљаде динара, и улагања у еко чесме у износу од 336 хиљада динара.

### **Налаз**

Увидом у књиговодствену документацију и по изјави одговорних у Предузећу, један део канализационе мреже је стављен у функцију. У прилог, наведеној тврдњи је и чињеница да у деловима града у којем су изведени радови на канализационој мрежи, становништву се фактуришу услуге одвођења канализационог отпада. Делови канализационе мреже од којих Предузеће остварује приходе у пословним књигама се воде као незавршени објекти.

Укупна улагања у изградњу канализационе мреже износе 88.350 хиљада динара, а колико је од тога завршено, у поступку ревизије нисмо могли утврдити јер Предузеће нема успостављену евиденцију о степену завршености улагања у наведене непокретности. У поступку ревизије нисмо могли квантификовати ефекте које ова неправилност има на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

## **Ризик**

Остваривање прихода у Предузећу узрокују расходе који се морају сучелити са приходима. У описаном случају Предузеће остварује приходе, а нема расходе по основу коришћења канализационе мреже, у виду амортизације, јер није утврђена вредност завршеног објекта и књиговодствено пренета у употребу. Због наведеног резултат пословања Предузећа није реалан што повећава ризик погрешног закључка корисника финансијских извештаја о резултатима пословања Предузећа.

## **Препорука број 11:**

Препоручује се Предузећу да, утврди вредност завршених објеката канализационе мреже и у пословним књигама изврши пренос, односно прекњижавање са објеката у припреми у завршене објекте.

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

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2016. године у износу од 241 хиљада динара чини износ наплаћених рата за продати стан запосленом са роком отплате од 40 година.

#### **Налаз:**

Увидом у књиговодствену документацију и налоге за књижења је константовано да Предузеће продају стана и наплату рата за стан, у својим пословним књигама неправилно евидентира (књижи).

Наиме, наплата рате врши се обуставом дела зараде запосленом (купцу стана), а књижење, у пословним књигама Предузећа, се спроводи у два става на следећи начин: (1) задужењем рачуна Остали дугорочни финансијски пласмани, уз истовремено одобрење рачуна Остале краткорочне финансијске обавезе, (2) задужењем рачуна Остале обавезе уз одобрење рачуна Остала дугорочна потраживања.

На рачуну дугорочни финансијски пласмани Предузеће би требало да евидентира вредност која је утврђена по Уговору о откупу стана, јер за Предузеће ова вредност представља дугорочни финансијски пласман. Према закљученом Уговору о откупу стана, који је закључен 28. јануара 2002. године, утврђена је вредност стана у износу од 281 хиљада динара, која се отплаћује 40 година, односно у 480 месечних рата. Месечна отплатна рата се усклађује шестомесечно са растом цена на мало према подацима које објављује Републички завод за статистику.

Последње усклађивање дугорочног пласмана, са растом цена на мало, вршено је на дан 31. децембар 2014 године.

Износ дугорочних финансијских пласмана у пословним књигама Предузећа је, неправилно евидентиран на рачуну Остала дугорочна потраживања, а која на дан 31. децембар 2016. године по овом основу износе 520 хиљада динара (Напомена 6.1.4.).

Евидентирање, односно књижење у пословним књигама Предузећа продаје стана и наплате рата за стан, како је напред описано, није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>35</sup>.

---

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/14

## Ризик

Правилно књижење пословних догађаја омогућује да подаци у Финансијским извештајима дају објективан приказ финансијског положаја и резултате пословања Предузећа, што смањује ризик од погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

### Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да, у складу са уговором, утврди вредност дугорочних финансијских пласмана и сагласно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у својим пословним књигама, спроведе књижења. Такође, Предузећу се препоручује да, према захтевима МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, обелодани исправке грешака у наредним финансијским извештајима.

#### 6.1.4. Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Спорна и сумњива потраживања:		
- „Техномаг-терм“ д.о.о., Нови Сад	2.815	-
- ПТП „Мимасоммерсе“ Оџаци	410	-
Остала дугорочна потраживања	520	537
<b>Укупно:</b>	<b>3.745</b>	<b>537</b>

##### 6.1.4.2. Спорна и сумњива потраживања

„Техномаг-терм“ д.о.о., Нови Сад

Предузеће је са „Техномаг-терм“ д.о.о., Нови Сад, дана 19. октобра 2007. године закључило уговор ради адаптације (санације) стања у Оџачком водоводу за решавање проблема „немета“, тврдоће воде и осталих техничких проблема. Укупна цена за опрему и радове, по уговору износила је 45.902 хиљада динара са урачунатим порезом на додату вредност. Уговором је предвиђено авансно плаћање у висини од 25% уговорене вредности, одмах по потписивању уговора. Аванс, по закљученом уговору, у износу од 11.476 хиљада динара је уместо Предузећа, на основу Уговора о асигнацији од 31. октобра 2007. године, платио Фонд за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине.

За део извршених радова „Техномаг-терм“ д.о.о., Нови Сад, је испоставио две привремене ситуације и то: прва привремена ситуација од 1. марта 2008. године, која је у Предузећу заведена под бројем 1074/08 дана 19. децембра 2008. године и друга привремена ситуација од 3. марта 2008. година, која је у Предузећу заведена под бројем 1075/08, такође, дана 19. децембра 2008. године. Укупна вредност изведених радова по овим ситуацијама износи 5.361 хиљада динара са порезом на додату вредност.

„Техномаг-терм“ д.о.о., Нови Сад, по уговору није извршио радове због чега је у Привредном суду у Сомбору покренут спор, који је дана 1. октобра 2010. године донео првостепену пресуду. Према пресуди и приказаној документацији Предузеће је утврдило вредност извршених радова са свим трошковима који су признати у корист аванса уплаћеног од стране Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине

Војводине. Остатак неискоришћеног аванса у износу од 2.815 хиљада динара Предузеће, на дан 31. децембра 2016. године, потражује од „Техномаг-терм“ д.о.о., Нови Сад.

„Техномаг-терм“ д.о.о., Нови Сад, је на првостепену пресуду уложио жалбу Привредном апелационом суду у Београду. До момента ревизије овај спор још није окончан.

#### *ПТП „Mimacommerce“ Оџаци*

Потраживања од купца ПТП „Mimacommerce“ Оџаци у износу од 410 хиљада динара се односи на ненаплаћена потраживања из ранијег периода (1993. године) за закуп пословног простора. Потраживања су утужена и по истим је Основни суд у Сомбору дана 20. септембра 2011. године донео пресуду о принудној наплати. Радња ПТП „Mimacommerce“ Оџаци је угашена, а наплата потраживања ће се покушати, по објашњењу одговорних у Предузећу, од физичког лица, односно власника радње.

#### **6.1.4.2. Остала дугорочна потраживања**

Остала дугорочна потраживања на дан 31. децембар 2016. године у износу од 520 хиљада динара чини износ дугорочних финансијских пласмана, који је неправилно евидентиран на рачуну Остала дугорочна потраживања (Напомена 6.1.3.).

#### **6.1.5. Залихе**

Залихе се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Материјал, резервни делови, алат и инвентар, роба	1.136	1.457
Роба у промету на мало	210	249
Плаћени аванси за залихе и услуге	380	321
<b>Укупно:</b>	<b>1.726</b>	<b>2.027</b>

Попис залиха извршен је на дан 31. децембар 2016. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Надзорни одбор предузећа Одлуком број: 45-НО/16 од 29. јануара 2017. године.

#### **6.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар и роба**

На дан 31. децембар 2016. године залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе износе 1.136 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године
Материјал	868
Резервни делови	2
Алат и ситан инвентар	1.348
Исправка вредности залиха алата и инвентара	(1.292)
Роба у промету на мало	302
Укалкулисани порез на додату вредност	(50)
Укалкулисана разлика у цени	(42)
<b>Укупно:</b>	<b>1.136</b>



Залихе материјала исказане у износу од 868 хиљада динара односе се на: материјал за водовод и канализацију у износу 575 хиљада динара, со за путеве у износу 198 хиљада динара, гориво и мазиво за радне машине у износу 74 хиљаде динара и остали материјал у износу 21 хиљада динара.

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара се зазимају у магацин, који је смештен у оквиру управе, односно, рачуноводственог одељења Предузећа. Приликом набавке залиха, магационер (рачунополагач), у апликативни софтвер у материјално књиговодство евидентира по количини улаз залиха, а пријемни докуменат (отпремница, рачун отпремница) доставља се у финансијско рачуноводство на даље књижење документа.

Пријем материјала врши се на основу отпремнице од добављача при чему магационер сачињава налог магацину да прими и евидентира материјал у материјалном књиговодству. Подаци из апликације материјалног књиговодства преузимају се у апликацију финансијског рачуноводства где материјални књиговођа врши контролу и уноси појединачне цене залиха материјала.

### **Налаз**

Предузеће нема писане процедуре о магацинском пословању, а Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није дефинисан начин пријема и издавања залиха. У поступку ревизије нам није документовано на који начин Предузеће врши контролу управљања залихама, имајући у виду да магационер, приликом издавања залиха из магацина, својим потписом потврђује да је издао залихе, а нема потписа лица које је примило залихе. Такође, ревизијом је констатовано да се у писаној форми не издају радни налози, који омогућују ефикаснију контролу утрошка материјала по извршеним задацима.

### **Ризик**

Недостатак писаних процедура, које дефинишу начин набавке и утрошка залиха, повећава се ризик од губитка и неовлашћеног, односно незаконитог коришћења залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара.

### **Препорука број 13:**

Препоручује се Предузећу да писаним процедурама уреди начин пријема и издавања залиха материјала резервних делова, алата и инвентара, које омогућавају ефикасну контролу располагања истим.

### **Алат и ситан инвентар**

Алат и ситан инвентар исказан је у износу 1.348 хиљада динара, а односи се на алат и ситан инвентар који се налази у употреби у износу 1.292 хиљада динара и залихе ХТЗ опреме у износу 56 хиљада динара. У Предузећу се воде лична задужења запослених за алат и ситан инвентар.

### **Роба у промету на мало**

Роба у промету на мало исказана је у износу 210 хиљаде динара, а односи се на робу у продавници погребне опреме.

### Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу 380 хиљада динара, а односе се на плаћене авансе за: сушени угаљ од добављача „Lepenka Line“ доо, Каравуково, у износу 144 хиљаде динара, услуге екстерне ревизије у износу 110 хиљада динара, Блок Ц у износу 88 хиљада динара и остали дати аванси за залихе у износу 38 хиљада динара (Напомена 6.1.14.1.). У највећем делу плаћени аванси за залихе су оправдани у 2017. години.

#### 6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан биланса исказана су потраживања од купаца у земљи и то:

-у хиљадама динара-		
Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Купци у земљи:		
- физчка лица	99.907	89.247
- правна лица и радње	7.654	6.372
Остале услуге правним и физичким лицима	8.020	9.397
	<b>115.581</b>	<b>105.016</b>
Исправка вредности потраживања	(66.817)	(67.796)
<b>Укупно:</b>	<b>48.764</b>	<b>37.220</b>

Потраживања по основу продаје купцима у земљи у највећем делу се односе на потраживања за испоручену воду за пиће и извршене комуналне услуге као што су извоз смећа, одвођење отпадних вода, дератизација, димничарске услуге, погребне услуге и издавање канти за смеће.

Укупна потраживања од купаца у земљи садрже и камату, за неблаговремену наплату истих, у износу од 17.625 хиљада динара, коју је до 2015. године обрачунавало Предузеће. Приликом закључења уговора о репрограму дуга, на који пристану поједини купци, обрачуната камата се у целости отписује на терет расхода.

Услуге дератизација и димничарске услуге, која су, такође, укључена у укупна потраживања се у моменту фактурисања евидентирају у корист осталих краткорочних финансијских обавеза. Средства која се прикупљају за ове намене за Предузећа не представљају приходе ни расходе, већ их Предузеће прикупља како би их употребило за ове намене, кад се зато укаже потреба.

У Напоменама уз финансијске извештаје је наведено да Предузеће на дан 31. децембар 2016. године извршило усаглашавање потраживања са купцима у земљи и да су неусаглашена потраживања у укупном износу од 909 хиљада динара.

### 6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
<b>Друга потраживања</b>		
- Потраживања од запослених	327	195
- Потраживање из буџета општине Оџаци	2.613	2.319
- Потраживања за позајмљена средства	4.057	4.057
- Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	20	38
- Остала краткорочна потраживања	279	279
	<b>7.296</b>	<b>6.888</b>
<b>Исправка вредности других потраживања</b>		
- Потраживање од буџета општине Оџаци	(2.613)	(2.319)
- Потраживања за позајмљена средства	(4.057)	(4.057)
- Остала краткорочна потраживања	(279)	(99)
	<b>(6.949)</b>	<b>(6.475)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>347</b>	<b>413</b>

#### 6.1.7.1. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених у износу од 327 хиљада динара се односе на потраживања по основу позајмица за зимницу у износу од 307 хиљада динара и потраживања за прекорачења трошкова мобилног телефона у износу од 20 хиљада динара.

#### 6.1.7.2. Потраживање из буџета општине Оџаци

Потраживање из буџета општине Оџаци у износу од 2.613 хиљада динара је исказано по захтевима Предузећа према буџету општине Оџаци за рефундацију трошкова, коју општина није извршила.

У наставку се даје табеларни преглед по захтевима Предузећа за рефундацију трошкова упућен општини Оџаци:

-у хиљадама динара-

Број/година	Предмет захтева	Износ
73/2012	Замена оштећења саобраћајне сигнализације	639
215/2013	Отпремнине	93
875/2013	Путна привреда-одржавање	419
212/2014	Ревитализација бунара	1.168
660/2016	Уређење дечијег игралишта у МЗ Каравуково	294
<b>Укупно:</b>		<b>2.613</b>

Подношењем захтева Предузеће је у својим пословним књигама исказало приходе од субвенција. Процена руководства је да ће Предузеће имати проблема у наплати, јер општина више не планира ова средства у свом буџету, због чега је извршена исправка целокупне вредност ових потраживања.

#### 6.1.7.3. Потраживања за позајмљена средства

Потраживања за позајмљена средства у износу од 4.057 хиљада динара се односе на средства која су дата двема стамбеним јединицама у Оџацима, за набавку горива (мазут) за грејне сезоне 2012., 2013. и 2014. године, а која још нису у целости враћена.

Предузеће је у ту сврху отворило посебне наменске рачуне код пословне банке, на које је са свог редовног (пословног) рачуна преносило средства у виду тзв. „позајмица“ скупштини станара ових стамбених јединица. У своје име, из својих средстава, за рачун стамбених јединица, Предузеће је вршило набавку мазута, које је плаћало средствима са наменског рачуна. Станари су требали та средства да враћају на наменски рачун, путем уплата месечних рачуна Предузећу, што они нису у потпуности чинили.

У следећој табели је дат преглед ненаплаћених потраживања за позајмљена средства по стамбеним јединицама и грејним сезонама, која станари још нису уплатили:

-у хиљадама динара-

Година	Стамбена јединица „блок 20“			Стамбена јединица „блок Ц“			Износ који није враћен
	дато	враћено	стање	дато	враћено	стање	
1	2	3	4	5	6	7	(4+7)
2012.	560	60	500	290	-	290	790
2013.	2.838	-	3.338	119	290	119	3.457
2014.	121	180	3.279	703	-	822	4.101
2015.	-	44	3.235	-	-	822	4.057
<b>31.12.2016.</b>	-	-	<b>3.235</b>	-	-	<b>822</b>	<b>4.057</b>

У поступку ревизије није нам презентовано по основу којег документа (уговора, одлуке) су дате ове позајмице. Према образложењу одговорних лица у Предузећу, позајмице су дате на основу усменог захтева тадашњег руководства општине Оџаци како би се обезбедило континуирано снабдевање грејањем Блока 20 и Блока Ц

По процени руководства, постоји велика неизвесност поврата ових позајмица, због чега је извршена исправка односно, обезвређење потраживања у целокупном износу.

Издвојена новчана средстава за набавку мазута, у пословним књигама Предузећа је евидентирано као потраживање за дате позајмице у оквиру осталих краткорочних потраживања и на осталим краткорочним финансијским обавезама (Напомена 6.1.7 и Напомена 6.1.14.1.).

#### **6.1.7.4. Остала краткорочна потраживања**

Остала краткорочна потраживања у износу од 279 хиљада динара чине потраживања из ранијег периода, а односе се на потраживања за ненаплаћене прикључке на канализациону мрежу у износу од 232 хиљада динара и потраживања од предузећа „Mitasommerce“ доо, Оџаци, у износу од 45 хиљада динара. Због неизвесности наплате извршена је исправка вредности ових потраживања у целости.

#### **6.1.8. Исправка вредности потраживања**

Према презентованој документацији Предузеће је извршило индиректан отпис, односно исправку вредности ненаплаћених потраживања у укупном износу од 73.766 хиљада динара и то потраживања од купаца у земљи у износу од 66.817 хиљада динара, потраживање из буџета општине Оџаци у износу од 2.613 хиљада динара, потраживања за позајмљена средства у износу од 4.057 хиљада динара и остала краткорочна потраживања у износу од 279 хиљада динара.

Промене на рачунима исправке вредности у току 2016. године приказане су у следећем прегледу:

-у хиљадама динара-

Опис	Потраживања по основу продаје	Друга потраживања	Укупно
Стање на почетку године	67.796	6.475	74.271
Укидање у корист прихода (Напомена 6.2.5.)	(67.796)	(6.475)	(74.271)
Исправка у на терет расхода (Напомена 6.2.6.)	66.817	6.949	73.766
<b>Стање на крају године</b>	<b>66.817</b>	<b>6.949</b>	<b>73.766</b>

Према усвојеном Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће би требало да процењује, на дан биланса стања реалност наплате сваког појединачног потраживања. У поменутом Правилнику се даље наведи да Предузеће врши индиректан отпис, односно исправку вредности на терет расхода периода за потраживања од купаца код којих је од рока наплате прошло најмање годину дана, ако је проценом потврђено да је вредност потраживања умањена. Такође, у Правилнику је наведено да, ако је од рока за наплату појединачног потраживања прошло и мање од годину дана, врши се исправка вредности, ако се проценом потврди да је дошло до умањења његове вредности и за то постоје валидни докази.

Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године извршило исправку вредности за сва потраживања која у појединачном износу су већа од 20 хиљада динара, без обзира на време, које је протекло од рока за њихову наплату.

#### **Налаз**

У поступку ревизије нису нам пружени докази да Предузеће, процену наплативости потраживања од купаца, ради на исправан начин, односно да исправку вредности потраживања врши у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који предвиђа да се, на дан биланса, процењује извесност наплате сваког појединачног потраживања. Према презентованој књиговодственој документацији, на дан 31. децембар 2016. године, Предузеће има износ од 103.290 хиљада динара ненаплаћених потраживања од купаца, којима је рок за њихову наплату протекло више од годину дана. Укупна потраживања од физичких лица, којима је рок за наплату старији од годину дана износе 95.618 хиљада динара, а исправка вредности ових потраживања извршена је у износу од 38.607 хиљада динара. С обзиром да се ради о комуналним услугама, извршене физичким лицима, за које потраживања застаревају након протекла рока од годину дана, упућује на закључак да је, наплативост дела неисправљених потраживања од физичких лица, такође, неизвесна.

Такође, потраживања садрже и камату обрачунату до 2015. године у укупном износу од 17.625 хиљада динара, која се у целисти отписује приликом закључења репрограма потраживања са купцима, који пристану на репрограм.

На основу напред наведеног, а с обзиром на чињеницу да Предузеће у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године има значајно исказана потраживања којима је рок наплате старији од годину дана, а руководство Предузећа се није бавило проценом извесности њихове наплате, нисмо у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте која ова потраживања имају на финансијске извештаје за 2016. годину.

## Ризик

С обзиром да су на дан биланса 31. децембар 2016. године исказана значајна потраживања, којима је рок наплате старији од годину дана, а имајући у виду принцип опрезности у процени наплативости потраживања, потребно је да руководство Предузећа изврши процену наплативости истих, ради реалности финансијских извештаја и смањења ризика погрешних закључака њихових корисника.

## Препорука број 14

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама процени наплативост потраживања од купаца и на основу процене, сагласно МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, изврши исправке у својим пословним књигама.

### 6.1.9. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 535 хиљада динара обухватају средства настала по основу разлике између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације и њихове пореске основице.

### 6.1.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовину и готовинске еквиваленте чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Текући и пословни рачуни- динарски	14.308	24.083
Издвојена новчана средства за инвестиције	12	12
<b>Укупно:</b>	<b>14.320</b>	<b>24.095</b>

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

Новчана средства на текућим рачунима Предузећа чине средства код следећих пословних банака:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године
„NLB“ банка а.д., Нови Сад	3.622
„ОТР банка“ а.д. Нови Сад	650
„АИК“ банка а.д. Ниш	14
„Војвођанска банка“ а.д., Нови Сад	3.331
„Поштанска штедионица“ а.д. Београд	6.687
Управа за трезор	4
<b>Укупно:</b>	<b>14.308</b>

Предузеће је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31. децембар 2016. године.

### 6.1.11. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31. децембар 2016. године исказан је у износу 1.418 хиљада динара (у 2015. години у износу 7.734 хиљада динара), а односи се на

претходно обрачунати порез на додату вредност по примљеним рачунима од стране добављача са правом на одбитак.

#### 6.1.12. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Унапред плаћени трошкови	644	523
Остала активна временска разграничења	190	213
<b>Укупно:</b>	<b>834</b>	<b>736</b>

##### 6.1.12.1. Унапред плаћени трошкови

Унапред плаћени трошкови, исказани у износу 644 хиљада динара, се односе на унапред обрачунате премије осигурања.

##### 6.1.12.2. Остала активна временска разграничења

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 141 хиљада динара, се односе на разграничени порез на додату вредност по општој стопи.

#### 6.1.13. Капитал

Укупан капитал Предузећа исказан у билансу стања има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Основни капитал	170.298	170.298
Нераспоређени добитак	4.129	2.424
Губитак	(8.004)	(8.004)
<b>Укупно:</b>	<b>166.423</b>	<b>164.718</b>

##### 6.1.13.1. Основни капитал

Основни капитал јавног предузећа чини имовина (непокретна и покретна) која је у власништву државе. Имовину јавног предузећа чини право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства и хартије од вредности и друга имовинска права, која су пренета у својину јавног предузећа, у складу са законом, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини<sup>36</sup>.

Ствари у јавној својини, које је Оснивач уложио у Предузеће, преносом права коришћења, без преноса права својине, Предузеће, без сагласности Оснивача, не може да отуђује, нити уступа на коришћење другим лицима.

Основни капитал јавног предузећа је вредност уписаних улога њиховог оснивача, изражена у новцу.

Државни капитал се обезбеђује из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

<sup>36</sup> Члан 10. Закона о јавним предузећима

Основни капитал јавног Предузећа кога је основала општина Оџаци, чини државни капитал, у износу од 168.034 хиљада динара и остали капитал у износу од 2.264 хиљада динара, исказан у пословним књигама и билансу стања на дан 31. децембра 2016 године.

### **Налаз**

У Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре је наведено да основни капитал Предузећа чини уписани, односно уплаћени новчани капитал у износу од 9.213 хиљада динара. Основни капитал у истом износу је утврђен и у оснивачком акту Предузећа.

Према подацима који су наведени у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину<sup>37</sup>, општина Оџаци има 100% учешће у капиталу ЈКП „Услуга“, Оџаци, а у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године нема изражену вредност финансијске имовине, односно улога у ово јавно предузеће.

С обзиром да је општина Оџаци оснивач ЈКП „Услуга“ и капитал Предузећа је 100% власништво Оснивача, неопходно је да подаци о вредности учешћа општине Оџаци одговарају вредности капитала Предузећа.

### **Ризик**

Неусаглашавањем података о вредности основног капитала Предузећа са подацима о финансијској имовини код Оснивача, има за последицу нетачно приказивање финансијске имовине по основу капитала јавних предузећа чији је општина оснивач, што ствара ризик, погрешног закључка о улози Оснивача у надзору над пословањем јавног предузећа, које је основао да обавља делатност од општег интереса.

### **Препорука број 15:**

Препоручује се Предузећу да са одговорним лицима општине Оџаци утврде и ускладе вредност основног капитала који је исказан у Билансу стања Предузећа са подацима о вредности у оснивачком акту, односно са вредношћу финансијске имовине, исказане у пословним књигама Оснивача, по основу учешћа у ЈКП „Услуга“ Оџаци.

Остали капитал у износу од 2.264 хиљада динара, представља облик капитала који је ранијих година пренет из ванпословних извора у пословне изворе.

#### **6.1.13.2. Нераспоређени добитак**

Нераспоређени добитак у износу од 4.129 хиљада динара односи се на добитак остварен у ранијим годинама у износу од 2.424 хиљада динара и добитак остварен у текућој години у износу од 1.705 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је дана 22. фебруара 2017. године донео Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2016. годину на коју је сагласност дала Скупштина општине Оџаци Закључком од 27. фебруара 2017. године. Овом Одлуком се остварена нето добит за 2016. годину у износу од 1.705 хиљада динара распоређује за покриће губитака пренетих из ранијих година.

---

<sup>37</sup> Државна ревизорска институција- објављени извештаји у 2017. години



### 6.1.13.3. Губитак

Губитак у износу од 8.004 хиљада динара се односи на губитке пренете из ранијих година.

### 6.1.14. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Краткорочне финансијске обавезе	13.486	13.343
Примљени аванси	2	2
Обавезе из пословања	12.208	24.872
Остале краткорочне обавезе	20	213
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	279	277
Пасивна временска разграничења	291.541	302.932
<b>Укупно:</b>	<b>317.536</b>	<b>341.639</b>

#### 6.1.14.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе обухватају у износу од 13.486 хиљада динара на дан 31. децембар 2016. године чине остале краткорочне обавезе и то:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године
Остале краткорочне финансијске обавезе за:	
- утрошена средства за набавку мазута за грејање стамбених зграда	4.057
- издвојена средства за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију и погребне услуге	9.097
Остале обавезе	332
<b>Укупно:</b>	<b>13.486</b>

#### *Остале краткорочне финансијске обавезе за утрошена средства за набавку мазута за грејање стамбених зграда*

Остале краткорочне финансијске обавезе за утрошена средства за набавку мазута за грејање стамбених зграда у износу од 4.057 хиљада динара се односе на средства која је Предузеће у своје име, а за рачун станара две стамбене јединице утрошило у грејним сезонама 2012., 2013. и 2014. године, а која још нису наплаћена од станара ових стамбених јединица (Напомена 6.1.7.3.).

Предузеће је до престанка важења Одлуке о комуналним делатностима<sup>38</sup>, односно до 2012. године, сходно члану 61. у оквиру своје делатности вршило и делатност производње и снабдевања паром и топлом водом. Према наведеној Одлуци, међусобни односи у испоруци топлотне енергије регулисани су Уговором између власника блоковских котларница и испоручиоца. У ту сврху, са скупштинама станара Блокова Ц и 20 у Оџацима, као потрошачима, закључен је Уговор о преузимању котларнице и испоруци топлотне енергије са елементима критеријумима и начином

<sup>38</sup> „Службени лист општине Оџаци“, број 1/2002

формирања цене, којим је Предузеће преузело улогу произвођача – испоручиоца топлотне енергије.

Како станари наведених Блокова нису, сходно Уговору, успели да редовно измирују обавезе према Предузећу, да би се обезбедило континуирано снабдевање топлотном енергијом, Предузеће је о сопственом трошку вршило набавку мазута и горива од „НИС“ ад, Нови Сад, иако је чланом 14. Уговора предвиђено да произвођач може да обустави испоруку топлотне енергије уколико прилив уплаћених новчаних средстава од стране корисника не обезбеђује континуитет у испоруци неопходних енергената. Предузеће је у ту сврху, на своје име отворило посебне наменске рачуне код пословне банке и на те рачуне је са свог главног рачуна преносило средства у виду тзв. „позајмица“ скупштини станара наведених блокова. Станари су требали та средства да враћају на наменски рачун, путем уплата месечних рачуна Предузећу, што они нису у потпуности чинили.

Увидом у налоге из претходних година, на наменски рачун Блока 20, са главног рачуна Предузећа је пребачено средстава у укупном износу од 3.458 хиљада динара, а средства од грађана, на наменски рачун, прикупљена су у износу од 579 хиљада динара. Са наменског рачуна извршена су плаћања „НИС“-у ад, Нови Сад, за испоручен мазут у износу од 3.931 хиљада динара и подмирени су трошкови електричне енергије за рад котларница у износу од 106 хиљада динара. Предузећу је на главни рачун, са наменског рачуна Блока 20 враћено свега 223 хиљаде динара. Обзиром да станари ове стамбене јединице нису уплаћивали на наменски рачун, Предузеће је покренуло тужбе за наплату потраживања за позајмљена средства. Трошкови адвоката и судских такси износе 180 хиљада динара.

На рачун Блока Ц је уплаћено 1.112 хиљаде динара, од чега је на трошкове мазута потрошено 1.431 хиљада динара, на трошкове електричне енергије 29 хиљада динара и на трошкове поправки система за грејање 138 хиљада динара. На главни рачун Предузећа са наменског рачуна Блока Ц, враћено је свега 290 хиљада динара.

***Остале краткорочне финансијске обавезе за издвојена средства за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију и погребне услуге***

Остале краткорочне финансијске обавезе за издвојена средства за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију и погребне услуге у износу од 9.097 хиљада динара се односе на обавезе за средства прикупљена од грађана.

Предузеће је основало погребни фонд и сваки грађанин Општине који је склопио Уговор са предузећем на месечним рачунима има исказан износ од 117,82 динара за уплату у погребни фонд. Приликом уплате месечног рачуна, тај износ се евидентира посебно на краткорочне финансијске обавезе и у случају смртног случаја, из тог фонда се исплаћују трошкови сахране грађанима који су уплаћивали у погребни фонд. Евидентиран износ по основу уплата за погребни фонд на дан 31. децембар 2016. године износи 2.377 хиљада динара.

Такође, на месечном рачуну грађана наведен је износ од 19,64 динара (за тзв. „еко динар“) намењен за трошкове дезинфекције, дезинсекције и дератизације, по основу којег су прикупљена средства у износу од 6.720 хиљада динара.

Извршни одбор Скупштине општине Оџаци је дана 14. септембра 2001. године донео решење број 06-40/2001-05 о месечној наплати новчаних средстава потребних за вршење дезинфекције, дератизације и дезинсекције.

#### **Остале обавезе**

Остале обавезе у износу од 332 хиљада динара се у највећем делу односе на погрешно евидентиране наплаћене рате за продати стан запосленом у износу од 213 хиљада динара (Напомена 6.1.3.).

##### **6.1.14.2. Обавезе из пословања**

Обавезе из пословања на дан биланса чине обавезе према добављачима у земљи у износу од 12.208 хиљада динара (у 2015. години 24.872 хиљаде динара).

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 12.208 хиљада динара у највећем делу се односе на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>31.децембар 2016. године</b>
„ПТП Дубрава“ доо, Бајмок	5.964
„НИС“ ад, Нови Сад	1.827
„ЕПС Снабдевање“ доо, Београд	1.096
„Чајка М“ доо, Чачак	433
„Линон“ доо, Нови Сад	395
„Сомборелектро“ доо, Сомбор	334
„Саобраћај“ ад, Оџаци	259
„Новаковић 3-М“ доо, Инђија	247
„ДДОР“ ад, Нови Сад	183
„С.Б.Х.-СО ТРАДЕ“ доо, Стара Пазова	164
„Информатика“ доо, Бачка Паланка	111
„Mimacommerce“ доо, Београд	110
„Mais Commerce“ доо, Нови Сад	18
Остали	1.067
<b>Укупно:</b>	<b>12.208</b>

Независном потврдом салда обухваћено је 13 добављача, са укупним салдом у износу од 11.141 хиљада динара, што чини 91,26% обавеза према добављачима. Салда са добављачима „НИС“ ад, Нови Сад и „ЕПС Снабдевање“ доо, Београд нису у потпуности усаглашени, односно није усаглашен износ од 49 хиљада динара.

##### **6.1.14.3. Остале краткорочне обавезе**

Остале краткорочне обавезе на дан биланса у износу од 20 хиљада динара (у 2015. години 213 хиљада динара) чине обавезе за нето зараде и доприносе који се рефундирају.

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

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 279 хиљада динара (у 2015. години 277 хиљада динара), односе се на обавезе, по основу доприноса за коришћење отпадних вода у износу 248 хиљада динаре према Јавном

предузећу „Воде Војводине“ и обавезе за доприносе за инвалиде у износу од 31 хиљада динара.

#### **6.1.14.5. Пасивна временска разграничења**

Пасивна временска разграничења исказана у износу 289.816 хиљада се односе на:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>31.децембар 2016. године</b>	<b>31.децембар 2015. године</b>
Унапред наплаћени приходи	1.061	1.255
Одложени приходи и примљене донације	288.755	299.927
<b>Укупно:</b>	<b>289.816</b>	<b>301.282</b>

##### *Унапред наплаћени приходи*

Унапред наплаћени приходи исказани су у износу 1.061 хиљада динара и односе се на унапред наплаћени закуп тезге на пијаци за 2017. годину.

##### *Одложени приходи и примљене донације*

Одложени приходи и примљене донације исказане у износу 288.755 хиљада динара, односе се на средства за капитална улагања, односно набавку основних средстава првенствено из буџета општине Оџаци, а делом од Фонда за капитална улагања АП Војводине, месних заједница општине Оџаци и Министарства за заштиту животне средине Републике Србије добијена до 31. децембра 2015. године. Примљене донације, у пословним књигама Предузећа су евидентирана применом Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) за велика правна лица, односно у складу са МРС 20-Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Државна давања, исказана на рачуну одложених прихода и примљених донација, условљена су за изградњу водоводне и канализационе мреже односно за решавање проблема водоснабдевања у насељеним местима општине Оџаци, набавку аутобуса за јавни превоз у општини Оџаци, санација гробаља, санација путева и саобраћајне инфраструктуре на територији општине Оџаци, контејнери за изношење смећа, јавне чесме у насељеним местима општине Оџаци и израда пројектне документације. Средства за ове намене су добијена преко оснивача или директним уплатама добављачима за ова капитална средства:

-у хиљадама динара-

<b>Капитална улагања</b>	<b>Износ</b>
Канализациона мрежа и опрема	108.496
Набавку аутобуса	73.785
Проширење капацитета водовода и изградњу еко-чесми	50.095
Путна привреда	35.631
Опрема за одвожење смећа и уређење гробаља	12.346
Опремање пијачног простора	2.497
Разни пројекти	5.925
<b>Укупно:</b>	<b>288.775</b>

У 2016. години Предузеће није имало условљених донација, а Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама су биле следеће:

- у хиљадама динара-

Опис	Износ
Стање на почетку године	299.927
Смањење у корист прихода (Напомена 6.2.2.5.)	(11.172)
<b>Стање на крају године</b>	<b>288.755</b>

### Налаз

Одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембра 2016. године исказане у износу од 288.775 хиљада динара садрже и део искоришћеног претходног пореза на додату вредност у износу од 40.833 хиљада динара. Средства која је Предузеће примало на име субвенција су у висини обавеза по фактурама добављача, за набавку капиталних инвестиција, са урачунатим порезом на додату вредност, који је Предузеће имало право и искористило као претходни порез, приликом утврђивања коначне обавезе за порез на додату вредност. Наведени износ представља приход који није приказан у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

Због изнетог, с обзиром да Предузеће није извршило смањење одложених прихода и примљених донација, за искоришћени порез на додату вредност, у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године, више су исказани одложени приходи и примљене донације, односно пасивна временска разграничења за износ од 40.833 хиљада динара, а мање остали пословни приходи (приходи по основу донација), односно добит јавног предузећа, за исти износ.

### Ризик

Оваквим начином приказивања примљених субвенција, Предузеће даје погрешну информацију, што повећава ризик погрешног закључка, корисника финансијских извештаја, о висини капиталних, односно укупних субвенција датих Предузећу. Порез на додату вредност, који је садржан у одложеним приходима и примљеним донацијама, Предузеће је, након умањења своје пореске обавезе, искористило за покриће трошкова текућег пословања, уместо да вратити донатору или прикаже као приходе од субвенција односно, дотација у години у којој су исте примљене.

### Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши књижење у складу са насталим пословним догађајем, односно да смањи одложене приходе и примљене донације за износ искоришћеног пореза на додату вредност и повећа остале пословне приходе (приходе по основу донација), односно добит јавног предузећа, за наведени износ.

### *Субвенције за санацију путева и саобраћајне инфраструктуре*

У пословном књигама предузећа евидентиране су примљене субвенције за санацију путева и саобраћајне инфраструктуре са којом више не управља Предузеће.

Предузећу је, у ранијем периоду, Скупштина општине Оџаци, Одлуком о поверавању послова; одржавање стамбених зграда, станова и путне привреде поверило изградњу,

одржавање и управљање саобраћајном инфраструктуром<sup>39</sup>, за које је добијало средства из буџета општине Оџаци, која су у пословним књигама Предузећа евидентирана на рачунима пасивних временских разграничења, као одложени приходи и примљене донације.

Субвенције, које су добијене из буџета општине Оџаци условљене су за реконструкцију и изградњу следећих објеката:

- у хиљадама динара-

Опис	Износ
Главни пројекат пута	1.695
Пут Оџаци - Каравуково	665
Бицикличке стазе	4.706
Санација пута Л-410	25.089
Семафор у Оџацима	2.133
Семафор у Раткову	1.342
<b>Укупно:</b>	<b>35.630</b>

Укупно примљене субвенције за путну привреду у износу од 35.630 хиљада динара, у пословним књигама Предузећа су евидентирани делом као повећање некретнина, постројења и опреме у износу од 26.038 хиљада динара, а износ од 9.592 хиљада динара евидентиран је на терет расхода за одржавање путне инфраструктуре у периоду у којем су субвенције примљене.

## Налаз

Новом Одлуком о општинским путевима и улицама<sup>40</sup> и Одлуком о изменама и допунама одлуке о општинским путевима и улицама<sup>41</sup>, Скупштина општине Оџаци је послове управљања саобраћајном инфраструктуром поверила Јавном предузећу „Дирекција за изградњу“ Оџаци.

Доношењем ових одлука Предузеће више нема овлашћења за управљање путном привредом општине Оџаци, па евиденција о улагањима за изградњу одржавање саобраћајне инфраструктуре, у пословним књигама Предузећа нема основа.

Због наведеног, у пословним књигама Предузећа и билансу стања на дан 31. децембра 2016. године више су исказана пасивна временска разграничења, односно одложени приходи и примљене донације у износу од 35.630 хиљада динара и некретнине постројења и опрема у износу од 26.038 хиљада динара, а мање добит ранијих година у износу од 9.592 хиљаде динара.

У делу извештаја (Напомена 6.1.2.2.) Предузећу је препоручено (Препорука број 7) да, утврди вредност улагања у путну привреду и уз сагласност Оснивача из својих пословних књига искњижи објекте путне привреде и преда на управљање Јавном предузећу „Дирекција за изградњу“ Оџаци.

Такође, потребно је да Предузеће смањи вредност пасивних временских разграничења, односно одложених прихода и примљених донација у износу од 9.592

<sup>39</sup> „Службени лист општине Оџаци“, бр. 5/93

<sup>40</sup> „Службени лист општине Оџаци“ бр. 21/2014

<sup>41</sup> „Службени лист општине Оџаци“ бр. 4/2016

хиљада динара на име одржавања објеката путне привреде, који су евидентирани као расход у периоду у којем су субвенције примљене.

### **Ризик**

Предузеће је сагласно донетим Одлукама Оснивача, требало да утврди вредност улагања у путну привреду, преда на управљање Јавном предузећу „Дирекција за изградњу“ Оџаци и сагласно са тим, изврши књижења у својим пословним књигама. На овај начин би смањило ризик од погрешних закључака корисника финансијских извештаја о финансијском положају Предузећа.

### **Препорука број 17:**

Препоручује се Предузећу да утврди вредност укупних улагања за текуће одржавање објеката путне привреде, евидентираних на рачуну одложених прихода и примљених донација и да, у складу са МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, спроведе књижења у својим пословним књигама.

#### **6.1.15. Ванбилансна евиденција**

У ванбилансној евиденцији Предузећа евидентирана су:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Ванбилансна актива и пасива:		
- Водоводне и канализационе цеви	1.285	1.285-
- Алат за исталацију грејања	18	18-
<b>Укупно:</b>	<b>1.303</b>	<b>1.303-</b>

Водоводне и канализационе цеви које се налазе на складишту Предузећа су власништво месних заједница општине Оџаци из ранијег периода. По изјави одговорних ове цеви су на складишту више од 20 година, а такав тип цеви више није у примени.

#### **6.2. БИЛАНС УСПЕХА**

ЈКП „Услуга“ Оџаци, је у извештајном периоду остварио нето добитак у износу од 1.705 хиљада динара, како је приказано у следећем прегледу.

-у хиљадама динара-

Позиција у билансу успеха	2016. година	2015. година
Пословни добитак	2.740	9.111
Добитак/ (Губитак из финансирања)	(1.196)	1.998
Приходи/(Расходи од усклађивања вредности имовине)	(73.766)	(74.271)
Остали приходи	74.422	64.792
Остали расходи	(1.025)	(1.482)
Нето губитак пословања који се обуставља	(5)	(61)
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>1.170</b>	<b>87</b>
Одложени порески приход периода	535	-
<b>Нето добитак</b>	<b>1.705</b>	<b>87</b>

### 6.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе, чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје робе	2.114	2.182
Приходи од продаје производа и услуга	132.452	86.990
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	26.621	63.851
Други пословни приходи	2.229	2.539
<b>Укупно:</b>	<b>163.416</b>	<b>155.562</b>

#### 6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у износу од 2.114 хиљада динара остварени су у промету на мало продајом робе у продавници погребне опреме.

#### 6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 132.452 хиљада динара углавном чине приходи остварени од продаје производа и услуга физичким и правним лицима у из основне делатности Предузећа као је приказано у следећем прегледу.

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од продаје воде за пиће и одвођење отпадних вода	41.163
Приходи од услуга одвожења смећа	31.845
Приходи од услуга јавног ванлинијског превоза	24.973
Приходи од извршених услуга одржавања зелених површина	18.859
Приходи од услуга баждарења водомера	5.751
Приходи од извршених погребних услуга	4.301
Приходи од услуга одржавања локалних путева	3.924
Приходи од наплаћених услуга пијачарине	1.095
Остали приходи: прикључци, канте за смеће, димничарске и остале услуге	541
<b>Укупно:</b>	<b>132.452</b>

Приликом обиласка изворишта и постројења у којима се врши припрема воде за снабдевање, објашњено нам је да нема поузданог мерења физичког обима воде испумпане на извориштима и колико воде је предато у водоводни систем. Као разлог непоузданог мерења количине воде, по објашњењу одговорних у Предузећу, је тврдоћа воде обогаћена каменцом који негативно утиче на постојеће мерне инструменте.

Податке о захваћеним и испуштеним количинама воде, које Предузеће доставља ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, ради обрачуна накнада, којим их задужује ЈВП „Воде Војводине“, Предузеће, по изјави одговорних, дају на основу процене капацитета изворишта и досадашњих искустава о испорученој води потрошачима.

Значајно повећање пословних прихода у односу на претходни обрачунски период Предузеће је остварило по основу превоза путника у ванлинијском саобраћају.



Предузеће је Одлуком о допуни одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „Услуга“ Оџаци проширило делатност Предузећа за вршење превоза путника у градском и приградском саобраћају. Оснивач, Скупштина општине Оџаци је Предузећу дао искључиво право за обављање делатности превоза ђака на територији општине Оџаци, која остварују право на бесплатан превоз или попуст на услуге превоза. Предузеће, на основу евиденција о пређеним километрима остварених у превозу ђака, која имају право на бесплатан превоз или попуст на превоз, фактуришу Оснивачу, односно Општинској управи општине Оџаци, услугу за извршени превоз.

#### 6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	15.450	56.052
Приходи по основу условљен. донац. (Напомена 6.1.14.6.)	11.171	7.799
<b>Укупно</b>	<b>26.621</b>	<b>63.851</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. исказани су у износу 15.450 хиљада динара, а односе се на државна давања из буџета Општине Оџаци у 2016. години, за покриће текућих трошкова Предузећа у износу 9.858 хиљада динара, за запошљавање и ангажовање лица за јавне радове у износу 3.896 хиљада динара и за ангажовање лица по привременим и повременим пословима у износу 1.696 хиљада динара.

Приходи по основу условљених донација исказани у износу 11.171 хиљада динара, чине приходе од смањења обавеза за одложене приходе и примљене донације који су сразмерни обрачунатој амортизације на некретнинама, постројењима и опреми набављених из државних давања.

#### 6.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи износе 2.229 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Други пословни приходи	2016. година	2015. година
Приход од закупнине	296	297
Приход од закупа пословног инвентара и опреме	1.287	1.496
Приход од закупа пословног простора	242	130
Остали пословни приходи	404	616
<b>Укупно:</b>	<b>2.229</b>	<b>2.539</b>

Приходи од закупнине у износу од 296 хиљада динара се односе на приходе од закупнине стана од стране запосленог у износу од 70 хиљада динара по основу Решења закуподавца број 731-3/07 од 22. новембра 2007. године. Приходи у износу од 226 хиљада динара се односе на закуп земљишта на пијаци у Оџацима. Износ закупа износи 142 динара по м<sup>2</sup> закупљеног земљишта.

Приход од закупа пословног инвентара и опреме у износу од 1.287 хиљада динара се односи на издавање у закуп пијачних тезги.

### Налаз

Предузеће издаје у закуп пијачне тезге и пијачне коцке на градској пијаци у Оџацима путем организовања лицитације. Почетне цене закупа одређене су Одлуком Надзорног одбора која се доноси за сваку пословну годину. На наведене одлуке, односно утврђене цене, Предузеће није прибављало сагласност оснивача сходно члану 69. тачка 3. Закона о јавним предузећима. Предузеће нема интерни акт којим се регулише поступак издавања у закуп пијачног простора и спровођење лицитације нити је у поступку давања у закуп пијачних тезги применило Уредбу о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>42</sup>.

### Ризик

Спровођењем лицитације и давањем у закуп пијачног простора без поштовања правних оквира прописаних наведеном Уредбом, ствара се ризик да Предузеће не оствари адекватну тржишну цену закупа и тиме умањи приходе по том основу, као и ризик евентуалних злоупотреба приликом закључења уговора.

### Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да у поступку издавања у закуп пијачне тезге и пијачне коцке на градској пијаци у Оџацима, примени правни оквир предвиђен Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Приходи од закупа пословног простора у износу од 242 хиљаде динара се односе на приходе од давања у закуп пословних простора по закљученим уговорима са закупцима.

Остали пословни приходи у износу од 404 хиљаде динара се односе на трошкове префактурисања закупцима за трошкове електричне енергије и претплате за медијски јавни сервис.

#### 6.2.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	1.770	1.818
Трошкови материјала	15.992	9.371
Трошкови горива и енергије	22.900	21.713
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	71.562	69.821
Трошкови производних услуга	10.785	11.764
Трошкови амортизације	22.215	17.320
Нематеријални трошкови	15.452	14.644
<b>Укупно:</b>	<b>160.676</b>	<b>146.451</b>

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2012, 48/2015, 99/2015

### 6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу 1.770 хиљада динара, а односи се на набавку робе у малопродајном објекту погребне опреме.

### 6.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкове материјала чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	12.459	5.583
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.281	1.122
Трошкови резервних делова	1.742	2.487
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	510	179
<b>Укупно</b>	<b>15.992</b>	<b>9.371</b>

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 12.459 хиљада динара, а односе се на материјал: за дезинфекцију воде у износу 7.016 хиљада динара, водоводни материјал у износу 1.957 хиљада динара, материјал за сигнализацију и асфалтирање путева у износу 1.529 хиљада динара, со за путеве у износу 1.097 хиљада динара, електро материјал у износу 467 хиљада динара, цвеће и материјал за озелењавање у износу 336 хиљада динара и остали материјал у износу 57 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала исказани у износу од 1.281 хиљада динара обухватају трошкове ХТЗ опреме у износу 647 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу 342 хиљада динара, материјал за одржавања хигијене у износу 292 хиљаде динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу 1.742 хиљаде динара, а односе се на трошкове уграђених резервних делова за: теретна возила и радне машине у износу 1.163 хиљада динара, ауто гуме у износу 562 хиљаде динара и остали резервни делови 17 хиљада динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу 510 хиљада динара, а односи се на отпис ситног алата и инвентара приликом стављања у употребу. Предузеће врши лична задужења запослених.

### 6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Трошкови нафтних деривата	11.411	9.080
Трошкови електричне енергије	11.489	12.633
<b>Укупно</b>	<b>22.900</b>	<b>21.713</b>

Трошкови нафте и нафтних деривата исказани су у износу 11.411 хиљада динара, а односе се на гориво и мазиво за теретна возила, радне машине и службена возила.

За нафту и нафтне деривате спроведен је отворени поступак јавне набавке и закључен уговор са „НИС ГАЗПРОМ НЕФТ“ а.д., Нови Сад.

### Налаз

Предузеће нема писане процедуре за контролу и потрошњу горива, а у поступку ревизије су утврђене одређене слабости у контроли утрошка горива приликом коришћења службених возила у Предузећу, као што су:

- лица која управљају службеним возилом не воде евиденцију о потрошњи горива;
- картицом, којом се точи гориво располаже магационер, који оверава точење горива за сва возила, без обзира ко са њима управља;
- налози за службена путовања нису оверени од стране лица које је иницирало, односно лица које је обавило службено путовање;
- евиденција о точење горива у возила врши се на основу овере магационера на полеђини фискалног исечка, са регистарском ознаком возила, без овере запосленог лица које управља возилом;
- нема доказа да одређено запослено лице врши контролу потрошње горива у теретним возилима, радним машинама и службеним возилима.

### Ризик

С обзиром да Предузеће, због природе делатности у великој мери ангажује теретна возила, радне машине и службена возила, које троше значајне количине горива, неопходно је да се уреди начин употребе истих, како би се умањио ризик од евентуалног ненаменског коришћења средстава.

### Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да писаним процедурама уреди начин коришћење службених возила и радних машина, које би омогућиле ефикаснију контролу употребе службених возила и радних машина и контролу утрошка горива.

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

Трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	52.536	51.946
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.442	9.876
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	5.574	3.644
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	308	203
Остали лични расходи и накнаде	2.702	4.152
<b>Укупно:</b>	<b>71.562</b>	<b>69.821</b>

#### 6.2.2.4.1. Број запослених у Предузећу

Директор Предузећа је дана 31. јула 2013. године, донео правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) након чега је извршено дванаест измена, а последња измена је извршена дана 31. августа 2016. године.

На дан 31. децембра 2015. године, у Предузећу је запослено укупно 86 лица од чега је 79 запослено на неодређено време, а седам лица на одређено време. У току 2016. године у Предузећу је остао исти број укупно запослених, тако да је на дан 31. децембра 2016. године у Предузећу запослено 86 лица од чега је 74 запослено на неодређено време, а осам лица је запослено на одређено време док су четири лица ангажована по привременим и повременим пословима. Одлуком Скупштине општине Оџаци од 30. децембра 2015. године, утврђен је максималан број запослених у Предузећу који износи 76 лица, одређен у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>43</sup>.

Предузеће је у складу са чланом 11. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору у року извршило рационализацију броја запослених до нивоа утврђеног општинском одлуком.

### Налаз

Предузеће је у периоду од августа до децембра 2016. године, на одређено радно време и по основу привремених и повремених послова запошљавало између 10 и 12 лица. Чланом 27е. став 36. Закона о буџетском систему предвиђено је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених. Укупним бројем запослених, се у смислу члана 2. став 3 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>44</sup>, сматрају запослени на неодређено време код корисника јавних средстава.

Број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по основу привремених и повремених послова који прелазе 10 % рачуна се у односу на број од 74 лица која су запослена на неодређено време у Предузећу у периоду од августа до децембра 2016. године. У складу са наведеним процентом, Предузеће није било у обавези да прибавља сагласност за осам запослених, док је за ангажовање додатних два односно четири лица, морало да прибави сагласност надлежног тела Владе, што Предузеће није учинило због чега је поступило супротно члану 27 е. став 37. Закона о буџетском систему<sup>45</sup>.

Предузеће је 1. априла 2014. године закључило уговор о раду на одређено време у трајању од 24 месеца са једним лицем за послове контисте и финансијског књиговође. Анексом уговора о раду од 30. марта 2015. године, исти запослени распоређен је на радно место шеф службе рачуноводства. Након истека уговора на одређено време, исто лице је ангажовано по основу уговора о привременим и повременим пословима, који по својој природи не представља привремене и повремене послове. Закључивање уговора о привременим и повременим пословима, који по својој природи нису привременим и повремени послови супротно је члану 197. Закона о раду. Након истека уговора о привременим и повременим пословима са истим лицем је закључен уговор о раду 16. маја 2016. године, на одређено време, по којем је ово лице распоређено на радно место руководиоца сектора за финансије и рачуноводство.

<sup>43</sup> "Сл. гласник РС", бр. 68/2015

<sup>44</sup> "Сл.гласник РС", бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014 и 118/2014

<sup>45</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015 др. закон 103/2015 и 99/2016

Обзиром да је на овај начин исто лице и даље ради на одређено време односно дуже од 24 месеца, Предузеће је поступило супротно члану 37. Закона о раду<sup>46</sup>.

#### **6.2.2.4.2. Права, обавезе и одговорност из радног односа**

Радно правни односи запослених су регулисани Колективним уговором који је закључен 23. августа 2013. године, са роком трајања три године. Овај Колективни уговор, међан је 27. јануара 2015. године, 20. марта 2015. године, 05. јуна 2015. године и 8. октобра 2015. године.

Сходно одредбама члана 117. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о раду, Колективни уговор је важио до 29. јануара 2015. године.

#### **Налаз**

Предузеће, до важења постојећег Колективног уговора (29. јануара 2015. године), није закључило нови Колективни уговор, нити су се учесници колективног уговора, у складу са чланом 263. Закона о раду споразумели о продужењу важења истог, а нити је у смислу члана 3. Закона о раду, донет Правилник о раду.

Предузеће је, за регулисање права и обавезе из радног односа од 29. јануара 2015. године до 26. марта 2015. године било дужно да примењује Закона о раду, а од 26. марта 2015. године Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

По истеку важења Колективног уговора Предузеће није започело поступак преговарања, што је супротно члану 3. Закона о раду.

#### **Ризик**

Због чињенице да колективни уговор, који је у примени, није усаглашен са одредбама Закона о раду, а учесници колективног уговора се нису споразумели о наставку његове примене, констатује се да Предузеће није на законит начин уредило права, обавезе и одговорности запослених, који се једино уређују општим актом, што повећава ризик од евентуалних судских спорова из радног односа у Предузећу.

#### **Препорука 20:**

Препоручује се Предузећу да у сагласности са осталим странама колективног уговора приступи преговарању ради закључења новог колективног уговора, односно да у складу са Законом о раду, уреди права обавезе и одговорности из радног односа.

#### **6.2.2.4.3. Коефицијенти за обрачун зарада запослених**

Чланом 94. Колективног уговора дати су распони група по сложености послова, а чланом 96. Колективног уговора утврђени су коефицијенти за одређено радно место у складу са распонима група.

---

<sup>46</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005 и 61/2005

Коефицијент се састоји из основног коефицијента, који се могу повећати по основу услова рада и по основу руковођења. Увећања по основу услова рада може бити од 3% до 6% и то у следећим случајевима:

- изложености прабини, буци, прљавштини или неугодним мирисима;
- опасности од заразе или професионалних обољења;
- тешких физичких напора;
- рада при ниским или високим температурама и
- рада у сменама.

У наредном прегледу дати су коефицијенти утврђени по основу услова рада из колективног уговора:

Назив радног места	Основни коефицијент	Процент увећање по основу услова рада	Коефицијент са повећањем	Укупан коефицијент примењен за обрачун зарада	Више утврђен коефицијент
Радник на постројењу-лаборант	2,10	6%	2,23	2,30	0,07
Радник на постројењу-електричар аутоматичар	2,20	6%	2,33	2,40	0,07
Водоинсталатер на постројењу	2,10	6%	2,23	2,30	0,07
Водоинсталатер I	2,00	6%	2,12	2,20	0,08
Водоинсталатер II	2,10	6%	2,23	2,30	0,07
Возач	2,20	6%	2,33	2,40	0,07
Руковаоц грађевинских машина	2,10	6%	2,23	2,30	0,07
Радник на хидрауличној корпи	2,20	6%	2,33	2,40	0,07
Механичар на одржавању механизације	2,10	6%	2,23	2,30	0,07
Комунални радник – путар	1,64	6%	1,74	1,80	0,06

### **Налаз**

Из претходне табеле може се закључити да је приликом множења основног коефицијента са процентом увећања по основу услова рада, нетачно примењен проценат повећања, чиме је неосновано повећан укупни коефицијент, што је супротно члану 96. Колективног уговора.

### **Ризик**

Утврђивање укупног коефицијента, како је напред приказано, није у складу са Колективним уговором Предузећа, што повећава ризик од покретања судских спорова против Предузећа.

## **Препорука 21:**

Препоручује се Предузећу да коефицијенте за обрачун зарада запосленим утврди сагласно члану 96. Колективног уговора.

### ***6.2.2.4.4. Запошљавање лица са инвалидитетом***

У току 2016. године број запослених у Предузећу се кретао у распну од 84 до 89 запослених. Према члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>47</sup>, Предузеће је у обавези да запосли два лица са инвалидитетом, што је и учинило.

### ***6.2.2.4.5. Евиденција радног времена***

Законом о раду је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105. став 1. Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Чланом 92. Колективног уговора утврђено је да се основна зарада утврђује на основу елемената за одређивање зараде, односно цене рада и коефицијената, као и коефицијената и времена проведеног на раду (минули рад).

У поступку ревизије, на основу увида у евиденције присутности за 2016. годину, по свим видовима рада, утврђено је да се сачињавају месечне евиденције о присутност на раду по службама уз оверену од стране руководиоца службе. На основу тако оверене евиденције о присутности на раду запослених, сектор за економске послове врши обрачун зарада.

### ***6.2.2.4.6. Основица за обрачун зарада***

На основу члана 93. Колективног уговора цена рада у Предузећу за најједноставнији рад утврђује се у складу са Програмом пословања предузећа и укупног збира коефицијената за које се врши исплата.

До ступања на снагу Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава односно од 28. октобра 2014. године, основна цена рада у Предузећу је износила 19.990 динара.

## **Налаз**

Предузеће је у периоду од новембра 2014. године, до децембра 2016. године, примењивало различиту основну цену рада, која је утврђена на основу расположиве масе средстава утврђене програмом пословања предузећа. У одређеним месецима Предузеће није примењивало члан 5. Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

---

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013



Наиме, Предузеће није умањило основну цену рада у висини од 10% за новембар и децембар месец 2014. године, односно јануар и фебруар 2015. године.

У периоду од марта месеца 2015. године, до децембра 2016. године, примењивана је умањена основна цена рада, али не код свих запослених.

Умањивање зарада на обрачунским листама, код запослених којима је вршено умањење, приказано је као негативна стимулација.

Код запослених који су на годишњем одмору, боловању до тридесет дана, плаћеном одсуству, раду за време државних и верских празника, није умањивана основна цена рада.

Према објашњењу одговорних лица у Предузећу, умањење није вршено из разлога што у програму за обрачун зарада нису предвиђене могућности умањења по разним видовима обрачуна зарада. Такође, по изјави одговорних, није вршена контрола обрачуна зарада.

Директор Предузећа је у јуну месецу 2016. године, након што је утврдио разлику између планираног и обрачунатог пореза, по основу умањења зарада, тражио да се измени програм за обрачун зарада.

У поступку ревизије је утврђено да, од новембра 2014. године, до јуна 2016. године, Предузеће није извршило умањење зарада, које је требало да уплатило у буџет Републике Србије, у укупном износу од 2.729 хиљада динара.

Предузеће је, од јуна месеца 2016. године, вршило умањење зарада приликом исплате аконтације и коначног обрачуна. По коначном обрачуну зарада Предузеће није, од укупно обрачунатог умањења, одузимало умањење које је обрачунато приликом исплате аконтације. Оваквим начином обрачуна умањења зарада Предузеће је из својих средстава, неосновано извршило уплату у износу 1.351 хиљада динара у буџет Републике Србије. Уплата у буџет Републике Србије у износу 1.367 хиљада динара Предузеће није уплатило.

Укупни бруто трошкови зарада и накнада зарада за 2016. годину у износу од 52.536 хиљада динара дати су следећим прегледом:

хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>
Основна зарада за време проведено на раду	35.502
Увећана зарада за прековремени рад	84
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	1.517
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	219
Накнада зараде за плаћено одсуство	130
Увећана зарада за минули рад	2.678
Накнада зараде за боловање до 30 дана	530
Накнада зараде за време годишњег одмора	3.011
Накнада трошкова за исхрану у току рада	5.382
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.727
Рад ноћу	447
Остала примања (промена коефицијента и корекција)	143
<b>Укупно:</b>	<b>52.536</b>

#### **6.2.2.4.7. Прековремени рад**

Увећана зарада за прековремени рад је обрачуната и исплаћена на основу писменог налога директора и решења за обављени прековремени рад.

#### **Налаз**

Приликом обрачуна и исплате зарада, запосленима који су остваривали право на увећање зараде по основу прековременог рада, обрачун минулог рада као још једног вида увећане зараде, вршен је и на проценат увећања по основу прековременог рада у висини од 26% од основице, што је супротно члану 108. Закона о раду. Према наведеном члану Закона о раду, минули рад се обрачунава на основицу, која чини основну зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

#### **Ризик**

Обрачунавање минулог рада и на додатак за увећање повећава ризик од незаконитих исплата и погрешног обрачуна.

#### **Препорука број 22:**

Препоручује се Предузећу да обрачун минулог рада врши у складу са Законом о раду, односно да минули рад за прековремени рад обрачуна на вредност радног часа без увећања за прековремени рад.

#### **6.2.2.4.8. Накнада зараде за плаћено одсуство**

Накнаде зарада за плаћено одсуство Предузеће је запосленима одобравало у складу са Колективним уговором и уговорима о раду за случај: склапања брака, добровољног давања крви, рођења детета, смрти члана породице и стручног усавршавања.

#### **6.2.2.4.9. Накнада трошкова за исхрану у току рада**

Предузеће је у 2016. години, на име накнада за исхрану, обрачунало и исплатило запосленим укупан износ од 5.382 хиљаде динара.

#### **Налаз**

Чланом 112. Колективног уговора, утврђена је накнада за исхрану у току рада у висини од 50 динара нето за један радни дан. Анексом Колективног уговора од 27. јануара 2015. године измењена је висина накнаде за исхрану у току рада тако што је иста повећана на износ од 200 динара по радном дану. У складу са наведеним Анексом, и новоутврђеном висином накнаде, Предузеће је отпочело са обрачуном и исплатом. Чланом 4. Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других стални примања код корисника јавних средстава прописано је да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјекта из члана 2. овог закона, донет за време примене овог закона.

Узимајући у обзир наведено, за време важења Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других стални примања код корисника јавних средстава, Предузеће није имало правни основ за повећање накнаде за исхрану у току рада. Укупна исплата, коју је Предузеће извршило без правног основа, износи 4.036 хиљада динара.

### **Ризик**

Обрачун и исплата накнада запосленим за исхрану у току рада, без правног основа повећава ризик од покретања судских поступака против Предузећа.

### **Препорука број 23:**

Препоручује се Предузећу да усклади Колективни уговор са одредбама Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других стални примања код корисника јавних средстава.

#### ***6.2.2.4.10. Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора***

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунате су у висини 36 хиљада динара, а исплаћиване су месечно, односно у висини три хиљаде динара, што је у складу са Колективним уговором и уговорима о раду.

#### ***6.2.2.4.11. Увећана зарада за минули рад***

Увећане зарада за минули рад Предузеће је обрачунавало 0,4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад.

#### ***6.2.2.4.12. Зарада директора***

Зарада директору Предузећа у 2016. години обрачуната је и исплаћена у износу од 1.718 хиљада динара. Коефицијент за обрачун зарада директора Предузећа утврђен је у висини од 4,50.

#### ***6.2.2.4.13. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца***

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца исказани су у износу 10.442 хиљада динара. Предузеће је увећало рачун трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца за порезе и доприносе на терет послодавца и порези и доприноси по привременим пословима у износу 848 хиљада динара. Према Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике наведени износ је требало евидентирати на рачуну трошкова накнада по уговору о привременим и повременим пословима.

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

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу 5.574 хиљаде динара, односе се на ангажовање више лица. Финансирање накнада по уговорима о привременим и повременим пословима вршено је из средстава Општине Оџаци у износу 3.896 хиљада динара, Националне службе за

запошљавање у износу 1.696 хиљада динара и средстава Предузећа у износу 829 хиљада динара.

#### **6.2.2.4.15. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора**

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу 308 хиљада динара и односе се на ангажовање лица преко омладинских задруга на помоћним пословима.

#### **6.2.2.4.16. Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде у износу од 2.702 хиљада динара чине:

Назив	2016. година
Отпремнина приликом одласка у пензију	199
Отпремнина по основу технолошког вишка	367
Јубиларне награде	144
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	1.470
Солидарна помоћ	119
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу	118
Накнада за неискоришћени годишњи одмор због одласка у пензију	59
Новогодишњи пакетићи	226
<b>Укупно:</b>	<b>2.702</b>

*Отпремнине приликом одласка у пензију* исказане су у износу 199 хиљада динара, а односе се на отпремнину приликом одласка у пензију једног запосленог радника.

*Јубиларне награде* исказане су у износу 144 хиљаде динара и односе се на јубиларне награде увећане за порез на доходак грађана за пет запослених, који су остварили десет, двадесет или тридесет година непрекидног рада у Предузећу, исплаћене по одлуци директора.

*Накнаде трошкова превоза на посао и са посла* исказане су у износу 1.470 хиљада динара, обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза у складу са Колективним уговором.

*Расходи по основу солидарне помоћи* исказани су у укупном износу од 93 хиљаде динара, а односе се на помоћ у случају теже болести и у складу су са Колективним уговором.

#### **6.2.2.5. Трошкови производних услуга**

Трошкове производних услуга чине:

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга	1.060	877
Трошкови услуга одржавања	7.922	7.354
Трошкови закупнина	-	30
Трошкови рекламе и пропаганде	289	272
Трошкови осталих услуга	1.514	3.231
<b>Укупно:</b>	<b>10.785</b>	<b>11.764</b>

#### 6.2.2.5.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.060 хиљада динара и чине их у највећој мери трошкови мобилне и фиксне телефоније, као и трошкове поштанских услуга у износу од 1.048 хиљада динара.

#### Налаз

Предузеће није нормативно уредило, правилником или другим нормативним актом, начин коришћења мобилних телефона иако се у употреби налази 94 мобилна телефона.

#### Ризик

Како Предузеће у употреби има релативно значајан број мобилних телефона, било би добро да нормативно уреди право коришћења као и износ потрошње по мобилном телефону, који терети трошкове пословања Предузећа, у циљу контроле трошкова и смањења ризика од евентуалних злоупотреба.

#### Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да нормативно уреди (правилником или другом писаном процедуром), начин коришћења службених мобилних телефона.

#### 6.2.2.5.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у 2016. години исказани су у износу од 7.922 хиљада динара, а чине их:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови услуга одржавања основних средстава у земљи – одржавање јавних и зелених површина	2.550
Трошкови услуга одржавања основних средстава у земљи – одржавање водоводне мреже	3.710
Трошкови услуга одржавања и поправке возила	847
Трошкови услуга одржавања - кречење	490
Остале услуге одржавање	325
<b>Укупно:</b>	<b>7.922</b>

Трошкови услуга одржавања јавних и зелених површина у износу од 2.550 хиљада динара се односе на обнову и уређење стаза, пијаца и јавних површина. Највећи део трошкова у износу од 1.934 хиљаде динара се односи на набавку шљунка, цемента, песака и грађе од добављача SZTUR export import „Lepenka есо line“. Трошкови за набавку средстава за опрему зелених површина у Каравукову од добављача „ЕСО-ПРО“ доо, Гајдобра, исказани у износу 184 хиљаде динара. Трошкови ангажовања ауто лестви од добављача ДВД „Сомбор“ исказани су у укупном износу од 250 хиљада динара. Трошкови у износу од 160 хиљада динара према добављачу „Гаража Рус“, Каравуково се односе на поправке и набавку резервних делова за пумпе.

Трошкови услуга одржавања водоводних мрежа исказани у износу од 3.710 хиљада динара у највећој мери односе се на радове на хемијско – хидрауличној регенерацији

бунара и санацији бунара по Уговору о јавној набавци број 6/2015 од 18. јуна 2015. године са добављачем „Geo inženjering BGP“, доо, Београд, у износу од 1.180 хиљада динара, трошкове поправки пумпи у износу од 1.054 хиљаде према добављачу „Хидро - електро“ доо, Инђија, трошкове редовног и ванредног сервиса и поправке технолошке опреме од стране добављача „Сигма“ доо, Кула, у износу од 787 хиљада динара и трошкови сервиса водомера у износу од 428 хиљада динара од стране добављача „Инса“ ад, Земун.

Трошкови одржавања и поправке возила у износу од 847 хиљада динара се односе у највећој мери на трошкове услуге праћења возила у износу од 362 хиљаде динара од стране добављача „PC & S Computers“ доо, Оџаци, замену филтера на возилима за јавни саобраћај од добављача ауто сервис „Триашка“, Бачки Петровац, у износу од 264 хиљаде динара, поправку путничког аутомобила у износу од 94 хиљаде динара од добављача СЗТР „Тривиа“, Руменка. Увидом у рачуноводствену документацију, утврђено је да Предузеће не користи одбитни ПДВ на трошкове који се односе на путничке аутомобиле.

Трошкови услуге одржавања – кречење се у целокупном износу од 490 хиљада динара односе на трошкове по фактури број 70 од 05. фебруара 2016. године издате од стране добављача „Костић Д“, Каравуково.

Остале услуге одржавања у износу од 325 хиљада динара се односе у највећем делу на вулканизерске услуге у износу од 111 хиљада динара од добављача „Export import SNT“ доо, Оџаци, браварске радове у износу од 95 хиљада динара од различитих добављача, стаклорезачке услуге у износу од 50 хиљада динара, поправке рачунара у износу од 27 хиљада динара од добављача „PC & S Computers“ доо, Оџаци.

#### **6.2.2.5.3. Трошкови рекламе и пропаганде**

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 289 хиљаде динара односе се на трошкове пропаганде, трошкове емитовања рекламних порука, куповина мајица и дресова, као и трошкове штампања на мајицама.

#### **6.2.2.5.4. Трошкови осталих услуга**

Трошкови осталих услуга у износу од 1.514 хиљаде динара се односе на: трошкове услуга заштите на раду у износу од 355 хиљада динара, трошкове услуга дезинфекција и деконтаминација воде у износу од 999 хиљада динара и остале услуге у износу од 160 хиљада динара.

#### **6.2.2.6. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације у 2016. години исказани су у износу 22.215 хиљада динара (у 2015. години у износу од 17.320 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од три хиљаде динара, грађевинских објеката у износу 8.792 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 13.144 хиљада динара, инвестиционих некретнина, постројења и опреме у износу од 153 хиљаде динара и осталих некретнина постројења и опреме у износу од 123 хиљаде динара. Обрачун амортизације се врши равномерном методом отписа применом стопа, утврђених на основу процењеног корисног века трајања

### 6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	2.797	2.915
Трошкови репрезентације	272	271
Трошкови премија осигурања	1.849	2.669
Трошкови платног промета	222	193
Трошкови чланарина	33	33
Трошкови пореза	239	227
Трошкови доприноса	3.331	5.035
Остали нематеријални трошкови	6.710	3.301
<b>Укупно:</b>	<b>15.453</b>	<b>14.644</b>

#### 6.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у 2016. години у укупном износу од 2.797 хиљада динара чине трошкови:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Анализе воде	1.627
Адвокатских услуга и услуга јавних извршитеља	883
Санитарног прегледа	37
Стручног саветовања	67
Статутарне ревизије	183
<b>Укупно:</b>	<b>2.797</b>

Трошкови анализе воде у износу од 1.627 хиљада динара се у потпуности односе на трошкове настале по фактурама добављача „Завод за јавно здравље Сомбор“, Сомбор, са којим је Предузеће закључило уговор број 06/2016 од 19. априла 2016. године, а након спроведеног поступка јавне набавке.

За адвокатске услуге и услуге јавних извршитеља Предузеће је у току 2016. године примило фактуре у износу од 883 хиљаде динара. За заступање пред Основним судом Сомбор, у разним споровима, за трошкове адвокатских услуга плаћено је укупно 595 хиљада динара, а за трошкове јавних извршитеља износ од 288 хиљада динара.

#### 6.2.2.7.2. Трошкови репрезентације

На име трошкова репрезентације евидентиран је износ од 272 хиљаде динара и у целости се односи на трошкове по фактурама добављача „Лав трговина“, Оџаци.

#### 6.2.2.7.3. Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања који износе 1.849 хиљаде динара се односе на трошкове премије осигурања на основна средства као и на трошкове премије осигурања од незгоде са осигуравајућом кућом „ДДОР“ адо, Нови Сад. Предузеће је за ове трошкове спровело потупак јавне набавке.

#### **6.2.2.7.4. Трошкови платног промета**

Трошкови платног промета који износе 222 хиљаде динара односе се на трошкове банкарских провизија на динарским рачунима.

#### **6.2.2.7.5. Трошкови чланарине**

Трошкови чланарине у износу од 33 хиљаде динара у потпуности се односе на трошкове чланарине према пословном удружењу комуналних предузећа „Комдел“, Београд, у складу са Одлуком Управног одбора.

#### **6.2.2.7.6. Трошкова пореза**

Трошкова пореза који су евидентирани у износу од 239 хиљада динара чине трошкови пореза на имовину у износу од 67 хиљаде динара, трошкови пореза за употребу моторних возила у износу од 42 хиљаде динара, административне таксе за регистрацију у износу од 113 хиљада динара и други трошкови пореза у износу од 17 хиљада динара.

#### **6.2.2.7.7. Трошкови доприноса**

Трошкови доприноса у износу од 3.331 хиљаде динара се односе на трошкове уплаћене на рачуне привредних комора, путем обуставе зараде сваког запосленог у износу од 348 хиљада динара, трошкове локалне таксе у износу од 27 хиљада динара и 2.956 хиљада динара који се односе на доприносе за коришћење воде и накнаду за заштиту вода.

#### **6.2.2.7.8. Остали нематеријални трошкови**

Остали нематеријални трошкови који су исказани у износу од 6.710 хиљада динара се односе у највећој мери у износу од 5.479 хиљада динара на трошкове одбитка 10% пореза по основу умањења зарада, накнада по уговору о делу и накнада за Надзорни одбор у складу са Законом о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. За трошкове такси, судских трошкова и трошкова вештачења утрошено је 224 хиљаде динара. Трошкови за административне таксе су исказани у износу од 262 хиљаде динара. У пословним књигама евидентирани су трошкови за претплату за набавку књига од добављача „Српски културни круг“, Нови Сад, у износу од 60 хиљаде динара и 32 хиљаде динара на претплату за пакет прописа од добављача „Инг - про“, доо, Београд. Остали нематеријални трошкови у износу од 383 хиљаде динара се у највећем делу односе на трошкове објављивања тендера према ЈП „Службени гласник“, Београд у износу од 190 хиљада динара. Израда пројектно техничке документације – извештај о затеченом стању еко чесме износи 40 хиљада динара према добављачу „Круг“ доо, Кула. На трошкове путарине је евидентиран износ од 117 хиљада динара, 35 хиљада динара износе трошкови претплате јавног медијског сервиса.

### **6.2.3. Финансијски приходи**

Финансијски приходи за 2016. годину исказани у износу од 9 хиљада динара, чине приходе од камата.



#### 6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходе камата:		
- по обавезама према добављачима	63	35
- по основу отписа потраживања з акамату	1.142	15
<b>Укупно</b>	<b>1.205</b>	<b>50</b>

Расходи камата у износу од 1.142 хиљада динара се односе на отписану камату купцима са којима је Предузеће потписало споразуме о репрограму ненаплаћених потраживања. Наиме, Надзорни одбор Предузећа је дана 26. марта 2014. године, предложио отпис камата купцима који пристану на споразум о репрограму неналаћених потраживања. Физичким лицима камата се отписује у целости, а правним лицима у висини од 50% обрачунате камате. Општинско веће општине Оџаци, Закључком број 06-20-5/2014-III од 4. априла 2014 године је прихватило предлог Надзорног одбора Предузећа.

#### 6.2.5. Остали приходи

Остали приходи се односе на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добици од продаје опреме	-	150
Наплаћена отписана потраживања	74.271	64.300
Приходи од смањења обавеза	-	17
Приходи од накнаде штете	110	-
Остали приходи	41	325
<b>Укупно:</b>	<b>74.422</b>	<b>64.792</b>

Наплаћена отписана потраживања у износу од 74.271 хиљада динара се односи на оприходовање исправке вредности потраживања од купаца из ранијих година у износу од 67.795 хиљада динара (Напомена 6.1.8.).

#### Налаз

Ревизијом је утврђено да је Предузеће налогом за књижење извршило укидање исправке вредности потраживања у износу од 74.271 хиљада динара, а у својим пословним књигама приказало као наплату директно отписаних потраживања, што је супротно члану 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>48</sup>.

У билансу успеха, приходе од укидање исправке вредности потраживања, у наведеном износу, приказани су на позицији осталих прихода, уместо на приходима од усклађивања вредности остале имовине, која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, што је супротно члану 8. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>49</sup>.

<sup>48</sup> Сл.гласник РС<sup>с</sup>, бр. 95/2014

<sup>49</sup> Сл.гласник РС<sup>с</sup>, бр. 95/2014 и 144/2014

Приходи по основу наплате пенала у износу од 110 хиљада динара се односе на наплате казни за саобраћајне прекршаје од возача путем обустава од зарада.

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 41 хиљада динара и односе се на приходе од префактурисаних трошкова закупцима за трошкове електричне енергије и трошкове медијског јавног сервиса у износу од 30 хиљада динара, а приходи од 11 хиљада динара се односе на приходе од трошкове грејања по пресуди.

#### 6.2.6. Остали расходи

Остали расходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Губици по основу расходовања опреме	-	180
Расходи по основу директних отписа потраживања	7	929
Расходи за казне и судске трошкове	269	-
Расходи по основу накнаде штете другим лицима	666	294
Остали непоменути расходи	83	79
<b>Укупно:</b>	<b>1.025</b>	<b>1.482</b>

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 7 хиљада динара односе се на директан отпис потраживања од купаца услед комисијског закључка да су потраживања услед замене стакла водомера у наведеном износу неоснована.

Расходи за казне и судске трошкове у износу од 269 хиљада динара се односе на плаћене казне због саобраћајних прекршаја, које су направила лица запослена у Предузећу управљајући службеним возилима и трошкове по основу пресуде Прекршајног суда.

Расходи по основу накнаде штете другим лицима у износу од 666 хиљада динара, односе се на исплате Предузећа за накнаду штете по основу пресуда Апелационог суда у Новом Саду и то:

- за накнаду нематеријалне штете због пада на улици у зимском периоду, у износу од 484 хиљада динара;
- за разлику у заради са затезном каматом и припадајућим судским трошковима у износу од 42 хиљаде динара и
- за трошкове адвоката и трошкова запосленог који их је тужио у износу од 140 хиљада динара.

Остали непоменути расходи у износу од 83 хиљаде динара се односе на донације и спонзорства културно уметничким друштвима, спортским удужењима и удружењу за ментално недовољно развијене особе. У програму пословања, предвиђена су средства за ове намене.

### 6.2.7. Нето добитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2016. и 2015. годину био је следећи:  
- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	1.175	148
Нето губитак пословања које се обуставља, расход промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода	(5)	(61)
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи периода	-	-
Одложени порески приходи периода	535	-
<b>Нето добитак</b>	<b>1.705</b>	<b>87</b>

#### 6.2.7.1. Порески расход периода

Према Пореској пријави, коју је Предузеће доставило Пореској управи, није исказан порески расход за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године.

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

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добитак пре опорезивања	1.170	87
Расходи који се не признају у пореском билансу	269	50
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	22.215	17.320
Амортизација заснована на пореским прописима	(25.786)	(26.613)
<i>Добитак/(Губитак) по пореском билансу</i>	<i>(2.132)</i>	<i>(9.156)</i>
<b>Порески расход периода:</b>	<b>-</b>	<b>--</b>

#### 6.2.7.2. Одложени порези

Према подацима који су достављени Пореској управи уз пореску пријаву Предузеће има неискоришћени порески кредит у износу од 27.386 хиљада динара које може користити за умањење опорезиве основице у наредном периоду.

Предузеће није утврђивало одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских кредита за улагање у основна средства.

### 6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У Извештају о осталом резултату Предузећа исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Предузеће је у 2016. години исказало укупни нето свеобухватни добитак у износу од 1.705 хиљада динара (у 2015. години укупни нето свеобухватни добитак у износу од 87 хиљада динара), а чини га нето добитак из биланса успеха за 2016. годину.

#### **6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

Садржина извештај о променама на капиталу је дефинисана смерницама МСФИ за МСП (параграфи 6.1-6.4) и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину, утврђено је да предметни извештај, осим основа за изражавање мишљења са резервом, реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са смерницама МСФИ за МСП (параграфи 6.1-6.4) и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

#### **6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

Извештај о токовима готовине садржи информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената током 2016. године, које корисницима финансијских извештаја служе за процену способности Предузећа да ствара готовину и еквиваленте готовине и да користи те токове 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 Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности и активности инвестирања.

#### **6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

У складу са МСФИ за МСП Одељак 8. Напомене уз финансијске извештаје, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, обелодане информације које захтева овај Одељак, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, утврђено је да предметни извештај, осим основа за изражавање мишљења, садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МСФИ за МСП Одељак 8. Напомене уз финансијске извештаје.

## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Директор Предузећа је, на основу Програма пословања за 2016. годину, који је усвојен од стране Надзорног одбора дана 12. јануара 2016. године, донео План јавних набавки за 2016. годину. У току 2016. године извршене су четири измене плана јавних набавки, од којих је последња била 15. новембра 2016. године. Закључно са последњом изменом укупно планирана средства за јавну набавку, у 2016. години, износила су 698.300 хиљада динара, од чега се на набавку добара односило 93.760 хиљада динара, набавку услуга 50.390 хиљада динара и набавку радова 554.150 хиљада динара. Према евиденцији из кварталних извештаја, јавне набавке су извршене у укупном износу од 81.733 хиљада динара, што у односу на укупно планирана средства за јавне набавке, износи 11,7%.

Предузеће је програмом пословања, као најзначајнији извор финансирања за капитална улагања предвидело средства виших нивоа власти и то у износу од 525.000 хиљада динара. У току 2016. године ова средства нису добијена, због чега је остварен низак проценат реализације јавних набавки, што упућује на закључак да је планирање јавних набавки без реалног основа.

Предузеће има усвојен Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и запосленог службеника за јавне набавке.

Предузеће је у току 2016. године, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључило уговоре у вредности од 43.754 хиљада динара, а након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, закључени су уговори у вредности од 38.883 хиљада динара.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ јавних набавки мале вредности које су биле предмет ревизије:

- у хиљадама динара-

Број уговора	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ
01/16	Услуге дезинфекције и деконтаминације воде	"IN-VET" д.о.о. Сремска Митровица	25.02.2016	1.000
03/16	Партија 1-материјал за градњу	Сзтур „Lepenka eco line“ Каравуково	08.04.2016	3.600
	Партија 2-боје и лакови	„Педала“ доо Нови Сад	08.04.2016	500
05/16	Набавка пнеуматика	„Чајка – М“ доо Чачак	15.06.2016	1.000
06/16	Услуга анализе воде	Завод за јавно здравље Сомбор	22.04.2016	5.000
10/16	Изградња постројења за прераду воде за пиће-јавна чесма у МЗ Дeroње	„Real Impex“ доо Палић	05.04.2016	3.797
11/16	Материјал за јавне чесме за кондиционирање пијаће воде	„Па-Ко“ доо Ратково	20.07.2016	2.000

*Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Оџаци за 2016. годину*

Набавка контејнера				
15/16	Партија 1-Набавка контејнера од 5 м <sup>3</sup>	„Новаковић 3М“ доо Инђија	20.07.2016	600
	Партија 2-Набавка контејнера од 1,1 м <sup>3</sup>	„Новаковић 3М“ доо Инђија	20.07.2016	1.500
16/16	Половни ауто смећар	„Максимовић“ доо Краљево	27.07.2016	4.030
20-1/16	Грађевински радови	„Сомборелектро“ доо Сомбор	10.11.2016	1.200
22-1/16	Набавка половног накладача	„ПТП Дубрава“ доо Бајмок	28.12.2016	4.970
<b>Укупно:</b>				<b>29.197</b>

Преглед закључених уговора по јавним набавкама у отвореном поступку који су били предмет ревизије:

- у хиљадама динара-

Број уговора	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ
Средства за дезинфекцију пијаће воде				
02/16	Партија 1-Водоник пероксид	„Инвет“ доо Сремска Митровица	25.03.2016	7.000
	Партија 2-Натријум хипохлорит	„Патенинг“ доо Београд	01.04.2016	200
Гориво				
03-1/16	партија 1-еуро дизел	„Нис“ ад Нови Сад	09.05.2016	10.802
	партија 2-евро премијум бмб 95	„Нис“ ад Нови Сад	09.05.2016	748
	партија 3-тнг	„Нис“ ад Нови Сад	09.05.2016	146
Набавка материјала за одржавање основних средстава				
04/16	партија 1- резервни делови за камионе из програма ФАП и ТАМ	„Mais commerce“ доо Нови Сад	11.05.2016	1.900
	партија 2 - резервни делови за радне машине	„Ortex Ugo Group“ д.о.о. Крушевац	06.05.2016	1.000
	партија 3 - резервни делови за путничка возила	„Mais Commerce“ д.о.о. Нови Сад	11.05.2016	100
	партија 4 - резервни делови за тракторе	„Mais Commerce“ д.о.о. Нови Сад	07.06.2016	300
	партија 5 - резервни делови за косачице	„INTERCOM“ доо Суботица	10.05.2016	350
	партија 6 - водоводни материјал	„Mima Comerc“ д.о.о. Београд	13.06.2016	1.200
	партија 7-електро материјал	„SM-ПАК“ Горњи Милановац	10.06.2016	1.000
05/16	Набавка радова – ревитализација бунара	„Гео инжињеринг БГП“ доо Београд	12.10.2016	5.300
<b>Укупно:</b>				<b>30.046</b>

У поступку ревизије утврђено је да у поступцима јавних набавки мале вредности под бројем: 01/16, 04/16, 05/16, 06/16, 11/16, 15/16 и 20-1/16, као и јавне набавке велике вредности број 04/16 и 05/16 Предузеће као наручилац није саставило конкурсну документацију у складу са чланом 61. став 4., тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Наиме, у конкурсној документацији, наручилац није одредио количину предмета јавне набавке већ је рангирање понуде извршио према јединичним ценама.

Закон не искључује могућност да наручилац, у конкурсној документацији, дефинише само јединичну цену добра или услуга, у оним ситуацијама када није могуће унапред одредити потребне количине предмета набавке, затим, изврши рангирање најнижег збира јединичних цена, као методологије за избор најповољније понуде. Рангирање понуде, према јединичним ценама, није оправдано, када се користи као правило, у случајевима набавке више од једног производа или услуге.

Управа за јавне набавке је дала препоруку да, у ситуацијама када није могуће прецизно утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке, уместо рангирања понуда према јединичним ценама, наручилац има могућност закључења оквирног споразума, са једним или више понуђача, као одговарајући механизам превазилажења овог проблема.

#### *JHMB 01-16 - Услуге дезинфекције и деконтаминације воде*

Предмет набавке у овом поступку су услуге дезинфекције и деконтаминације воде. Уговор је закључен са предузећем „IN-VET“ доо, Сремска Митровица, на максималан износ до процењене вредности од 1.000 хиљада динара. Метод одабира понуда била је јединична цена услуге, која је утврђена у висини од 11.280 динара по радном часу.

Приликом сачињавања конкурсне документације, није наведен опис предмета набавке односно услуге, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

У обрасцу понуде наведено је да је предмет набавке услуга дезинфекције и деконтаминације воде, а при том није дата спецификација предметних услуга нити место на којем је планирано пружање услуга. Уместо навођења спецификације саме услуге, у делу конкурсне документације која се односи на техничке спецификације предмета набавке, дат је преглед услова које мора да испуњава средство за дезинфекцију, за које се, из обрасца, не може потврдити да ли је ово средство предмет јавне набавке.

Према изјави одговорних лица, предметна набавка је, поред набавке услуге обухватила и набавку средстава за дезинфекцију, која су требала да чине саставни део понуде. Међутим, из структуре цене се не види учешће услуге и учешће средства за чишћење, као добра, које је такође предмет набавке, а због чега је понуђач дао понуду за услугу дезинфекције и деконтаминације у збирном износу.

Због чињенице да се ради о јединичној цени датој по радном часу, за наведене услуге, без спецификације предмета набавке и описа предмета набавке, није могуће утврдити која добра или услуге обухвата цена од 11.280 динара по радном часу.

Такође, увидом у испостављене рачуне са радним налозима, утврђено је да на радним налозима није констатовано колико радних сати је утрошено по свакој интервенцији, која је била предмет фактурисања, па се не може потврдити основ за фактурисање одређеног броја сати. Тако је на рачуну број 178 од 7. октобра 2016. године наведено да је извршена дезинфекција и деконтаминација воде у количини од 15,50 часова, али у радном налогу, приложеном уз фактуру нема назнаке о почетку и завршетку радова, нити о њиховом укупном трајању.

У делу техничке спецификације, наручилац поставља захтев да понуђач достави референце уз услов да је у претходној години обавио минимум 5 деконтаминација. Ови услови по својој природи представљају додатне услове за учешће у поступку јавне набавке и само као такви могу бити саставни део конкурсне документације, а не могу се третирали као технички захтеви, које предмет набавке мора да испуњава у смислу члана 70. Закона о јавним набавкама. Техничке спецификације имају за циљ да се детаљније опише предмет набавке, односно да се наведу карактеристике услуге или добра која се овом приликом пружа односно продаје.

#### ЈНМВ 20-1/16 – Грађевински радови

У јавној набавци мале вредности број 20-1/16 – грађевински радови, закључен је уговор са „Сомборелектро“ доо Сомбор од 10. новембра 2016. године. Предмет Уговора је израда бетонских стаза на гробљу и израда бетонских поклопаца. Конкурсном документацијом, није одређена количина предмета јавне набавке у смислу члана 61. став 4., тачка 5. Закона о јавним набавкама, због чега су предмет рангирања биле само јединичне цене. Уговором о јавној набавци, није одређена укупна вредност уговора, нити је постављен вредносни оквир у виду реализације предметних радова највише до процењене вредности јавне набавке, чиме је остављена могућност да се радови изводе без икаквог ограничења, односно да се преузимају обавезе које нису биле ни планиране. Увидом у фактуру број 1357 од 29. децембра 2016. године, утврђено је да је добављач фактурисао износ од 334 хиљаде динара.

#### ЈНМВ 06/16 – Услуге анализе воде

Уговор о јавној набавци мале вредности услуге анализе воде је закључен са „Завод за јавно здравље“ Сомбор, као јединим понуђачем, на износ највише до процењене вредности од 5.000 хиљада динара. У конкурсној документацији нису наведене стварно или оквирно потребне количине по врсти услуга, иако су у питању услуге које се набављају сваке године, чији обим зависи од броја становника на одређеном подручју и прописан је Правилником о хигијенској исправности воде за пиће. У Обрасцу понуде, од понуђача је захтевано да у зависности од врста услуге, упише цену једне анализе без ПДВ и „цену анализа са ПДВ-ом“ (дакле сваке анализе са ПДВ).

Приликом састављања понуде, понуђач „Завод за јавно здравље“ Сомбор је навео, по врсти услуге, цену једне анализе без ПДВ, али на месту где је требала да стоји цена са ПДВ уписани су износи за које се не може утврдити шта представљају. Тако, једна анализа воде за пиће основног „А“ обима износи 3.600 динара, а на месту где треба да се напише цена анализа са ПДВ уписан је износ од 1.209.600 динара.

Предмет рангирања је збир најнижих јединичних цена из понуде. Међутим, у делу Обрасца понуде где се наводи „укупна цена без пдв“ стоји износ од 1.830.520 динара, док је у Извештају о стручној оцени понуда наведено да је „прихватљива понуда понуђача у износу збира цена од 103.580 хиљада динара“, а потом је закључен уговор на износ највише до процењене вредности од 5.000 хиљада динара. Комисија за јавне набавке није констатовала наведене неправилности приликом попуњавања Обрасца понуде, нити је констатовала да понуда изабраног понуђача садржи недостатке због којих није могуће утврдити стварни садржај понуде, нити је одбила дату понуду, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.



#### ЈН 05/16- Набавка радова - ревитализација бунара

Уговор о јавној набавци радова на ревитализацији бунара од 4. октобра 2016. године закључен је са „Геоинжињеринг БГП“ доо, Београд, на износ од 5.300 хиљада динара. Увидом у конкурсну документацију утврђено је да је као предмет набавке наведена ревитализација бунара, а да при том није дат ближи опис предмета набавке, односно које радове подразумева ревитализација бунара, као што је: количина набавке, односно колико ревитализација ће се радити у току године, место извршења радова, односно на којим бунарима ће се вршити ревитализација. Наведено није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Наручилац у обрасцу понуде није навео количине које су предмет набавке, а рангирање је извршено према јединичним ценама понуђача. Обзиром да се ради о радовима на ревитализацији већ постојећих бунара, а Предузеће има таква искуства, јер је вршило ревитализацију бунара у ранијим годинима, имао је услове да наведе све потребне податке о ревитализацији, као што су место извршења, односно локације бунара.

#### **8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

У поступку ревизије презентован нам је преглед судских спорова са подацима о вредности спора, фазе судског поступка и очекиваног исхода судског спора у којима је Предузеће тужилац и у својству туженог, са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

Против Предузећа се на дан 31. децембар 2016. године води шест судских поступака. Укупна вредност наведених спорова износи 6.711 хиљада динара, од којих је најзначајнији спор ради исплате дуга у износу од 5.821 хиљада динара против привредног друштва „Техномаг-Терм“ доо, Нови Сад, који је истовремено тужилац и противтужени. Првостепеном пресудом делимично је усвојен захтев тужиоца – противтуженог ЈКП „Услуга“ Оџаци за исплату износа од 286 хиљада динара са трошковима парничног поступка, док је у износу од 4.248 тужбени захтев Предузећа одбијен. На предметну пресуду, тужилац-противтужени „Техномаг-Терм“ доо, Нови Сад је уложио жалбу и предмет се тренутно налази пред другостепеним судом.

Остали судски спорови представљају спорове у којима је Предузеће тужено за накнаду штете због пада на јавној површини у укупном износу од 710 хиљада динара и три радна спора са лицима којима је престао радни однос у Предузећу.

Предузеће, на дан 31. децембар 2016. године у својству тужиоца, има два активна судска спора. Укупна вредност спора по овим предметима износи 42 хиљаде динара, а ради се о споровима по основу утужења станара стамбене зграде Блок Ц и Блок 20 за ненаплаћена потраживања за испоручено грејање. Предмети се тренутно налазе на одлучивању пред другостепеним органом.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „УСЛУГА“, ОЦАЦИ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2181/2017-06/7  
Београд, 11. децембар 2017. године**

## **С а д р ж а ј**

1. БИЛАНС СТАЊА .....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА .....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	6
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	7
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	8

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>416.225</b>	<b>434.740</b>	<b>350.593</b>
<b>I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	6.1.1.	2.273	2.000	2.000
1. Лиценце, софтвери и остала права		273	-	-
2. Нематеријална имовина у припреми		2.000	2.000	2.000
<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	6.1.2.	409.966	431.979	347.832
1. Земљиште		10.280	10.280	10.280
2. Грађевински објекти		177.229	186.021	192.590
3. Постројења и опрема		106.617	109.175	23.820
4. Инвестиционе некретнине		3.379	3.532	3.697
5. Остале некретнине, постројења и опрема		267	390	533
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		112.194	111.334	105.665
7. Аванси за некретнине, постројења и опрему		-	11.247	11.247
<b>III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.3.	241	224	206
1. Остали дугорочни финансијски пласмани	.	241	224	206
<b>IV ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.4.	3.745	537	555
1. Спорна и сумњива потраживања		3.225	-	-
2. Остала дугорочна потраживања		520	537	555
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	<b>6.1.9.</b>	<b>535</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>67.199</b>	<b>71.617</b>	<b>56.517</b>
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	6.1.5.	1.516	1.779	2.369
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		926	1.209	972
2. Роба		210	249	217
3. Плаћени аванси за залихе и услуге		380	321	1.180
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.6.	48.764	37.220	36.582
1. Купци у земљи	.	48.764	37.220	36.582
<b>III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.7.	347	413	428
<b>IV ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	6.1.10.	14.320	24.095	14.308
<b>V ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.11.	1.418	7.374	1.907
<b>VI АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.12.	834	736	923
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>483.959</b>	<b>506.357</b>	<b>407.110</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	6.1.15.	1.303	1.303	1.303

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембра 2016. године (наставка)

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	6.1.12.	<b>166.423</b>	<b>164.718</b>	<b>164.631</b>
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ		170.298	170.298	170.298
1. Државни капитал		168.034	168.034	168.034
2. Остали основни капитал		2.264	2.264	2.264
II НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		4.129	2.424	2.337
1. Нераспоређени добитак ранијих година		2.424	2.337	-
2. Нераспоређени добитак текуће године		1.705	87	2.337
III. ГУБИТАК		8.004	8.004	8.004
1. Губитак ранијих година		8.004	8.004	8.004
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.14	<b>317.536</b>	<b>341.639</b>	<b>242.479</b>
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		13.486	13.343	13.244
1. Остале краткорочне финансијске обавезе		13.486	13.343	13.244
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		2	2	-
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		12.208	24.872	17.921
1. Добављачи у земљи		12.208	24.872	17.921
IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		20	213	65
V ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		279	277	131
VI ПАСИВНА ВРЕМЕН. РАЗГРАНИЧЕЊА		291.541	302.932	211.118
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>483.959</b>	<b>506.357</b>	<b>407.110</b>
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.15.	1.303	1.303	1.303

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.	<b>163.416</b>	<b>155.562</b>
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		2.114	2.182
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		2.114	2.182
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		132.452	86.990
1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		132.452	86.990
II ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА СУБВЕНЦИЈА И СЛ.		26.621	63.851
III ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		2.229	2.539
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.	<b>160.676</b>	<b>146.451</b>
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		1.770	1.818
II ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		15.992	9.371
III ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		22.900	21.713
IV ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		71.562	69.821
V ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		10.785	11.764
VI ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		22.215	17.320
VII НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		15.452	14.644
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>2.740</b>	<b>9.111</b>
<b>Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	<b>9</b>	<b>2.048</b>
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА		9	2.048
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	<b>1.205</b>	<b>50</b>
II РАСХОДИ КАМАТА		1.205	50
<b>Ђ. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>0</b>	<b>1.998</b>
<b>Е. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>1.196</b>	<b>0</b>
<b>Ж. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>		<b>73.766</b>	<b>74.271</b>
<b>З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.5.	<b>74.422</b>	<b>64.792</b>
<b>И. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.6.	<b>1.025</b>	<b>1.482</b>
<b>Ј. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>1.175</b>	<b>148</b>
<b>К. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>		<b>5</b>	<b>61</b>
<b>Л. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>1.170</b>	<b>87</b>
<b>М. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		535	
<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК</b>	<b>6.2.7.</b>	<b>1.705</b>	<b>87</b>

### 3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		<b>1.705</b>	<b>87</b>
І НЕТО ДОБИТАК		1.705	87
<b>Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		-	-
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима		-	-
<b>В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>		<b>1.705</b>	<b>87</b>
І УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А-Б)	6.2.7.	1.705	87
ІІ УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (Б-А)			

#### 4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Опис	Компоненте капитала			Укупан капитал (2-3+4)
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	
1	2	3	4	5
Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2015. године	170.298	8.004	2.337	164.631
Промене у претходној години повећања у претходној години	-	-	87	87
Промене у претходној години смањења у претходној години	-	-	-	-
<b>Стање на дан 31.12.2015. години</b>	<b>170.298</b>	<b>8.004</b>	<b>2.424</b>	<b>164.718</b>
Промене у текућој години повећања у текућој години	-	-	1.705	1.705
Промене у текућој години смањења у текућој години	-	-	-	-
<b>Стање на дан 31.12.2016. години</b>	<b>170.298</b>	<b>8.004</b>	<b>4.129</b>	<b>166.423</b>



## 5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	152.284	148.429
1. Продаја и примљени аванси	136.825	90.329
2. Примљене камате из пословних активности	9	2.048
3. Остали приливи из редовног пословања	15.450	56.052
II. Одливи готовине из пословних активности	151.913	138.642
1. Исплате добављачима и дати аванси	56.904	50.805
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	71.562	69.821
3. Плаћене камате	1.205	50
4. Одливи по основу осталих јавних прихода	22.242	17.966
III. Нето прилив готовине из пословних активности	371	9.787
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја нематеријалне имовине, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	-	-
2. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	-	-
3. Примљене камате из активности инвестирања	-	-
II. Одливи готовине из активности инвестирања	10.146	0
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	10.146	
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	10.146	0
<b>В. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>152.284</b>	<b>148.429</b>
<b>Г. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>162.059</b>	<b>138.642</b>
<b>Д. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>9.787</b>
<b>Ђ. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>9.775</b>	<b>0</b>
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>24.095</b>	<b>14.308</b>
<b>З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>14.320</b>	<b>24.095</b>