



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-445/2017-06/7
Београд, 14. новембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1.Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Блаце“, Блаце**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Блаце“, Блаце**

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 „БЛАЦЕ“, БЛАЦЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЛАЦЕ“, БЛАЦЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЛАЦЕ“, БЛАЦЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће је у билансу стања исказало некретнине, постројења и опрему у укупном износу од 17.806 хиљада динара. Због тога што, није у пословним књигама, устројило аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме по називу, инвентарском броју, години изградње, односно набавке као ни њиховим појединачним вредностима, што попис некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2016. године, није извршило у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству¹ и чланом 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем², што ранијих година, није достављало НЕП обрасце Дирекцији за имовину Републике Србије, а у току 2016. године није започело са подношењем у електронској нити у писаној форми Обрасца НЕП-ЈС надлежном органу Општине Блаце, што није вршило процену вредности некретнина, постројења и опреме приликом преласка на Прву примену МСФИ – 2004. године, већ је само преузело ревалоризовану вредност из финансијских извештаја за 2003. годину, а такође, ни приликом Прве примене МСФИ за МСП, иако је у складу са захтевима параграфа 35.10 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, имало могућност да изврши попис и утврди фер вредност свих некретнина, постројења и опреме и да тако утврђену фер вредност користи као вероватну набавну вредност на тај дан, као и због тога, што до дана ревизије, никада није усвојило рачуноводствене политике, којима би дефинисало начин накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме, нисмо у могућности да потврдимо

¹ („Службени гласник РС“, број 62/2013)

² („Службени гласник РС“, број 118/2013 и 134/2014)

исказану вредност некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима за 2016. годину у износу од 17.806 хиљада динара.

2) Предузеће није, у 2016. години, а ни ранијих година, у својим пословним књигама, вршило евидентирање одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза. Обрачунате одложене пореске обавезе у 2016. години, по основу средстава која подлежу амортизацији износе 167 хиљада динара, а одложена пореска средства по основу губитка који је исказан у пореском билансу текуће године, и који се може искористити као порески кредит у наредном периоду износе 1.633 хиљаде динара и 22 хиљаде динара, по основу отпремнина које су обрачунате а неисплаћене у 2016. години, а иста нису, након пребијања у складу са захтевима параграфа 29.29 Одељка 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП, евидентирана у пословним књигама Предузећа, као одложена пореска средства у износу од 1.488 хиљада динара. Због наведеног, Предузеће је потценило одложене пореске расходе периода за 167 хиљада динара, одложене пореске приходе периода за 1.655 хиљада динара, и потценило одложена пореска средства за 1.488 хиљада динара.

3) Предузеће није у 2016. години и ранијим годинама, у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима³ и члана 2. и 3. Закона о затезној камати⁴ вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања од купаца физичких и правних лица, и у пословним књигама није, у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате. Због наведеног, Предузеће је потценило друга потраживања - потраживања за камату, потценило добитак ранијих година, као и приходе од камата (од трећих лица) за 2016. годину. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

4) Предузеће није, у 2016. години, као ни у претходним годинама, у складу са захтевима Одељка 13 - Залихе МСФИ за МСП, вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност, а у поступку ревизије утврђено је да укупна вредност залиха које нису имале обрт, односно које нису биле коришћене и трошене у периоду дужем од једне године износи 579 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

³ („Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 – Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003)

⁴ („Службени гласник РС“, број 119/2012)

⁵ („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10)

⁶ („Службени гласник РС“, број 9/09)

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Блаце“ из Блага за годину која се завршила на дан 31. децембар 2015. године извршио је претходни ревизор који је изразио мишљење са резервом о тим извештајима на дан 29. јун 2016. године.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 14. новембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Блаце“, Блаце за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног комуналног предузећа „Блаце“, Блаце, 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, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, извршило попис грађевинских објеката, по називу и вредности сваког објекта, већ је у пописној листи грађевинске објекте исказало у једној ставци (гараже и магацини) онако како су евидентирани у пословним књигама, а такође није устројило ни њихову аналитичку евиденцију по инвентарском броју, називу и вредности сваког објекта, иако су ови објекти у Катастар непокретности Општине Блаце, на катастарској парцели број 6637/1 у улици Радомира Путника број 34а, уписани као зграде комуналне делатности у својини Републике Србије, чији је корисник ЈКП „Блаце“, Блаце и то: 1) Зграда комуналне делатности „Канцеларијски простор“; 2) Зграда комуналне делатности „Магацин“; и 3) Зграда комуналне делатности „Простор за рециклажу“. У наведеним објектима смештена је управа и магацин Предузећа, а у простору за рециклажу, врши се рециклажа пластичног отпада (флаша). Због наведеног, Предузеће је поступило супротно члану 11. и члану 16. Закона о рачуноводству, као и одредбама члана 2. став 2., 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Предузеће није устројило аналитичку евиденцију грађевинских објеката, систем за снабдевање водом за пиће - Придворица (Придворички систем), који су му од стране Оснивача, на основу Записника број 57/1 од 2. марта 1978. године и Записника број 130 од 4. марта 1978. године, пренети на коришћење, управљање и одржавање и на основу којих је Предузеће, у својим пословним књигама, извршило евидентирање истих. Такође попис, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, није извршило по називу и вредности сваког објекта, већ је у пописној листи грађевинске објекте овог система исказало у једној ставци онако како су евидентирани у пословним књигама Предузећа. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно члану 11., и члану 16. Закона о рачуноводству, као и одредбама члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Предузеће је, без спровођења поступака јавних набавки, у току 2016. године, извршило набавку услуга, радова и добара у укупном износу од 12.642 хиљаде динара и то: набавку услуга у укупном износу од 8.939 хиљада динара, набавку радова у укупном износу од 2.090 хиљада динара и набавку добара у укупном износу од 1.613

хиљада динара. Набавком услуга, радова и добара у укупном износу од 12.642 хиљаде динара, без спровођења одговарајућих поступака јавних набавки, Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама.⁷

4) Предузеће није, у току 2016. године, вршило обрачун и исплату накнада зарада у складу са Правилником о раду и то: за обрачун прековременог и ноћног рада, није примењивало зараду запосленог за остварени рад и време проведено на раду, већ је обрачун вршило на основицу која чини, просек зараде за редован рад за претходних 12 месеци у односу на месец у коме се запосленом исплаћује увећана зарада; за обрачун минулог рада, није примењивало зараду запосленог за остварени рад и време проведено на раду, већ је обрачун вршило на основицу коју чини зарада за редован рад, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и накнада зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора; такође, обрачун и исплату накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, није вршило у висини од 100% од зараде коју би запослени остварио да је радио у дане за које се остварује накнада, већ је исти вршило применом просечне зараде за претходних 12 месеци, при чему у просек зараде није укључивало износ прековременог рада, ноћног рада, рада на дан државног празника који је нерадни дан, регреса за коришћење годишњег одмора, накнаде за исхрану у току рада и минулог рада. Такође није, Правилником о раду, као ни Уговорима о раду, утврдило висину других примања (регрес за годишњи одмор и топли оброк), а иста су исплаћивана. Због наведеног Предузеће је поступило супротно, члану 19., 20. и члану 21. Правилника о раду, као и члану 33. став 11., члану 108. и 114. Закона о раду.⁸

5) Предузеће није, од фебруара 2015. године, током 2016. и 2017. године до дана вршења ревизије, пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД), обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1 достављало на оверу јединици локалне самоуправе која је његов Оснивач, због чега је поступило супротно члану 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и члану 66. став 1. Закона о јавним предузећима.⁹

6) Предузеће није, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, као ни ранијих година, вршило попис потраживања од купаца у земљи, а самим тим, није вршило ни усклађивање стања по књигама са стањем по попису потраживања од купаца, због чега је поступило супротно члану 16. Закона о рачуноводству и члану 9. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

7) Предузеће није, у 2016. години и ранијим годинама, вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања од купаца физичких и правних лица, и у пословним књигама није, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, због чега је поступило супротно члану 277. Закона

⁷ („Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

⁸ („Службени гласник РС“, број 75/2014)

⁹ („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014)

о облигационим односима¹⁰ и члану 2. и 3. Закона о затезној камати¹¹, као и супротно захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП.

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

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 6.1.2.2.2. Извештаја, у којој је описано да су на основу Одлуке, Скупштине општине Блаце, од стране Оснивача, Предузећу поверени на коришћење, управљање и одржавање сви изграђени објекти система за снабдевање водом за пиће – Придворица (Придворички систем). Ревизијом је утврђено: да постројење за пречишћавање у коме су смештене инсталације и уређаји за пречишћавање воде за пиће, није евидентирано у пословним књигама Предузећа; као и да је на територији општине Блаце до краја 2016. године, изграђено укупно 12 резервоара за снабдевање водом за пиће; да је водоводна мрежа система за снабдевање водом за пиће – Придворица (Придворички систем), изграђена у укупној дужини од 111.676 метара и да је канализациона мрежа изграђена у укупној дужини од 16.106 метара, а у пословним књигама Предузећа, евидентирани су само објекти система за снабдевање водом за пиће, који су изграђени до 1978. године, и да изграђени објекти овог система у периоду од 1978. године до краја 2016. године, нису евидентирани у пословним књигама Предузећа, иако по основу управљања и коришћења истих остварује приход који евидентира у својим пословним књигама.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 6.1.2.2.3. Извештаја, у којој се описује, да су Предузећу, 6. априла 2010. године, од стране Оснивача предати на привремено коришћење, управљање и одржавање, до техничког пријема радова од стране надлежне Комисије и дефинитивне предаје од стране Скупштине општине Блаце, објекти (резервоари и водоводна мрежа) система водоснабдевања - Церовица (Голички систем), ради снабдевања становника и привреде техничком водом. Резервоари и водоводна мрежа у дужини од 39.835 метара нису евидентирани у пословним књигама Предузећа, иако од наплате техничке воде остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама.

3) Скрећемо пажњу на Напомену 6.1.2.2.4. Извештаја, у којој се описује да су Предузећу на основу Одлуке број П-404-268/06 од 2. јуна 2006. године, од стране Оснивача уступљени на трајно коришћење без накнаде, хоризонтални резервоар за тешко лож уље $V=50 \text{ m}^3$ и топловод DN 100 предизоловани са припадајућим грађевинама у улици Браће Вуксановића. Одлуком је регулисано да ће се, наведене непокретности, искњижити са рачуна Општинске управе Општине Блаце, где се воде као инвестиција, чија књиговодствена вредност на дан 30. мај 2005. године износи укупно 9.632 хиљаде динара, и исте укњижити на рачун Јавног комуналног предузећа „Блаце“, као и да Одлука ступа на снагу по добијању сагласности од Републичке дирекције за имовину Републике Србије. У току ревизије, презентовано нам је Обавештење Републичке дирекције за имовину Републике Србије 04 број: 46-737/2011 од 10. новембра 2011. године, којим се Општина Блаце обавештава да се са 6.

¹⁰ („Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 – Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003)

¹¹ („Службени гласник РС“, број 119/2012)

октобром 2011. године, као даном ступања на снагу Закона о јавној својини, обустављају сви поступци покренути по захтевима Општине Блаце, а сходно одредби члана 84. Закона о јавној својини. У пословним књигама Предузећа, није извршено евидентирање топловода и хоризонталног резервоара за тешко лож уље, иако по основу испоруке топлотне енергије, остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама.

4) Скрећемо пажњу на Напомену 6.1.2.3.2. Извештаја, у којој се описује да је Предузећу, на основу Записника о извршеном попису основних средстава, резервних делова и ситног инвентара у котларници „Робна кућа“ у Блацу број 132/2, дана 16. јуна 1992. године, од стране Оснивача, предата на коришћење и управљање опрема за производњу топлотне енергије (котлови, горионици, експанзиони судови и друга опрема), а иста није евидентирана у пословним књигама Предузећа, иако по основу испоруке топлотне енергије остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама. У току ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2015., и 2016. године, извршило реконструкцију котлова за производњу топлотне енергије из одобрених кредита у укупном износу од 2.664 хиљаде динара и исту евидентирало као расход периода.

5) Скрећемо пажњу на Напомену 4.1. Извештаја, у којој се истиче, да Предузеће није у складу са одредбама члана 6. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,¹² усвојило Стратегију управљања ризиком и није усвојило писане политике и процедуре, утврђене Одлуком Директора Предузећа број 1489 од 30. јуна 2017. године.

6) Скрећемо пажњу на Напомену 4.2. Извештаја, у којој се истиче, да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.¹³

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз

¹² („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

¹³ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују, и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 14. новембар 2017. године

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

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.....	7
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹⁴

1) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није, приликом преласка на Прву примену МСФИ – 2004. године, усвојило рачуноводствене политике, и није извршило процену вредности некретнина, постојења и опреме којом би се извршио попис и утврдила фер вредност свих некретнина, постројења и опреме, већ је само преузело њихову ревалоризовану вредност из годишњег рачуна за 2003. годину. До краја 2013. године до када је било у обавези да примењује МРС, Предузеће никада није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагођавало стопе амортизације новим околностима. Такође, ни приликом Прве примене МСФИ за МСП – 2014. године, није усвојило рачуноводствене политике, и није извршило попис и утврдило фер вредност свих некретнина, постројења и опреме, у складу са захтевима параграфа 35.10 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, када је имало могућност да тако утврђену фер вредност користи као вероватну набавну вредност на тај дан. У својим пословним књигама Предузеће није устројило аналитичку евиденцију, некретнина, постројења и опреме у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, а ни попис појединих некретнина, постројења и опреме, није извршило у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Дирекцији за имовину Републике Србије, ранијих година, није достављало НЕП обрасце, а у току 2016. године није, у складу са чланом 64. Закона о јавној својини и чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, започело са подношењем Обрасца НЕП-ЈС у писаној нити у електронској форми, надлежном органу Општине Блаце. Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо исказану вредност некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима за 2016. годину у износу од 17.806 хиљада динара.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у 2016. години, а ни ранијих година, у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП, у својим пословним књигама, вршило евидентирање одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза. Увидом у приложену документацију, утврђено је, да обрачунате одложене пореске обавезе по основу средстава која подлежу амортизацији износе 167 хиљада динара, одложена пореска средства по основу: губитка који је исказан у пореском билансу текуће године, а који се може искористити као порески кредит у наредном периоду износе 1.633 хиљаде динара и 22 хиљаде динара, по основу отпремнина које су обрачунате а неисплаћене у 2016. години, а да иста нису, након пребијања у складу са захтевима параграфа 29.29 Одељка 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП, евидентирана у пословним књигама Предузећа, као одложена пореска средства у износу од 1.488 хиљада динара. Због наведеног, Предузеће је потценило одложене пореске расходе

¹⁴ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји разик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

периода за 167 хиљада динара, одложене пореске приходе периода за 1.655 хиљада динара, и потценило одложена пореска средства за 1.488 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹⁵

3) Као што је наведено под тачком 6.1.12.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2016. године, без сагласности Оснивача, извршило рекласификацију књижења на начин да је смањило вредност - неновчаног државног капитала, а повећало вредност – осталог основног капитала за 46.948 хиљада динара. У току ревизије, није нам презентована документација на основу које би се утврдило да ли је и који износ извора ванпословних средстава, у поступку усклађивања почетног стања са Међународним стандардом финансијског извештавања 1 – Прва примена МСФИ, на дан 1. јануара 2004. године, Предузеће рекласификовало у корист рачуна – остали основни капитал, као и да ли је у наредном периоду извршило рекласификацију ових средстава у корист основног капитала. Чланом 2. став 6. Закона о јавним предузећима, и чланом 43. став 3. Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Блаце“ са Законом о јавним предузећима, број I-023-1710/16 од 28. октобра 2016. године, дефинисано је да се вредност неновчаног улога оснивача, утврђује на основу процене извршене на начин прописан законом којим се уређује положај привредних друштава. Поступајући на тај начин, у билансу стања, на дан 31. децембар 2016. године, Предузеће је потценило државни капитал, а преценило остали основни капитал за 46.948 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима у складу са чланом 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, није устројило аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима како је предвиђено чланом 11. Закона о рачуноводству. У поступку ревизије је утврђено, да је на територији општине Блаце изграђено укупно 12 резервоара, а да Предузеће, у својим пословним књигама, земљиште на коме су изграђени резервоари, евидентира, као грађевинско земљиште-резервоари у износу од 30 хиљада динара. Такође је утврђено, да је као носилац права својине на једном броју парцела уписана Република Србија, а право коришћења припада Јавном комуналном предузећу „Блаце“; да су као носиоци права својине на једном броју парцела уписана физичка лица, иако је Предузеће извршило откуп овог земљишта, а није извршило упис својине у Катастар непокретности, као и да је на једном броју парцела као корисник уписана Општина Блаце. Предузеће није у току 2016. године, у складу са Законом о јавној својини¹⁶ и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, надлежном органу Општине Блаце, доставило Образац НЕП-ЈС за сваку непокретност појединачно у писаној нити у електронској форми. Узимајући у обзир напред наведено, нисмо се уверили у постојање правног основа за признавање и евидентирање грађевинског земљишта у оквиру пословне имовине Предузећа у износу од 589 хиљада динара.

¹⁵ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) - неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд. али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹⁶ („Службени гласник РС“, број 72/2011, 88/20,13, 105/2014, 104/2016 - други закон и 108/2016)

5) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у 2016. години и у претходним периодима, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено је имало за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних постројења и опреме на дан биланса стања износи 25.253 хиљаде динара, док укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме на дан биланса стања износи 36.867 хиљада динара. Због наведеног, мишљења смо да Предузеће није реално исказало вредност постројења и опреме на дан 31. децембар 2016. године, чиме је поступило супротно члану 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

6) Као што је наведено под тачком 6.2.8. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години и ранијим годинама, у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3.. Закона о затезној камати, вршило обрачун затезне камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања од купаца физичких и правних лица и у пословним књигама није, у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате. Због наведеног, Предузеће је потценило друга потраживања - потраживања за камату, потценило добитак ранијих година, као и приходе од камата (од трећих лица) за 2016. годину. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹⁷

7) Као што је наведено под тачком 6.1.4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у 2016. години, као ни у претходним годинама, вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност, а у поступку ревизије утврђено је да укупна вредност залиха које нису имале обрт, односно које нису биле коришћене и трошене у периоду дужем од једне године износи 579 хиљада динара. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно захтевима Одељка 13 - Залихе МСФИ за МСП, односно супротно члану 21., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да, у својим пословним књигама, корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења, на начин да повећа одложена пореска средства и смањи нето губитак текуће године за 1.488 хиљада динара као и да у наредном

¹⁷ ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

обрачунском периоду врши признавање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза (Напомена 6.1.3. - Препорука број 12).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2) Препоручује се Предузећу, да корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, изврши рекласификацију погрешног књижења на начин да повећа вредност неновчаног државног капитала и смањи вредност осталог основног капитала за 46.948 хиљада динара, а да након процене вредности неновчаног капитала уз сагласност Оснивача, у својим пословним књигама, изврши одговарајућа књижења, као и да у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре изврши упис тако процењеног неновчаног капитала (Напомена 6.1.12.2. - Препорука број 16).

3) Препоручује се Предузећу да:

- у Катастар непокретности општине Блаце, изврши упис права својине над земљиштем на катастарској парцели бр. 2598 по култури њива у површини од 13,07ари, и катастарској парцели број 2602/1 у површини од 0,23,07ха КО Међухана, као и земљишта на катастарској парцели број 1455, у површини од 0,03,00ха КО Горња Драгуша, на коме је изграђен резервоар „Криваја“ - КО Горња Драгуша, као и
- да на дан 31. децембар 2016. године, изврши попис осталог земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, и да након тога преко надлежног органа оснивача – Општине Блаце, утврди у чијим пословним књигама треба евидентирати земљиште на коме Предузеће нема уписано право коришћења (Напомена 6.1.2.1. - Препорука број 4).

4) Препоручује се Предузећу, да са стањем на дан 31. децембар 2016. године, изврши попис постројења и опреме, да иста означи инвентарским бројевима, а да након тога изврши, преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века употребе и утврђене ефекте евидентира у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 6.1.2.3.1. – Препорука број 10).

5) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, обрачун законске затезне камате, врши у складу са одредбама члана 2. и 3. Закона о затезној камати и члана 277. Закона о облигационим односима и исти у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.2.8. - Препорука број 24).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

6) Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, спроведе тестирање залиха, да утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходовати или продати, да идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити и да изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП и утврђене ефекте, у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.1.4.2. - Препорука број 13).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Као што је наведено под тачком 7.4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је 13. априла 2016. године закључило Уговор број 555, са понуђачем „METALPLAST PAVLOVIĆ“ д.о.о., Ђуревац - Блаце, који се односи на набавку услуга поправке и реконструкције путева, у износу од 3.190 хиљада динара без ПДВ-а, са роком завршетка до 31. децембра 2016. године. Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је, да је Предузеће током 2016. године, извршило набавку истоврсних услуга, (услуге поправке и реконструкције путева – превоз и расипање асфалта, шљунка и песка), у укупном износу од 12.129 хиљада динара без ПДВ-а, што је за 8.939 хиљада динара више од уговорене вредности. Набавка наведених услуга извршена је од: добављача „METALPLAST PAVLOVIĆ“ д.о.о., Ђуревац - Блаце за 5.822 хиљаде динара више од уговорене вредности, од добављача „SAVIC TRANS“ д.о.о., Блаце у износу од 2.359 хиљада динара, од добављача Самостални ауто превозник Спасић Мирко ПР, Блаце у износу од 384 хиљаде динара и од добављача „СЛАВА“ д.о.о., Чунгула - Блаце у износу од 374 хиљаде динара. С обзиром, да набавка услуга прелази износ прописан чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, као и да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а., и 122., Предузеће је било дужно да за набавку наведених услуга поправке и реконструкције путева у износу од 8.939 хиљада динара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Неспровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

2) Као што је наведено под тачком 7.4.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је, са понуђачем „СЛАВА“ д.о.о., Чунгула - Блаце, дана 2. октобра 2015. године, закључило Уговор број 1658/1, који се односи на набавку, утовар, превоз и разастирање материјала до 10 км. Чланом 2. овог уговора је дефинисана цена за наведене радове која износи 675,00 динара без ПДВ-а по м³, међутим ниједним чланом уговора нису дефинисане количине на основу којих би се утврдила укупна вредност радова на набавци, превозу и разастирању материјала до 10 км. Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је Предузеће, од дана закључења уговора до 31. марта 2016. године, извршило набавку истоврсних радова, (набавка, утовар, превоз и разастирање материјала до 10 км) у укупном износу од 1.040 хиљада динара без ПДВ-а. С обзиром, да набавка истоврсних радова, прелази износ прописан чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, као и да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а., и 122., Предузеће је било дужно да за набавку ових радова у износу од 1.040 хиљада динара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Неспровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено под тачком 7.4.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је, са понуђачем „DEAPROMSAVIĆ“ д.о.о., Ниш, дана 22. августа 2016. године, закључило Уговор број 1158, који се односи на набавку добара – радна одећа, специјална радна одећа и прибор (средства за личну заштиту радника) у износу од 288 хиљада динара без ПДВ-а. Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је Предузеће од „DEAPROMSAVIĆ“ д.о.о., Ниш у периоду од 22. августа 2016. године до 31. марта 2017. године извршило набавку истоврсних добара, средства за личну заштиту

радника, у укупном износу од 1.067 хиљада динара без ПДВ-а. С обзиром, да набавка истоврсних радова, прелази износ прописан чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, као и да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а., и 122., Предузеће је било дужно да за набавку ових добара у износу од 1.067 хиљада динара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Неспровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

4) Као што је наведено под тачком 7.4.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, дана 1. априла 2016. године, закључило Уговор број 495, са „SAVIC TRANS“ д.о.о., Блаце, који се односи на извођење радова на чишћењу речног корита реке Блаташнице у циљу заштите од поплава, у вредности од 1.050 хиљада динара. Увидом у аналитичку евиденцију добављача „SAVIC TRANS“ д.о.о., Блаце, утврђено је, да је Предузеће у 2016. години извршило набавку истоврсних радова, (ископ земље III и IV категорије и чишћење речног корита), у укупном износу од 1.050 хиљада динара без ПДВ-а. С обзиром, да набавка истоврсних радова, прелази износ прописан чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, као и да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а., и 122., Предузеће је било дужно да, за набавку ових радова у износу од 1.050 хиљада динара, спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Неспровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију грађевинских објеката по инвентарском броју, називу и вредности сваког објекта, а такође ни попис, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, није извршило по називу и вредности сваког објекта, већ је у пописној листи грађевинске објекте исказало у једној ставци (гараже и магацини) онако како су евидентирани у пословним књигама Предузећа. У току ревизије, увидом у препис Извода из листа непокретности број 1064 КО Блаце, утврђено је да Предузеће поседује три грађевинска објекта у улици Радомира Путника број 34а, на катастарској парцели број 6637/1, који су у току 2009. године, у Катастар непокретности Општине Блаце, уписани као: 1) Зграда комуналне делатности „Канцеларијски простор“; 2) Зграда комуналне делатности „Магацин“; и 3) Зграда комуналне делатности „Простор за рециклажу“. Такође је утврђено, да је у наведеним објектима, смештена управа и магацин Предузећа, као да се у простору за рециклажу врши рециклажа пластичног отпада (флаша). Због наведеног Предузеће је поступило супротно члану 11., и члану 16. Закона о рачуноводству, као и одредбама члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

6) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију грађевинских објеката система за снабдевање водом за пиће - Придворица (Придворички систем), који су му од стране Оснивача, на основу Записника број 57/1 од 2. марта 1978. године и Записника број 130 од 4. марта 1978. године, пренети на коришћење, управљање и одржавање и на основу којих је Предузеће, у својим пословним књигама, извршило евидентирање истих. Такође попис, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, није извршило по инвентарском броју, називу и вредности сваког објекта, већ је у пописној листи грађевинске објекте

овог система исказало у једној ставци онако како су евидентирани у пословним књигама Предузећа. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно члану 11., и члану 16. Закона о рачуноводству, као и одредбама члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није са стањем на дан 31. децембар 2016. године, извршило попис потраживања од купаца у земљи, а самим тим, није извршило ни усклађивање стања по књигама са стањем по попису потраживања од купаца, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

8) Као што је наведено под тачком 6.2.4.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није доследно примењивало основицу за обрачун зарада од тренутка ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, већ је до краја 2016. године исту два пута повећало и то: први пут од зараде за фебруар 2015. године са тадашњих 74,42 динара на 78,20 динара и други пут од зараде за децембар 2016. године са тадашњих 78,20 динара на 88,60 динара и то због повећања минималне цене рада, како, по образложењу одговорних лица субјекта ревизије, запосленима са најнижим зарадама не би исплаћивали испод минималне зараде. С обзиром, да је чланом 4. Закона регулисано, да су ништаве све одредбе општег или појединачног акта, којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, донет за време примене овог закона, Предузеће је требало да у складу са чланом 5. Закона, наведену основицу за обрачун и исплату зарада умањи за 10% и као такву је примени за обрачун и исплату зарада, почев од обрачуна за новембар 2014. године и надаље, како је прописано чланом 12. Закона.

9) Као што је наведено под тачком 6.2.4.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у току 2016. године, вршило обрачун и исплату накнада зарада у складу са Правилником о раду, и то: за обрачун прековременог и ноћног рада, није, примењивало зараду запосленог за остварени рад и време проведено на раду, већ је обрачун вршило на основицу која чини просек зараде за редован рад за претходних 12 месеци у односу на месец у коме се запосленом исплаћује увећана зарада; за обрачун минулог рада, није примењивало зараду запосленог за остварени рад и време проведено на раду, већ је обрачун вршило на основицу коју чини зарада за редован рад, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и накнада зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора; такође, обрачун и исплату накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, није вршило у висини од 100% од зараде коју би запослени остварио да је радио у дане за које се остварује накнада, већ је обрачун вршило применом просечне зараде за претходних 12 месеци, при чему у просек зараде није укључивало износ прековременог рада, ноћног рада, рада на дан државног празника који је нерадни дан, регреса за коришћење годишњег одмора, накнаде за исхрану у току рада и минулог рада. Ревизијом је утврђено, да Правилником о раду, као ни Уговорима о раду, није утврђена висина других примања (регрес за годишњи одмор и топли оброк), а иста су исплаћивана. Због наведеног Предузеће је поступило супротно, члану 19., 20. и члану 21. Правилника о раду, као и члану 33. став 11., члану 108. и 114. Закона о раду.

10) Као што је наведено под тачком 6.2.4.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, од фебруара 2015. године, током 2016. и 2017. године до дана вршења ревизије, пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД), обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1 достављало на оверу јединици локалне самоуправе која је његов Оснивач, због чега је поступило супротно члану 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и члану 66. став 1. Закона о јавним предузећима.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

11) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2.2. Напомена уз Извештај, на основу Одлуке Скупштине општине Блаце, од стране Оснивача, Предузећу су поверени на коришћење, управљање и одржавање сви изграђени објекти система за снабдевање водом за пиће – Придворица (Придворички систем). Ревизијом је утврђено: да постројење за пречишћавање у коме су смештене инсталације и уређаји за пречишћавање воде за пиће, није евидентирано у пословним књигама Предузећа; да је на територији општине Блаце до краја 2016. године, изграђено укупно 12 резервоара за снабдевање водом за пиће; да је водоводна мрежа система за снабдевање водом за пиће – Придворица (Придворички систем), изграђена у укупној дужини од 111.676 метара и то: у Блацу у дужини од 24.648 метара и по селима у дужини од 87.028 метара, и да је канализациона мрежа изграђена је у укупној дужини од 16.106 метара. Такође је утврђено, да су у пословним књигама Предузећа евидентирани само објекти система за снабдевање водом за пиће, који су изграђени до 1978. године, а да изграђени објекти овог система у периоду од 1978. године до краја 2016. године, нису евидентирани у пословним књигама Предузећа, иако по основу управљања и коришћења истих остварује приход који евидентира у својим пословним књигама.

12) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2.3. Напомена уз Извештај, на основу Записника о предаји на привремено газдовање система водоснабдевања „Голички систем“ у оквиру топличког подсистема „Селова“, број 138/2010, до техничког пријема радова од стране надлежне Комисије и дефинитивне предаје система од стране Скупштине општине Блаце, Предузећу су од стране Оснивача, дана 6. априла 2010. године, предати на привремено коришћење, управљање и одржавање, сви изграђени објекти овог система. Записником је констатовано да су радови на овим објектима завршени, а да технички пријем још увек није извршен, и да тренутно вода у наведеном систему није за пиће, већ да се користи као техничка вода. У току ревизије, утврђено је, да је изграђена и у употреби је водоводна мрежа у селима овог система у укупној дужини од 39.835 метара. Такође је утврђено, да изграђени објекти система водоснабдевања техничком водом - Церовица (Голички систем), нису евидентирани у пословним књигама Предузећа, а да по основу испоруке техничке воде остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама.

13) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузећу су на основу Одлуке број П-404-268/06 од 2. јуна 2006. године, од стране Оснивача уступљени на трајно коришћење без накнаде, хоризонтални резервоар за тешко лож уље $V=50 \text{ m}^3$ и топловод DN 100 предизоловани са припадајућим грађевинама у улици Браће Вуксановића. Одлуком је регулисано да ће се, наведене непокретности, искњижити са рачуна Општинске управе Општине Блаце, где се воде као инвестиција, чија књиговодствена вредност на дан 30. мај 2005. године износи укупно 9.632 хиљаде динара, и исте укњижити на рачун Јавног комуналног предузећа „Блаце“, као и да Одлука ступа на снагу по добијању сагласности од Републичке дирекције за имовину

Републике Србије. У току ревизије, презентовано нам је Обавештење Републичке дирекције за имовину Републике Србије 04 број: 46-737/2011 од 10. новембра 2011. године, којим се Општина Блаце обавештава да се са 6. октобром 2011. године, као даном ступања на снагу Закона о јавној својини, обустављају сви поступци покренути по захтевима Општине Блаце, а сходно одредби члана 84. Закона о јавној својини. Узимајући у обзир напред наведено, у пословним књигама Предузећа, није извршено евидентирање топловода и хоризонталног резервоара за тешко лож уље, иако по основу испоруке топлотне енергије остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама.

14) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3.2. Напомена уз Извештај, Предузећу је, на основу Записника о извршеном попису основних средстава, резервних делова и ситног инвентара у котларници „Робна кућа“ у Блацу број 132/2, дана 16. јуна 1992. године, од стране Оснивача, предата на коришћење и управљање опрема за производњу топлотне енергије (котлови, горионици, експанзиони судови и друга опрема), а иста није евидентирана у пословним књигама Предузећа, иако по основу испоруке топлотне енергије остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама. У току ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2015., и 2016. године, извршило реконструкцију котлова за производњу топлотне енергије из одобрених кредита у укупном износу од 2.664 хиљаде динара и исту евидентирало као расход периода.

15) Као што је наведено под тачком 6.1.5.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности спроводило Одлуку Надзорног одбора број 1188 од 25. августа 2016. године, која се односи на побољшање наплате потраживања од купаца, а којом се обавезује руководство Предузећа да ће правна лица, која након опомене не измире своја дуговања, бити утужена, а физичка лица искључена са градске водоводне и канализационе мреже до коначне исплате дуга или потписивања споразума о репрограму дуга. У потрошаче који не измирују своје обавезе за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа улазе и запослени у Предузећу, а потраживања по том основу на дан 31. децембар 2016. године износе 140 хиљада динара.

16) Као што је наведено под тачком 6.2.8. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години и ранијим годинама, вршило обрачун затезне камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања од купаца физичких и правних лица и у пословним књигама није, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, због чега је поступило супротно одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3.. Закона о затезној камати, и захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП.

17) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије Предузеће није презентовало писани доказ - Записнике о извршеној провери количине испоручених добара, пружених услуга и изведених радова, којима се потврђује пријем одређене количине и врсте добара, услуга или радова, како је прописано чланом 31. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП „Блаце“, Блаце, те се нисмо уверили да Предузеће стварно врши контролу приликом пријема предмета набавке, чиме је поступило супротно одредбама члана 31. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП „Блаце“, Блаце, а у вези са чланом 16. став 1. Закона о јавним набавкама.

18) Као што је наведено под тачком 6.1.19. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у билансу стања, на дан 31. децембар 2016. године, на позицији (АОП 0072 и АОП 0465) унело податке из бруто биланса (закључног листа) о износу исказаном на рачунима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, због чега је поступило супротно члану 6. став 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

19) Као што је наведено под тачком 7.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, са понуђачем „МАК TRADE GROUP“ д.о.о., Београд, дана 7. априла 2016. године, закључило Уговор број 529, који се односи на набавку добара из групе – расветна опрема и електричне светиљке (електро материјал) у износу од 837 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је потписан на период од годину дана. Увидом у аналитичку евиденцију добављача „МАК TRADE GROUP“ д.о.о., Београд, утврђено је, да је Предузеће у периоду од 7. априла 2016. године до 3. априла 2017. године, (када је закључило нови уговор број 794), извршило набавку истоврсних добара - расветна опрема и електричне светиљке (електро материјал) у укупном износу од 1.383 хиљаде динара без ПДВ-а, што је за 546 хиљада динара више од уговорене вредности. С обзиром, да набавка истоврсних радова, прелази износ прописан чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, као и да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а., и 122., Предузеће је било дужно да, за набавку ових добара у износу од 546 хиљада динара, спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Неспровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

20) Као што је наведено под тачком 6.2.4.1.4. Напомена уз Извештај, са већином запослених, који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду, Предузеће није до краја 2016. године, у складу са чланом 111(с3) – самостални члан Закона о изменама и допунама Закона о раду, закључило уговоре о раду или анексе уговора о раду, који као обавезан елемент садрже новчани износ зараде на дан закључења, због чега је поступило супротно члану 33. Закона о раду.

21) Као што је наведено под тачком 6.2.3.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је, 16. августа 2013. године, донело Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 1212, али у њему нису дефинисани нормативи потрошње горива по типовима возила. Због недостатка норматива потрошње горива по типовима возила, у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 9.536 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом.

22) Као што је наведено под тачком 6.1.16. Напомена уз Извештај, Предузеће је у бруто билансу (закључном листу) са стањем на дан 31. децембар 2016. године, као почетно стање на дан 1. јануар 2016. године, на рачуну – добављачи у земљи, исказало износ од 12.496 хиљада динара, а у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године у колони претходна година (крајње стање) на позицији добављачи у земљи (АОП 0456) износ од 17.460 хиљада динара, због чега је поступило супротно члану 6. став 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

23) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, приликом планирања зарада у Програму пословања за 2016. годину, Предузеће се није придржавало обавезујућих Смерница за израду Програма пословања јавних предузећа, које усваја Влада Републике Србије својим актом.

24) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Блаце“, Блаце број 1737/1 од 27. октобра 2014. године, систематизовано је радно место „Координатор за план, анализу, маркетинг, наплату потраживања и службеник за јавне набавке“ у чијем опису послова и радних задатака је предвиђено и обављање послова јавних набавки, али као посебан услов, није предвиђено поседовање сертификата службеника за јавне набавке.

25) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са одредбама члана 6. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвојило Стратегију управљања ризиком и није усвојило писане политике и процедуре, утврђене Одлуком Директора Предузећа број 1489 од 30. јуна 2017. године.

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

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, у складу са одредбама члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис свих грађевинских објеката (зграде) у којима обавља своју делатност, а да након тога у својим пословним књигама устроји аналитичку евиденцију у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству (Напомена 6.1.2.2.1. - Препорука број 5).

2) Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, у складу са одредбама члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис свих грађевинских објеката система за снабдевање водом за пиће - Придворица (Придворички систем), евидентираних у пословним књигама Предузећа, а да након тога устроји аналитичку евиденцију у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству (Напомена 6.1.2.2.2.1. - Препорука број 6).

3) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис потраживања од купаца у земљи (Напомена 6.1.5.2. - Препорука број 14).

4) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, врши обрачун зараде у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,

тако да приликом обрачуна зараде примени основицу која је била у примени на дан доношења Закона умањену за 10% (Напомена 6.2.4.1.3 - Препорука број 22).

5) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, обрачун накнада зарада и других примања врши у складу са Колективним уговором за Јавно комунално предузеће „Блаце“ у Блацу, зав.бр. 625, који је ступио на снагу 24. марта 2017. године, односно у складу са важећим општим актом (Напомена 6.2.4.1.2 - Препорука број 21).

б) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и Законом о јавним предузећима, врши обрачун средстава за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1 и да исти, пре исплате зарада, доставља Оснивачу на оверу (Напомена 6.2.4.1.1. - Препорука број 20).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

7) Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом за пиће - Придворица (Придворички систем), које Предузеће користи а не налазе се у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама Општине Блаце као оснивача (Напомена 6.1.2.2.2.2. - Препорука број 7).

8) Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање техничком водом - Церовица (Голички систем), које Предузеће користи а не налазе се у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама Општине Блаце као оснивача (Напомена 6.1.2.2.3. - Препорука број 8).

9) Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над топловодном мрежом, коју Предузеће користи а не налази се у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама Општине Блаце као оснивача (Напомена 6.1.2.2.4. - Препорука број 9).

10) Препоручује се Предузећу, да се преко надлежног органа обрати Оснивачу, за одговор на питање у чијим пословним књигама треба евидентирати опрему за производњу топлотне енергије (Напомена 6.1.2.3.2. - Препорука број 11).

11) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, предузме активности за наплату потраживања од купаца, у складу са Одлуком Надзорног одбора број 1188 од 25. августа 2016. године (Напомена 6.1.5.3. - Препорука број 15).

12) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, приликом пријема испоручених добара, пружених услуга и изведених радова, врши квалитативни и квантитативни пријем, уз сачињавање Записника у складу са

одредбама члана 31. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП „Блаце“, Блаце (Напомена 7. - Препорука број 26).

13) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у билансу стања, на позицији (АОП 0072 и АОП 0465), унесе податке из бруто биланса о износу исказаном на рачунима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, а у складу са одредбама члана 6. став 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.19. - Препорука број 18).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

14) Препоручује се Предузећу да, са запосленима са којима није закључило уговоре о раду или анексе уговора о раду у складу са одредбама члана 33. Закона о раду, закључи уговоре о раду или анекс уговора о раду, који као обавезан елемент садрже новчани износ основне зараде на дан закључења (Напомена 6.2.4.1.4. - Препорука број 23).

15) Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донесе акт о употреби службених возила и потрошњи горива, са нормативима потрошње по типовима возила (Напомена 6.2.3.2. - Препорука број 19).

16) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, састављање образаца финансијских извештаја, врши у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.16. - Препорука број 17).

17) Препоручује се Предузећу да, се приликом планирања зарада за наредни обрачунски период, придржава обавезујућих Смерница за израду Програма пословања јавних предузећа, које усваја Влада Републике Србије својим актом (Напомена 5. – Препорука број 3).

18) Препоручује се Предузећу да, за запослене на пословима јавних набавки, Правилником о организацији и систематизацији послова, предвиди као посебан услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке (Напомена 7. – Препорука број 25).

19) Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама члана 6. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

- усвоји Стратегију управљања ризиком,
- усвоји правилнике и процедуре, утврђене Одлуком Директора Предузећа број 1489 од 30. јуна 2017. године (Напомена 4.1. – Препорука број 1).

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

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Усвојило је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама зав.број 1045 од 5. маја 2017. године, који, почев од 2004. године, приликом прве примене Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), све до 2014. године, као ни у току 2014. године, приликом прве примене Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), па до дана почетка вршења ревизије, Предузеће није усвојило у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству (Напомена: 3.3.).

2) Набавку софтвера, у вредности од 485 хиљада динара, по Уговору о набавци, имплементацији и развоју софтвера за потребе ЈКП „Блаце“, број 1697 од 18. октобра 2016. године, евидентирану као расход периода, са чијом применом ће се по изјави одговорних лица отпочети крајем 2017. године, у складу са захтевима Одељка 18 – Нематеријалана имовина, осим гудвила МСФИ за МСП, евидентирало је на рачуну – нематеријална улагања у припреми (Напомена: 6.1.1.).

3) Израду Идејног решења и Идејног пројекта реконструкције примарне дистрибутивне водоводне мреже у Блацу – I фаза, укупне дужине $L=3.000$ метара, од резервоара „Драгомировци“ до улице Цара Душана и у улицама Цара Душана, Браће Вуксановића, Вука Карацића, Војводе Мишића и 7. Јули, евидентирану као расход периода у износу од 208 хиљада динара, у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, евидентирало је као некретнине, постројења и опрема у припреми (Напомена 6.1.2.5.).

4) Претплате добављача у износу од 49 хиљада динара, које су евидентирани на дуговној страни рачуна – добављачи у земљи, у складу са одредбама члана 15. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, евидентирало на рачуну - плаћени аванси за залихе и услуге у земљи (Напомена: 6.1.4.3.).

5) Унапред наплаћена потраживања од купаца у земљи у износу од 202 хиљаде динара, која су евидентирана на потражној страни рачуна – потраживања од купаца у земљи, у складу са одредбама члана 32. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, евидентирало је на рачуну – примљени аванси, депозити и кауције (Напомена: 6.1.5.2.).

6) Извршило је, у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о рачуноводству, усклађивање промета аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи–физичка лица за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа, на начин да је за износ неусклађеног промета ранијих година смањило вредност рачуна – потраживања од купаца у земљи и повећало губитак ранијих година за 323 хиљаде динара, а за износ неусклађеног промета на дан 31. децембар 2016. године, повећало вредност рачуна – потраживања од купаца у земљи, као и рачуна – приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 24 хиљаде динара (Напомена: 6.1.5.2.).

7) Потраживања од извршних дужника на име накнаде извршитељима за предујам у износу од 44 хиљаде динара, евидентирана као расход периода, у складу са одредбама члана 17. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, евидентирало је на рачуну – остала потраживања из специфичних послова (Напомена: 6.1.6.).

8) Дугорочне кредите, по Уговорима о дугорочном кредиту, кредитна партија број 00-410-0205718.0 и 00-410-0205655.9, у износу од 3.758 хиљада динара евидентиране на рачуну – остале краткорочне финансијске обавезе, евидентирало је у складу са одредбама члана 30. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачуну дугорочни кредити у земљи (Напомена 6.1.13.).

9) Део дугорочних кредита који доспевају у року од годину дана од дана биланса, евидентираних у току 2015., и 2016. године на рачуну – дугорочни кредити у земљи, у складу са одредбама члана 31. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, евидентирало је на рачуну - део дугорочних кредита који доспевају у року од годину дана од дана биланса (Напомена: 6.1.14.).

10) За неевидентирану обавезу, по Решењу о престанку радног односа због стицања услова за одлазак у пензију једног запосленог, број 2357 од 30. децембра 2016. године у износу од 147 хиљада динара, повећало вредност рачуна – остали лични расходи, као и рачуна - обавезе према запосленима (Напомена: 6.1.17.2.).

11) Инжењерске машине, које су Предузећу уступљене на коришћење до евентуалне приватизације на основу Одлуке Председника општине Блаце број П-404-1211/2011 од 3. октобра 2011. године, а које се воде у пословним књигама Општинске управе Општине Блаце, по књиговодственој вредности у износу од 1.915 хиљада динара, евидентирало је на рачунима ванбилансне активе и пасиве (Напомена: 6.1.19.).

12) За утрошени мазут, за грејну сезону октобар – децембар 2015. године, у износу од 1.446 хиљада динара, који је Предузеће на дан 31. децембар 2015. године евидентирало на рачуну - унапред плаћени трошкови, а у току 2016. године као расход периода, корекцијом почетног стања, у складу са захтевима параграфа 13.20. Одељка 13. – Залихе МСФИ за МСП, повећало је вредност губитка ранијих година и смањило вредност рачуна - унапред плаћени трошкови. Такође је, за утрошени мазут за грејну сезону октобар-децембар 2016. године, који је евидентирало на рачуну – унапред плаћени трошкови у износу од 1.847 хиљада динара, извршило исправку књижења и у складу са захтевима параграфа 13.20. Одељка 13. – Залихе МСФИ за МСП, за наведени износ повећало расходе за 2016. годину (Напомена: 6.2.3.3.).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

3) приказивање мера исправљања.

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

ЈКП „Блаце“, Блаце у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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

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

СА Д Р Ж А Ј

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Рачуноводствени информациони систем.....	5
3.3. Организација и начин функционисања рачуноводства	6
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	14
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	14
4.2. Интерна ревизија.....	19
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	19
5.1. Извештаји о степену реализације Програма пословања	20
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	20
6.1. Биланс стања	21
6.1.1. Нематеријална имовина	21
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	22
6.1.3. Одложена пореска средства.....	37
6.1.4. Залихе.....	37
6.1.5. Потраживања по основу продаје	40
6.1.6. Потраживања из специфичних послова.....	45
6.1.7. Друга потраживања	46
6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани	47
6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина.....	47
6.1.10. Порез на додату вредност	47
6.1.11. Активна временска разграничења	47
6.1.12. Капитал	48
6.1.13. Дугорочне обавезе	50
6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе	51
6.1.15. Примљени аванси депозити и кауције.....	52
6.1.16. Обавезе из пословања.....	53
6.1.17. Остале краткорочне обавезе	54
6.1.18. Пасивна временска разграничења	56
6.1.19. Ванбилансна актива и пасива	56
6.2. Биланс успеха	57
6.2.1. Пословни приходи	57
6.2.2. Трошкови материјала	61
6.2.3. Трошкови горива и енергије	61
6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	63
6.2.5. Трошкови производних услуга.....	72
6.2.6. Трошкови амортизације	75
6.2.7. Нематеријални трошкови.....	75
6.2.8. Финансијски приходи.....	78
6.2.9. Финансијски расходи	78
6.2.10. Остали приходи.....	79
6.2.11. Остали расходи	80
6.3. Извештај о осталом резултату	80
6.4. Извештај о променама на капиталу	80
6.5. Извештај о токовима готовине	80
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	81
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	81
7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку.....	84
7.2. Јавне набавке мале вредности.....	85
7.3. Јавне набавке на које се Закон не примењује.....	86
7.4. Неспроведни поступци јавних набавки	87
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	90

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Комунална радна организација „Блаце“, Блаце из које је настало Јавно комунално предузеће „Блаце“, основана је давне 1963. године. Одлуком Скупштине општине Блаце (Међуопштински службени лист Ниша број 40/89) дана 21. децембра 1989. године, основано је Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Блаце“, и исто је уписано код Привредног суда у Нишу под бројем ФИ 1074/89.

Усклађивање са Законом о јавним предузећима и делатностима од општег интереса¹⁸ и Законом о комуналним делатностима¹⁹, извршено је на основу Одлуке Скупштине општине Блаце, а Решењем Привредног суда у Нишу ФИ 1336/02 дана 14. новембра 2002. године извршена је промена назива у Јавно комунално предузеће „Блаце“, Блаце.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 65678/2005 од 8. јула 2005. године.

Усклађивање са Законом о јавним предузећима²⁰, извршено је на основу Одлуке Скупштине општине Блаце број I-023-186/2013, од 17. фебруара 2013. године. Промена података у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре извршена је Решењем БД 88241/2013 од 15. августа 2013. године. На основу Одлуке Скупштине општине Блаце број I-023-1710/16, од 28. октобра 2016. године извршено је усклађивање пословања Јавног комуналног предузећа „Блаце“ у Блацу и са Законом о јавним предузећима.²¹

Предузеће обавља комуналне делатности снабдевање водом за пиће, која обухвата: захватање, пречишћавање, прераду и испоруку воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, обухватајући и мерни инструмент, као и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, која обухвата: сакупљање, одвођење, пречишћавање и испуштање отпадних и површинских вода са територија јавне намене, односно од прикључка корисника на уличну канализациону мрежу, и третман отпадних вода у постројењу за пречишћавање. Узимајући у обзир напред наведено претежна делатност Предузећа је:

- 36.22 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде и
- 37.00 – Уклањање отпадних вода.

Јавно комунално предузеће „Блаце“, Блаце има искључиво право обављања наведених делатности на територији општине Блаце.

У обављању послова из претежне делатности Предузеће своје производе и услуге може испоручивати, односно пружати и корисницима са територија других општина и градова, под условом да се ни на који начин не угрожава редовно, континуирано и квалитетно снабдевање крајњих корисника са територије општине Блаце. Испоруку производа и пружање услуга ван територије општине Блаце Предузеће обавља на основу посебно закључених уговора.

Поред претежне делатности Предузеће обавља и следеће послове: сакупљање, третман и одлагање отпада који није опасан; изградњу стамбених и нестамбених објеката; изградњу путева, аутопутева, мостова и тунела; изградњу ценовода; постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система; изградњу хидротехничких објеката; остале непоменуте специфичне грађевинске

¹⁸ („Службени гласник РС“, број 6/90)

¹⁹ („Службени гласник РС“, број 16/97)

²⁰ („Службени гласник РС“, број 119/12)

²¹ („Службени гласник РС“, број 15/16)

радове; услуге одржавања објеката; услуге чишћења; услуге уређења и одржавања околине и погребне услуге (уређење и одржавање објеката на гробљу, стаза и зеленила ван гробних места, сахрањивање и вођење евиденције о сахрањеним лицима, као и евиденције о лицима која се старају о гробовима покојника).

Пун назив предузећа је: Јавно комунално предузеће „Блаце“, Блаце.

Скраћени назив предузећа је: ЈКП „Блаце“, Блаце.

Седиште предузећа је у Блацу у улици Радомира Путника број 34а.

Матични број је: 07216459.

Порески идентификациони број је: 100370026.

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

Просечан број запослених на бази стања крајем месеца у току 2016. године био је 74, а у претходној години 75.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о јавним предузећима,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о привредним друштвима,
- Закон о јавној својини,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о раду,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о затезној камати,
- Закон о облигационим односима,
- Закон о заштити потрошача,
- Закон о порезу на додату вредност,
- Закон о извршењу и обезбеђењу,
- Закон о сахрањивању и гробљима,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом,
- 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 и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем,
- Одлука о висини трошкова израде здравствених картица.

3. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем, чине општи акти који представљају основ за састављање и приказивање финансијских извештаја, рачуноводствени информациони систем, као и општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства и усвојене рачуноводствене политике.

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

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

3.2. Рачуноводствени информациони систем

Рачуноводствени информациони систем (у даљем тексту: РИС) је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

За рачуноводствене потребе, обрачун зарада, као и за потребе обрачуна комуналних услуга, Предузеће користи апликативни софтвер произведен од стране Небојше Манчића ПР „SOFTMAN“, Ниш. За потребе обрачуна комуналних услуга, користи се програм који није интегрисан са рачуноводственим програмом и не постоји могућност аутоматског преноса података, а усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције врши ручним путем.

У рачуноводственом софтверу се воде главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, плата, и готовинске уплате преко благајне Предузећа, које користи пет ауторизованих корисника. Књижење пословних промена се обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење, са аутоматским књижењем у главној књизи.

3.3. Организација и начин функционисања рачуноводства

Организација и начин функционисања рачуноводства уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Блаце“, Блаце број 1737/1 од 27. октобра 2014. године и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1045 од 5. маја 2017. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова, организован је Сектор за финансије и рачуноводство, дефинисани су послови који се обављају у том сектору (књиговодствено-рачуноводствени; финансијски; планско-аналитички, комерцијални и послови јавних набавки) и систематизована радна места: материјално финансијски руководилац; координатор за план, анализу, маркетинг, наплату потраживања и службеник за јавне набавке; финансијски књиговођа–аналитичар–фактуриста; материјално-финансијски књиговођа-аналитичар; референт набавке и наплате потраживања; благајник; магационер и инкасат. Материјално финансијски руководилац поред осталих послова врши контролу вођења пословних књига, израду бруто стања и састављање финансијских извештаја, а вођење пословних књига поверено је запосленима распоређеним на радним местима: финансијски књиговођа–аналитичар–фактуриста и материјално-финансијски књиговођа-аналитичар.

У току ревизије, утврђено је да, почев од 2004. године, приликом прве примене Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) до 2014. године, као ни у току 2014. године, приликом прве примене Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), све до дана почетка вршења ревизије, Предузеће није усвојило општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.

Чланом 7. став 1. Закона о рачуноводству, дефинисано је, да правно лице општим актом, уређује организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређује интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђује рачуноводствене политике, одређује лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и утврђује рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

У току ревизије Предузеће је дана 5. маја 2017. године усвојило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама зав.број 1045.

3.3.1. Рачуноводствене политике

У наставку извештаја даје се преглед рачуноводствених политика, које су усвојене у току ревизије, а које су делимично примењене и на састављање финансијских извештаја за 2016. годину.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

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

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке. Да би средство било признато као стално средство и подлегло обрачуну амортизације, треба да има корисни век трајања дужи од годину дана.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

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

Накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом стопа за амортизацију, које су утврђене на основу корисног века трајања и то:

ОПИС	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти водовода – водоводна мрежа, канализациона мрежа, разводна мрежа, бунари, гараже и магацини	40	2,5%
Грађевински објекти - резервоари	77	1,30%
Грађевински објекти – инсталације и уређаји	67	1,50%
Остали грађевински објекти	20	5,00%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Канцеларијска опрема – ормани за регистре, радни столови, столице, комодне, термоакумулационе пећи, кварцне пећи, шпорети и слично.	10	10,00%
Канцеларијска опрема – рачунари, монитори, фотоапарати, штампачи, зидне апотеке и слично	5	20,00%
Канцеларијска опрема – телефонски апарати, мобилни телефони и слични уређаји	4	25,00%
Грађевинска опрема – посуде за растварање алуминијум сулфата и слична опрема	20	5,00%
Грађевинска опрема – боце за кисеоник, ацетилен, ЦО – 2, хлоринатори, компресорски агрегати и слична опрема	12	8,00%
Грађевинска опрема – самоходни чистачи за снег, прикључне машине, хидрауличне пресе и слична опрема	10	10,00%
Грађевинска опрема – пнеуматски чекићи, хилти, раоници за снег, моторне пумпе, цистерне, тракторске приколице, косачице и слично	8	12,50%
Грађевинска опрема – моторна возила, грађевинске машине, моторне косе, моторна тестера, стубне бушилице, трактори и слична опрема	7	14,30%
Грађевинска опрема – контејнери за смеће, контејнери за пет амбалажу и слично	5,5	18,50%
Грађевинска опрема – Ауто-цистерне, апарати за варење, расипачи вештачког ђубрива, мешалице за бетон, грађевинска колица и слична опрема	5	20,00%
Грађевинска опрема – остала грађевинска опрема	2	50,00%
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10,00%

Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност. Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара чији је корисни век трајања дужи од годину дана.

Стопа амортизације ових средстава утврђује се на бази процењеног века корисне употребе прилагођене условима у предузећу.

Средства алата и ситног инвентара амортизују се у неколико група и то:

ОПИС	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације
Мерне шипке за мазут, мерне шипке за нафту и слична средства	10	10,00%
Гаражне мазалице, противпожарни апарати, хидрауличне дизалице и слична средства	8	12,50%
Опрема за пружање услуга на градској капели, плинске боце, нивомери, секире, шпигеви, тесле, сајле за канализацију, клешта и слична опрема	4	25,00%
Остала средства алата и инвентара која по процени имају малу вероватноћу да ће имати корисни век употребе већи од 2 године	2	50,00%

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Финансијски инструменти

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

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

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

Основни финансијски инструменти

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

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- (е) обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- (ф) инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

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

(а) **Дужнички инструменти** који испуњавају услове из параграфа 11.8(б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15–11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности – видети параграфе 11.21–11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

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

(ц) **Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције** и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента које испуњавају услове из параграфа 11.8(д) треба да се одмеравају на следећи начин (у параграфима 11.27–11.33 се дају упутства о фер вредности):

(1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;

(2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Умањење вредности или ненаплативост морају да се оцењују за финансијске инструменте наведене под (а), (б), (ц) и (2) у претходном тексту.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, предузеће смањује књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће признаје губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправка вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико

је ненаплативост извесна и документована (нпр: предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

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

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

Материјал и резервни делови

Залихе материјала (грађевински, електро, молерски), водоводног материјала, резервних делова (ауто-делови) и алата и инвентара који се набављају од добављача мере се по планској набавној вредности.

Набавну вредност или цену коштања материјала, резервних делова, алата и инвентара чине сви трошкови набавке, и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се по методи просечне набавне цене.

Приликом књижења улаза материјала, материјал се евидентира по планској цени, која се књижењем одступања своди на набавну цену.

Приликом књижења излаза (утрошка) материјала, утрошак се првобитно евидентира по планској цени, а онда се на крају пословне године своди на набавну цену по обрасцу: салдо конта 1019 (одступање од планских цена) x утрошени материјал / дуговна страна конта 101 (материјала, резервни делови, алат и инвентар).

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши на предлог пописне комисије, Надзорни одбор предузећа.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

(а) правно лице/предузетник има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;

(б) је вероватно да ће се од правног лица/предузетника захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и

(ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема. Одмеравање резервисања

врши се по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни. На терет резервисања предузеће књижи само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу.

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за судске спорове;
- 3) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране одбора директора/предузетника.

Предузеће врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3 % пословних прихода предузећа за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од (на пример: три пословне године/четири пословне године).

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 34. овог Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања у предузећу.

Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Приходи су приливи економских користи током датог периода, који резултирају повећањем капитала. Приходи обухватају пословне приходе, финансијске приходе и остале приходе (укључујући и приходе од усклађивања вредности имовине).

Од пословних прихода најзначајнији су приходи од продаје производа и услуга, а као остали пословни приходи могу да се јаве приходи од субвенција, дотација, донација.

При признавању прихода примењује се принцип фактурисане реализације.

Приходи се признају у нето износу, јер садрже само прилив економских користи предузећа. Износи прикупљени за рачун трећих лица, као што је на пример порез на додату вредност, не представљају економске користи предузећа и нису приход.

У оквиру прихода исказују се добици који могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици јесу повећања економских користи и као такви, по природи, нису различити од прихода. Добици укључују, на пример добитке од продаје непокретности, постројења и опреме и репроматеријала по вредности која је изнад књиговодствене вредности у тренутку продаје.

Расходи су одливи економских користи током датог периода који резултирају смањењем капитала предузећа. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза.

У оквиру пословних расхода, исказују се трошкови материјала, резервних делова, алата и инвентара, трошкови зарада, трошкови производних услуга, нематеријални трошкови, трошкови амортизације и резервисања итд.

У оквиру расхода исказују се губици који могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису, по својој природи, различити од других расхода. Губици укључују, на пример, губитке који су последица катастрофа као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје средстава испод њихове књиговодствене вредности у тренутку продаје.

Исправка грешака из претходних периода

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

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

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

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна (до 3 % од укупних пословних прихода обрачунског периода – пословне године) корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј.

збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

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

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему²², у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

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

1) Контролно окружење

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

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће

²² („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015)

контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

- 1) Директор,
- 2) Сектор за финансије и рачуноводство,
- 3) Сектор за правне и опште послове,
- 4) Сектор комуналних делатности:
 - Централно грејање,
 - Акумулација Придворица,
 - Акумулација Церовица,
 - Служба одржавања и изградње водоводног и канализационог система,
- 5) Сектор градске чистоће, погребне услуге и зоохигијена,
- 6) Грађевински сектор - оператива,
- 7) Машински и возни парк и
- 8) Одржавање.

Предузеће је усвојило Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о спровођењу поступка јавних набавки, Правилник за коришћење службених мобилних телефона, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Правилник о раду, а у току ревизије усвојило је и Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима, и то:

- рачуноводствене политике, није усвојило приликом прве примене МСФИ/МРС – 2004. године, па чак ни 2014. године приликом преласка на прву примену МСФИ за МСП, већ је исте усвојило у току ревизије,
- није утврдило фер вредност некретнина, постројења и опреме 2004. године приликом преласка на МСФИ/МРС, па чак ни 2014. године, када је у складу са захтевима параграфа 35.10 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, имало могућност да на датум преласка на МСФИ за МСП, изврши попис и утврди фер вредност свих некретнина, постројења и опреме, и да тако утврђену фер вредност користи као вероватну набавну вредност на тај дан,
- није устројило аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме (земљишта, грађевинских објеката, резервоара, водоводне и канализационе мреже, као ни постројења и опреме за производњу топлотне енергије),
- није инвентарским бројевима означило некретнине, постројења и опрему,
- није вршило попис некретнина, постројења и опреме у складу са одредбама члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- на дан 31. децембар 2016. године, а ни ранијих година, није у пословним књигама евидентирало одложена пореска средства и одложене пореске обавезе,

- није вршило попис потраживања од купаца за 2016. годину и ранијих година,
- у 2016. години, као ни у претходним годинама, није вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП,
- од фебруара 2015. године, током 2016. и 2017. године све до дана вршења ревизије није на Обрасцу ЗИП-1, вршило обрачун средстава за исплату зарада запослених, а такође није, у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и чланом 66. став 1. Закона о јавним предузећима, пре исплате зарада достављало ЗИП-1 обрасце на оверу Оснивачу,
- у 2016. години и ранијим годинама, није, у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3.. Закона о затезној камати, односно у складу са параграфима 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП, вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања и у пословним књигама није евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате,
- вршило је набавку услуга, радова и добара, без спровођења поступака јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање;

систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

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

У току ревизије, Одлуком Директора Предузећа, број 1489 дана 30. јуна 2017. године, формирана је Комисија за припрему нацрта нормативних акта и то: 1) Правилник о канцеларијском и архивском пословању, 2) Правилник о употреби, евиденцији и чувању печата и штамбиља, 3) Правилник о вођењу евиденције о присутности запослених на раду, 4) Правилник о чувању и заштити докумената у електронском облику, 5) Правилник о материјалном пословању, 6) Процедуре за руковање готовим новцем, 7) Правилник о благајничком пословању, 8) Правилник о начину коришћења службених возила и праћењу утрошка горива, 9) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, 10) Правилник о коришћењу средстава репрезентације, рекламе и пропаганде, 11) Правилник о употреби пословне бизнис картице, 12) Правилник о односима са јавношћу, 13) Кодекс понашања запослених, 14) Правилник о претходним и периодичним лекарским прегледима запослених, 15) Правилник о сахрањивању, одржавању гробља и објеката на гробљу, као и следеће процедуре: 16.1) Процедуре о евидентирању и плаћању улазних фактура са упутством о протоку књиговодствене документације, 16.2) Процедура тока процеса производње, дистрибутивног система и одржавања (водовод, канализација, топлотна енергија), 16.3) Процедура планских поправки средстава рада, 16.4) Процедура превентивних прегледа средстава рада и 16.5) Процедуре за чишћење и подмазивање средстава рада. Одлуком је дефинисано да је именована комисија дужна да нацрте наведених аката изради у року од 60 дана од дана достављања одлуке.

4) Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука,

корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Да би се то остварило Предузеће је у току 2016. године, закључило Уговор за коришћење програма Logik Firma А, на три рачуарска система и програма Logik Kasa F на једном рачуарском систему, са обавезом предузећа „Logik poslovna геџенја“ д.о.о., Ниш, да изврши, имплементацију и развој софтвера на захтев ЈКП „Блаце“ (програм-основни пакет модул, програм-модул комунално, програм-модул финансије, програм-модул кадрови, програм-модул зараде и програм-модул основна средства). На тај начин планира се успостављање информационог система који би омогућио опште контроле и контроле појединих рачуарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога би се вршило евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

5) Праћење и процена система

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

У поступку ревизије у погледу функционисања финансијског управљања и контроле утврђено је да:

- није усвојена Стратегија управљања ризиком, као ни политике и процедуре у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору,
 - нису вршени кључни контролни поступци пре коначног обрачуна и исплата зарада и накнада зарада,
 - обрачун и исплата зарада и накнада зарада нису вршени у складу са усвојеним Правилником о раду,
 - није вршена процена система финансијског управљања и контроле,
- због чега смо мишљења да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузеће није доставило Министарству финансија – Централној јединици за харморнизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину, а такође, ни за претходне године.

Ризик

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

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама члана 6. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

- усвоји Стратегију управљања ризиком,
- усвоји правилнике и процедуре, утврђене Одлуком Директора Предузећа број 1489 од 30. јуна 2017. године.

4.2. Интерна ревизија

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору као и чланом 82. Закона о буџетском систему, Предузеће је у обавези да успостави интерну ревизију на један од три начина предвиђених поменутиим Правилником.

С обзиром да Предузеће у 2016. години није имало више од 250 запослених, није било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

Налаз

Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3. став 1. тачка 2) и 3) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија), а нема ни интерног ревизора како је дефинисано чланом 3. став 2. наведеног правилника.

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација, ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 2:

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

5. Програм пословања

Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Блаце“, Блаце за 2016. годину, усвојен је одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2135 на седници одржаној дана 21. децембра 2015. године. Скупштина општине Блаце је на седници одржаној 22.

децембра 2015. године донела Решење број I-023-2038/15, којим је дата сагласност Оснивача на Програм пословања Предузећа за 2016. годину.

Налаз

У току ревизије, увидом у Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Блаце“, Блаце за 2016. годину, утврђено је, да се приликом планирања зарада за 2016. годину Предузеће није придржавало обавезујућих Смерница за израду Програма пословања јавних предузећа за 2016. годину, (усвојене Закључком Владе Републике Србије, број 023-11180/2015 од 5. новембра 2015. године), којима је дефинисано да је средства за зараде потребно планирати у складу са Законом о привременом уређивању основица.

У Програму пословања за 2016. годину Предузеће није исказало укупан износ обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца пре умањења основице за 10% и укупан износ обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца по умањењу основице за 10%, као ни разлику која се уплаћује у буџет Републике Србије у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Такође, није исказало ни планирану масу зарада по месецима, планирану масу зарада за старозапослене, новозапослене и пословодство.

Ризик

Уколико се при изради Програма пословања, Предузеће не придржава обавезујућих Смерница за израду Програма пословања јавних предузећа, које усваја Влада Републике Србије својим актом, јавља се ризик од исплате зарада изнад дозвољеног износа, односно ризик од незаконитог поступања.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да, се приликом планирања зарада за наредни обрачунски период, придржава обавезујућих Смерница за израду Програма пословања јавних предузећа, које усваја Влада Републике Србије својим актом.

5.1. Извештаји о степену реализације Програма пословања

У поступку ревизије утврђено је да у току 2016. године, Надзорни одбор Предузећа није у складу са чланом 18. став 1. тачка 2) Закона о јавним предузећима и чланом 31. став 1. тачка 3. Статута ЈКП „Блаце“, Блаце, усвајао извештаје о степену реализације програма пословања („кварталне извештаје“).

Предузеће је у току 2017. године предузело мере на начин да је Надзорни одбор 5. маја 2017. године усвојио Тромесечни извештај о степену реализације програма пословања Јавног комуналног предузећа „Блаце“ за период од 1. јануара до 31. марта 2017. године.

6. Финансијски извештаји

На основу члана 16.-18. Закона о рачуноводству и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,²³ а у вези са чланом 31. Статута, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о редовном годишњем попису имовине и средстава и формирању комисија за попис,

²³ („Службени гласник РС”, број 33/2015)

број 2116 од 5. децембра 2016. године. По извршеном попису сачињен је Извештај комисије за попис сировина, материјала, резервних делова, алата и инвентара, број 255 од 7. фебруара 2017. године, као и Извештај комисије за попис основних средстава, финансијских средстава и хартија од вредности, потраживања и обавеза, као и ситног инвентара (у основним средствима), број 322 од 14. фебруара 2017. године.

Надзорни одбор је на седници одржаној дана 14. фебруара 2017. године, донео Одлуку о усвајању пописа основних средстава, финансијских средстава и хартија од вредности, потраживања и обавеза, као и ситног инвентара (у основним средствима) са стањем на дан 31. децембар 2016. године, број 330, као и Одлуку о усвајању пописа сировина, материјала, резервних делова, алата и инвентара са стањем на дан 31. децембар 2016. године, број 331.

Предузеће је, Агенцији за привредне регистре, доставило финансијске извештаје за 2016. годину дана 30. јуна 2017. године, и Изјаву Директора да исти нису усвојени због одсуства (годишњег одмора) чланова Надзорног одбора, уз образложење да ће Одлука о усвајању финансијских извештаја за 2016. годину бити донешена по повратку чланова Надзорног одбора са годишњег одмора.

Финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину, усвојени су дана 1. августа 2017. године Одлуком Надзорног одбора број 1800.

6.1. Биланс стања

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина на дан 31. децембар 2016. године исказана је у износу од 485 хиљада динара и у целости се односи на нематеријална улагања у припреми (софтвери).

Увидом у евиденцију трошкова непроизводних услуга, у поступку ревизије утврђено је, да је са предузећем „Logik poslovna rešenja“ д.о.о., Ниш, закључен Уговор-лиценца за коришћење програма Logik Firma А, на три рачунарска система и програма Logik Kasa F на једном рачунарском систему, зав. број 1697 од 18. октобра 2016. године. На основу закљученог уговора Предузећу је дана 18. новембра 2016. године испостављен рачун, за имплементацију и развој софтвера на захтев корисника (програм-основни пакет модул, програм-модул комунално, програм-модул финансије, програм-модул кадрови, програм-модул зараде и програм-модул основна средства), на износ од 485 хиљада динара без ПДВ-а, који је у пословним књигама евидентиран као расход периода, што није у складу са захтевима Одељка 18 – Нематеријална имовина, осим гудвила МСФИ за МСП. Због наведеног, у пословним књигама Предузећа, потцењена су нематеријална улагања, а прецењени расходи периода у износу од 485 хиљада динара.

У образложењу овлашћених лица субјекта ревизије се истиче да је књиговодствени програм који Предузеће тренутно користи у употреби од 1992. године, да је исти застарео, и да не задовољава потребе пословања Предузећа, због чега је и извршена набавка новог програма. Такође се истиче, да је у току „ручно“ уношење података из старог програма у нови програм, да је након уноса података планирана и дорада програма за потребе Предузећа, као и обука кадрова за рад на новом програму. Због наведеног, како се истиче у образложењу, примена новог програма планирана је најраније крајем 2017. године.

У поступку ревизије налогом за књижење број 34-819 под 31.12.2016. године извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност рачуна – нематеријална улагања у припреми (софтвери) и смањена вредност рачуна – трошкови непроизводних услуга за 485 хиљада динара.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су по садашњој вредности у износу од 17.806 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 1 – Структура некретнина, постројења и опреме

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Земљиште	589	589
Грађевински објекти	27.710	27.710
Постројења и опрема	36.867	33.705
Остале некретнине, постројења и опрема	1.042	1.128
Некретнине, постројења и опрема у припреми	208	0
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(48.610)	(47.146)
Укупно:	17.806	15.986

Процена вредности некретнина, постројења и опреме

Налаз

Предузеће није, приликом преласка на Прву примену МСФИ – 2004. године, усвојило рачуноводствене политике, и није извршило процену вредности некретнина, постојења и опреме којом би се извршио попис и утврдила фер вредност свих некретнина, постројења и опреме, већ је само преузело њихову ревалоризовану набавну вредност и исправку вредности из годишњег рачуна за 2003. годину.

Такође, до краја 2013. године до када је било у обавези да примењује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), није никада вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагођавало стопе амортизације новим околностима.

Приликом Прве примене МСФИ за МСП-2014. године, Предузеће није усвојило рачуноводствене политике, и није извршило попис и утврдило фер вредност свих некретнина, постројења и опреме, иако је, у складу са захтевима параграфа 35.10 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, имало могућност да тако утврђену фер вредност користи као вероватну набавну вредност на тај дан.

Предузеће није, устројило аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству, а такође, попис појединих некретнина, постројења и опреме, није извршило у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Дирекцији за имовину Републике Србије, ранијих година Предузеће није, достављало НЕП обрасце, а у току 2016. године није, у складу са одредбама члана 64. Закона о јавној својини и члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, започело са подношењем у електронској форми Обрасца НЕП-ЈС, а такође није нам презентовало ни Образац НЕП-ЈС у писаној форми, који је евентуално доставило надлежном органу Општине Блаце.

Због тога: што у пословним књигама Предузећа не постоји аналитичка евиденција некретнина, постројења и опреме по називу, инвентарском броју, години изградње, односно набавке као ни њиховим појединачним вредностима, што није достављало НЕП обрасце Дирекцији за имовину Републике Србије, а у току 2016. године није започело са подношењем у електронској форми Обрасца НЕП-ЈС надлежном органу Општине Блаце, што није вршило процену вредности некретнина, постројења и опреме приликом преласка на Прву примену МСФИ – 2004. године, а такође ни приликом Прве примене МСФИ за МСП, и што до дана ревизије, није никада усвојило рачуноводствене политике, којима би дефинисало начин накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме, нисмо у могућности да потврдимо исказану вредност некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима за 2016. годину у износу од 17.806 хиљада динара.

Табела број 2 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2016. године	589	27.710	33.705	1.128	0	63.132
Директна повећања			3.577	120	208	3.905
Расход по попису			(354)	(171)		(525)
Искњижавање			(61)	(18)		(79)
Мањак по попису				(17)		(17)
Стање 31. децембра 2016. године	589	27.710	36.867	1.042	208	66.416
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2016. године		16.668	29.820	658		47.146
Амортизација за 2015. годину		642	1.237	184		2.063
Расход по попису			(349)	(167)		(516)
Искњижавање			(61)	(9)		(70)
Мањак по попису				(13)		(13)
Стање 31. децембра 2016. године		17.310	30.647	653		48.610
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2016. године	589	10.400	6.220	389	208	17.806
31. децембра 2015. године	589	11.042	3.885	470	0	15.986

6.1.2.1. Грађевинско земљиште

Градско грађевинско земљиште, на дан 31. децембар 2016. године, исказано је у износу од 589 хиљада динара.

Табела број 3 – Преглед грађевинског земљишта евидентираног у пословним књигама на дан 31. децембар 2016. године

Земљиште	2016.
Грађевинско земљиште-резервоари	30
Грађевинско земљиште под управном зградом и око зграде	223
Грађевинско земљиште – зелена пијаца	142
Земљиште - Међухана	73
Земљиште - Међухана	121
Укупно:	589

-у хиљадама динара-

Грађевинско земљиште под управном зградом и око зграде, обухвата земљиште у Блацу у улици Радомира Путника број 34а, под следећим грађевинским објектима: канцеларијски простор – пословна зграда; магацински простор и простор за рециклажу отпада, као и јавно грађевинско земљиште око наведених објеката и исто је одвојено од књиговодствене вредности грађевинских објеката у смислу параграфа 17.8 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено, да Предузећа није устројило аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

Попис земљишта са стањем на дан 31. децембар 2016. године, извршен је по групама земљишта, онако како је земљиште евидентирано у пословним књигама Предузећа, а не по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Такође је у поступку ревизије утврђено:

- да је земљиште на коме се налази резервоар „Лазаревац“ - КО Горња Драгуша (кп.бр.654), у Катастар непокретности уписано као државна својина Републике Србије, а да Предузеће није уписано као корисник овог земљишта,
- да је земљиште на коме се налази резервоар „Драгомировац“ – КО Блаце (кп.бр. 636), у Катастар непокретности уписано као државна својина Републике Србије, а као ималац права на парцели – држалац уписано је Јавно комунално предузеће „Блаце“,
- да је земљиште на коме се налази „Драгушки“ резервоар - КО Горња Драгуша (кп.бр. 1355), у Катастар непокретности општине Блаце, уписано као пољопривредно земљиште у приватној својини физичког лица (обим права-цело право). У поступку ревизије није нам презентована документација на основу које је Предузећу омогућена изградња резервоара на наведеној катастарској парцели,
- да је земљиште на коме се налазе резервоари: „Шиљомана“ и „Суваја“ - КО Шиљомана (кп.бр. 404); резервоар „Ђуревац“ - КО Ђуревац (кп.бр. 1065), и земљиште на коме се налази резервоар „Чучале“ - КО Чучале (кп.бр. 1474), у Катастар непокретности општине Блаце, уписано као пољопривредно земљиште у приватној

својини физичких лица (обим права-цело право), а да Предузеће није уписано као корисник наведеног земљишта,

- да је земљиште на коме су изграђени резервоари: „Чунгула“ - КО Блаце (кп.бр. 4428); „Качапор“ - КО Качапор-село (кп.бр. 364); „Сеничани“ - КО Алабана (кп.бр. 2585), као и резервоари „Шиљомана“ (кп.бр. 199) и „Међухана“ (кп.бр. 186) - КО Шиљомана у Катастар непокретности општине Блаце, уписано као пољопривредно земљиште у својини Републике Србије, а као корисник уписана је Општина Блаце,
- да је земљиште на коме је изграђен резервоар „Криваја“ - КО Горња Драгуша (кп.бр. 1455) у Катастар непокретности уписано, као пољопривредно земљиште, у приватној својини физичког лица, врста права – држалац (обим права-цело право). Увидом у презентовану документацију утврђено је да је, на основу Уговора о купопродаји непокретности Ов.бр. 365/90, који је 15. августа 1990. године закључен између Анђелковић Слободана из Горње Драгуше и ЈКП „Блаце“, Предузеће извршило куповину дела кп.бр. 1455, у површини од 0,03,00 ха. Чланом 6. овог уговора регулисано је, да продавац одобрава купцу ЈКП „Блаце“, да се у Катастар непокретности укњижи као власник на продато земљиште без посебне сагласности продавца, што Предузеће није учинило до дана ревизије.

Земљиште Међухана, на дан 31. децембар 2016. године, исказано је у износу од 194 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће 29. децембра 2011. године, закључило Уговор о купопродаји непокретности ОвЗ бр.1283/2, са Ђурђевић Зораном из Међухане, на основу кога је Предузећу продато земљиште на катастарској парцели бр. 2598 по култури њива у површини од 13,07 ари, лист непокретности бр. 278 КО Међухана. Чланом 3. овог уговора регулисано је, да су уговорачи сагласни да се непокретност брише са имена из листа непокретности продавца (Ђурђевић Зорана из Међухане) и упише у лист непокретности купца (ЈКП „Блаце“). Увидом у евиденцију, која се води у Катастру непокретности општине Блаце, утврђено је да је земљиште на катастарској парцели 2598 КО Међухана, још увек уписано на име Ђурђевић Зорана.

Предузеће је такође, на основу Уговора о купопродаји непокретности ОвЗ бр.51/2012, који је 18. јануара 2012. године, закључило са Мирјаном Шкоро из Крушевца, извршило куповину њиве V класе на катастарској парцели бр.2602/1 у површини од 0.23,07ха, лист непокретности бр. 464 КО Међухана. Чланом 3. овог уговора регулисано је да су уговорне стране сагласне да се непокретност брише са имена листа непокретности продавца и да се иста упише у лист непокретности купца (ЈКП „Блаце“), код Службе непокретности у Блацу, без накнадне сагласности продавца. Увидом у евиденцију која се води у Катастру непокретности општине Блаце, утврђено је, да је њива V класе на катастарској парцели бр.2602/1 у површини од 0.23,07ха, још увек уписана на име физичког лица-продавца.

Грађевинско земљиште – зелена пијаца, на дан 31. децембар 2016. године, исказано је у износу од 142 хиљаде динара. Увидом у презентовану документацију утврђено је да је у Катастар непокретности општине Блаце, земљиште на коме се налази зелена пијаца у Блацу (кп.бр.6590) укупне површине од 2052м², уписано као земљиште у јавној својини, а ималац права својине на целој парцели је Општина Блаце. У току ревизије, утврђено је, да је Предузеће, на основу тужбеног захтева физичких лица о повраћају одузетог му земљишта решењем Среске комисије за Пољопривредни земљишни фонд Среза јастребачког у Блацу, бр.6704/54 од 24. јула 1953. године, и Пресуде Окружног суда у Прокупљу GŽ.br.884/96 од 14.10.1996. године, физичким лицима извршило надокнаду земљишта за 1079м², а Општина Блаце за 1018м². Такође, је утврђено, да Предузећу није, од стране Оснивача-Општине Блаце, поверена

на коришћење и управљање зелена пијаца у Блацу, као и да Предузеће не остварује приход по том основу.

С обзиром да Предузеће није, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела, да није устројило аналитичку евиденцију земљишта по катастарским бројевима парцела, по површини и вредности сваке појединачне парцеле и да није извршило упис права својине над земљиштем које је набавило у току 1990., 2011., и 2012. године, као и да Оснивачу није доставило Образац НЕП-ЈС за сваку непокретност појединачно, а узимајући у обзир напред наведено, нисмо се уверили у постојање правног основа за признавање и евидентирање грађевинског земљишта у оквиру пословне имовине Предузећа у износу од 589 хиљада динара.

Ризик

Неспровођењем пописа и неуписивањем набављеног земљишта у Катастар непокретности, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, а неувођењем аналитичке евиденције земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховој вредности, постоји ризик од евидентирања имовине у пословним књигама Предузећа над којом оно нема право коришћења.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да:

- у Катастар непокретности општине Блаце, изврши упис права својине над земљиштем на катастарској парцели бр. 2598 по култури њива у површини од 13,07ари, и катастарској парцели број 2602/1 у површини од 0,23,07ха КО Међухана, као и земљишта на катастарској парцели број 1455, у површини од 0,03,00ха КО Горња Драгуша, као и
- да на дан 31. децембар 2016. године, изврши попис осталог земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, и да након тога преко надлежног органа оснивача – Општине Блаце, утврди у чијим пословним књигама треба евидентирати земљиште на коме Предузеће нема уписано право коришћења.

6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности, на дан 31. децембар 2016. године, у износу од 10.400 хиљада динара чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 4 - Преглед грађевинских објеката по групама објеката

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Бунар Б1-1 са пратећим објектима	5.657
Инсталације и уређаји за пречишћавање пијаће воде	1.035
Канализациона мрежа	1.001
Резервоари – Драгуша	789
Водоводна мрежа	543
Резервоари	534
Разводна мрежа	456
Гараже и магацини	385
Укупно:	10.400

6.1.2.2.1. Грађевински објекти (гараже и магацини)

Налаз

У пословним књигама Предузећа грађевински објекти су исказани као (гараже и магацини) по набавној вредности у износу од 1.125 хиљада динара, исправци вредности у износу од 740 хиљада динара и садашњој вредности у износу од 385 хиљада динара.

У току ревизије, увидом у препис Извода из листа непокретности број 1064 КО Блаце, утврђено је да Предузеће поседује три грађевинска објекта у улици Радомира Путника број 34а, на катастарској парцели број 6637/1, који су у току 2009. године, у Катастар непокретности Општине Блаце, уписани као: 1) Зграда комуналне делатности „Канцеларијски простор“; 2) Зграда комуналне делатности „Магацин“ и 3) Зграда комуналне делатности „Простор за рециклажу“. Такође је утврђено, да је у наведеним објектима, смештена управа и магацин Предузећа, као и да се у простору за рециклажу врши рециклажа пластичног отпада (флаша).

Предузеће није устројило аналитичку евиденцију грађевинских објеката по инвентарском броју, називу и вредности сваког објекта, што није у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству.

Увидом у пописну листу о извршеном попису грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2016. године, утврђено је, да попис грађевинских објеката није извршен по називу и вредности сваког објекта, већ су у пописној листи грађевински објекти исказани у једној ставци (гараже и магацини) онако како су евидентирани у пословним књигама Предузећа, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 2., 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неспровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, а неувођењем аналитичке евиденције грађевинских објеката, јавља се ризик да сва имовина која је од стране Оснивача поверена Предузећу на управљање не буде исказана у пословним књигама, као и ризик да информација о пословној имовини у финансијским извештајима није потпуна, поуздана и да је обмањујућа.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, у складу са одредбама члана 2. став 2., 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис свих грађевинских објеката (зграде) у којима обавља своју делатност, а да након тога у својим пословним књигама устроји аналитичку евиденцију у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству.

6.1.2.2.2. Систем снабдевања водом за пиће – Придворица (Придворички систем)

Одлуком, Скупштина општине Блаце, о коришћењу, управљању и одржавању изграђене водоводне, фекалне и атмосферске канализационе мреже на територији општине Блаце, број I-352-297/04 од 14. маја 2004. године, од стране Оснивача,

Предузећу је поверено право на коришћење, управљање и одржавање изграђених објеката система водоводне, фекалне и атмосферске канализационе мреже.

Одлуком је дефинисано да систем за снабдевање водом обухвата:

- акумулацију „Придворица“ као извориште;
- цевовод сирове воде од акумулације „Придворица“ до постројења за пречишћавање;
- постројење за пречишћавање;
- цевовод финалне воде од постројења до главног резервоара;
- разводну мрежу општине Блаца са црпним станицама и резервоарима;
- главне водоводне и разводне мреже сеоских насеља са црпним станицама и резервоарима;
- прикључке на јавну водоводну мрежу до водомера, укључујући и водомер и
- кућне прикључке до мерног инструмента потрошача.

Јавном водопривредном предузећу „Србијаводе“, Београд је, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа број 1733, дана 27. октобра 2014. године, извршен пренос акумулације „Придворица“ са браном и свом пратећом опремом и објектима заштите од ерозије.

По основу одржавања акумулације „Придворица“ као изворишта, са браном и свом пратећом опремом и објектима заштите од ерозије, Јавно комунално предузеће „Блаце“, остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама (Напомена: 6.2.1.1.).

6.1.2.2.1. Евидентирани објекти система за снабдевање водом за пиће

У пословним књигама Предузећа евидентирани су следећи објекти система за снабдевање водом за пиће - Придворица (Придворички систем):

Табела број 5 – Преглед евидентираних грађевинских објеката система за снабдевање водом за пиће – Придворица (Придворички систем)

Назив	Садашња вредност
Бунар Б1-1 са пратећим објектима	5.657
Инсталације и уређаји за пречишћавање пијаће воде	1.035
Канализациона мрежа	1.001
Резервоари – Драгуша	789
Водоводна мрежа	543
Резервоари (2x450л)	534
Разводна мрежа	456
Укупно:	10.015

-у хиљадама динара-

Налаз

На основу Записника број 57/1 од 2. марта 1978. године и Записника број 130 од 4. марта 1978. године, Предузећу су, од стране Самоуправне интересне заједнице за локалне и некатегорисане путеве и комуналне послове општине Блаце, предати на управљање, коришћење и одржавање следећи објекти система за снабдевање водом за пиће - Придворица (Придворички систем):

- Инсталације и уређаји за пречишћавање пијаће воде,
- Канализациона мрежа,
- Водоводна мрежа,
- Разводна мрежа и

- Резервоари (2x450л).

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2016. године, наведени објекти исказани су по садашњој вредности у укупном износу од 3.569 хиљада динара.

Увидом у евиденцију грађевинских објеката, у току ревизије утврђено је, да Предузеће није устројило аналитичку евиденцију грађевинских објеката система за снабдевање водом за пиће - Придворица (Придворички систем), по инвентарском броју, називу и вредности сваког објекта, што није у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству.

Увидом у пописну листу о извршеном попису грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2016. године, утврђено је, да попис грађевинских објеката система за снабдевање водом за пиће - Придворица (Придворички систем), није извршен по инвентарском броју, називу и вредности сваког објекта, већ су у пописној листи грађевински објекти овог система, исказани у једној ставци, онако како су евидентирани у пословним књигама Предузећа, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неспровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, а неувођењем аналитичке евиденције грађевинских објеката, јавља се ризик да сва имовина која је од стране Оснивача поверена Предузећу на управљање не буде исказана у пословним књигама, као и ризик да информација о пословној имовини у финансијским извештајима није потпуна, поуздана и да је обмањујућа.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, у складу са одредбама члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис свих грађевинских објеката система за снабдевање водом за пиће - Придворица (Придворички систем), евидентираних у пословним књигама Предузећа, а да након тога устроји аналитичку евиденцију у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству.

6.1.2.2.2.2. Невидентирани објекти система за снабдевање водом за пиће

На основу Одлуке, Скупштине општине Блаце (Напомена: 6.1.2.2.2.) Предузећу су од стране Оснивача поверени на коришћење, управљање и одржавање сви изграђени објекти система за снабдевање водом за пиће – Придворица (Придворички систем) и то:

- цевовод сирове воде од акумулације „Придворица“ до постројења за пречишћавање,
- постројење за пречишћавање,
- цевовод финалне воде од постројења до главног резервоара,
- разводна мрежа општине Блаца са црпним станицама и резервоарима,
- главна водоводна и разводне мреже сеоских насеља са црпним станицама и резервоарима,
- прикључци на јавну водоводну мрежу до водомера, укључујући и водомер и кућне прикључке до мерног инструмента потрошача.

Налаз

Ревизијом је утврђено, да постројење за пречишћавање, у коме су смештене инсталације и уређаји за пречишћавање воде за пиће, није евидентирано у пословним књигама Предузећа, иако по основу његовог коришћења, остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама.

Такође је, увидом у евиденцију која се води у Техничком сектору Предузећа, утврђено, да је на територији општине Блаце изграђено и у употреби је 12 резервоара система за снабдевање водом за пиће – Придворица (Придворички систем) и то: „Драгомировац“ - КО Блаце; „Лазаревац“ – КО Горња Драгуша; „Драгуша“ – КО Горња Драгуша; „Криваја“ – КО Горња Драгуша; „Шиљомана и Суваја“ – КО Шиљомана; „Ђуревац“ – КО Ђуревац; „Чучале“ – КО Чучале; „Чунгула“ – КО Блаце; „Качапор“ – КО Качапор-село; „Сеничани“ - КО Алабана; „Шиљомана“ – КО Шиљомана и резервоар „Међухана“ – КО Међухана. У пословним књигама Предузећа евидентирана су два резервоара (2x450л), која су му од стране Оснивача предата на управљање, коришћење и одржавање 1978. године, као и резервоари – Драгуша (Напомена: 6.1.2.2.2.1.).

На основу Извештаја о дужини цевовода Општине Блаце број 1226-1 од 10. јула 2017. године и Извештаја о дужини цевовода од раздеоног коморе 1 према већем делу села Општине Блаце број 1226-2 од 10. јула 2017. године, који су у току ревизије сачињени од стране запослених у Техничком сектору Предузећа, утврђено је, да је на територији општине Блаце изграђена водоводна мрежа, система за снабдевање водом за пиће – Придворица (Придворички систем), у укупној дужини од 111.676 метара и то: у Блацу у дужини од 24.648 метара и по селима у дужини од 87.028 метара. Такође је утврђено, да је Предузеће, у периоду од 1983. до 2013. године, од стране Оснивача, било ангажовано на изградњи водоводне мреже у селима: Горња Драгуша, Лазаревац, Чучале, Врбовоц, Качапор, Мала Драгуша, Криваја, Међухана, Шиљомана, Стубал, Горњи Кутловац, као и насељима у долини Придворичке реке. У току ревизије, нису нам презентовани записници да је Предузећу од стране Оснивача, предата на управљање, коришћење и одржавање, изграђена водоводна мрежа по наведеним селима. Изграђена водоводна мрежа, на територији општине Блаце, у периоду од 1978. године до краја 2016. године, није евидентирана у пословним књигама Предузећа. Увидом у евиденцију, потраживања од купаца и остварених прихода, у току ревизије утврђено је, да Предузеће по основу испоруке воде за пиће становницима и привреди наведених села, остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама.

Увидом у Извештај о дужини канализационе мреже општине Блаце број 1226-1 од 10. јула 2017. године, који је у току ревизије сачињен од стране запослених у Техничком сектору Предузећа, утврђено је да је до краја 2016. године, изграђена и у употреби је канализациона мрежа у укупној дужини од 16.106 метара. Такође је утврђено, да је Предузеће од стране Оснивача, у периоду од 1983. до 2013. године, било ангажовано на изградњи канализационе мреже у насељима: Илићи, Шумадија, Ђурковићи, Агатоновићи-Крстојевићи, Спасићи-Јовановићи и у насељу Јовановићи-Башићи у Блацу, као и у улицама: Цара Лазара, Карађорђева, Јастребачког партизанског одреда, Маршала Тита, Косте Војиновића и другим улицама у Блацу. У току ревизије, нису нам презентовани записници да је Предузећу од стране Оснивача, предата на управљање, коришћење и одржавање, изграђена канализациона мрежа у Блацу у периоду од 1983. године до 2013. године. Изграђена канализациона мрежа, на територији општине Блаце, у периоду од 1978. године до краја 2016. године, није евидентирана у пословним књигама Предузећа.

Увидом у евиденцију, потраживања од купаца и остварених прихода, у току ревизије утврђено је, да Предузеће по основу управљања, коришћења и одржавања, ове канализационе мреже, остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама.

На територији општине Блаце до краја 2016. године, од стране Предузећа, изграђено је укупно 4.355 прикључака на водоводну мрежу и то: 1.976 водоводних прикључака у Блацу (граду), 1.935 водоводних прикључака у селима која користе воду за пиће са система водоснабдевања Придворица (Придворички систем), као и 444 водоводних прикључака у селима која се снабдевају техничком водом са система водоснабдевања Церовица (Голички систем). Такође је изграђено и укупно 1.804 канализационих прикључака.

Изграђени водоводни и канализациони прикључци, нису, као саставни део водоводне и канализационе мреже, евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Ризик

Уколико се сви изграђени објекти система за снабдевање водом за пиће - Придворица (Придворички систем), не евидентирају у пословним књигама Предузећа, или другог корисника јавних средстава, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине Оснивача, као и ризик да инфорамција о пословној имовини у њиховим финансијским извештајима није потпуна, поуздана и да је обмањујућа.

Препорука број 7:

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

6.1.2.2.3. Систем за снабдевање техничком водом - Церовица (Голички систем)

Налаз

На основу Записника о предаји на привремено газдовање система водоснабдевања „Голички систем“ у оквиру топличког подсистема „Селова“, број 138/2010, од стране ЈП „Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце“, Предузећу су дана 6. априла 2010. године, предати на привремено коришћење, управљање и одржавање, до техничког пријема радова од стране надлежне Комисије и дефинитивне предаје система од стране Скупштине општине Блаце, следећи објекти водоснабдевања: захват воде на Голичкој реци; одвод воде од захвата до таложнице; две таложнице; филтер станица „Церовица“; главни вод од филтер станице до прекидно-расподелне коморе у „Бранковићима“; прекидно-расподелна комора у „Бранковићима“; резервоар у Гргуру заселак „Бранковићи“ од 200м³; резервоар у Гргуру од 200м³; резервоар у Горњем Кутловцу од 60м³; резервоар у Доњем Кутловцу од 60м³; резервоар у Вишеселу од 60м³; резервоар у Горњој Чунгули од 60м³; пумпна станица у „Мађарлаку“; главни вод и водоводна мрежа у Гргуру, Барбатовцу, у делу Чунгуле, Вишеселу, „Мађарлаку“, Доњем и Горњем Кутловцу, Дрешници и Каљаји.

Записником је констатовано да су радови на овим објектима завршени, а да технички пријем још увек није извршен, и да тренутно вода у наведеном систему није за пиће, већ да се користи као техничка вода.

У току ревизије, на основу Извештаја о „Голичком систему“ водоснабдевања број 1226-3 од 10. јула 2017. године, који је сачињен од стране запослених у Техничком сектору Предузећа, утврђено је, да је изграђена и у употреби водоводна мрежа у селима овог система у укупној дужини од 39.835 метара.

Такође је утврђено, да изграђени објекти система водоснабдевања техничком водом - Церовица (Голички систем), нису евидентирани у пословним књигама Предузећа, а да по основу испоруке техничке воде становницима наведених села, остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама.

Ризик

Уколико се сви изграђени објекти система за снабдевање техничком водом - Церовица (Голички систем), не евидентирају у пословним књигама Предузећа, или другог корисника јавних средстава, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине Оснивача, као и ризик да информација о пословној имовини у њиховим финансијским извештајима није потпуна, поуздана и да је обмањујућа.

Препорука број 8:

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

6.1.2.2.4. Топловодна мрежа

Налаз

Одлуком Председника општине Блаце број П-404-268/06 од 2. јуна 2006. године, регулисано је да се Јавном комуналном предузећу „Блаце“, уступају на трајно коришћење без накнаде: хоризонтални резервоар за тешко лож уље $V=50 \text{ m}^3$ и топовод DN 100 предизоловани са припадајућим грађевинама у улици Браће Вуксановића. Чланом 2. Одлуке регулисано је да ће се, наведене непокретности, искњижити са рачуна Општинске управе Општине Блаце, где се воде као инвестиција, чија књиговодствена вредност на дан 30. мај 2005. године износи укупно 9.632 хиљаде динара, и исте укњижити на рачун Јавног комуналног предузећа „Блаце“, а чланом 5. да Одлука ступа на снагу по добијању сагласности од Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

У току ревизије, презентовано нам је Обавештење Републичке дирекције за имовину Републике Србије 04 број: 46-737/2011 од 10. новембра 2011. године, упућено Општини Блаце, којим се Општина Блаце обавештава да се са 6. октобром 2011. године, као даном ступања на снагу Закона о јавној својини, обустављају сви поступци покренути по захтевима Општине Блаце, а сходно одредби члана 84. Закона о јавној својини.

Узимајући у обзир напред наведено, у пословним књигама Предузећа, није извршено евидентирање топловода и хоризонталног резервоара за тешко лож уље, иако по основу испоруке топлотне енергије Предузеће, остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама.

Ризик

Уколико се јавна имовина (топловод и хоризонтални резервоар за тешко лож уље) не евидентира у пословним књигама корисника јавних средстава, постоји ризик од неовлашћеног коришћења и губитка имовине у јавној својини, као и ризик да информација о пословној имовини у финансијским извештајима, није потпуна, поуздана и да је обмањујућа.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над топловодном мрежом, коју Предузеће користи а не налази се у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама Општине Блаце као оснивача.

6.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 6.220 хиљада динара на дан 31. децембра 2016. године чине следеће групе:

Табела број 6 – Преглед постројења и опреме по групама

Назив	Садашња вредност
Грађевинске и радне машине	4.378
Грађевински алат и опрема	966
Канцеларијска опрема и намештај	367
Рачунари и рачунарска опрема	363
Пумпе за воду	76
Боце за ацетилен и посуде за раствор алуминијум-сулфата	70
Укупно:	6.220

У току 2016. године Предузеће је набавило и ставило у употребу постројења и опрему у вредности од 3.577 хиљада динара и то:

Табела број 7 – Постројења и опрема набављена и стављена у употребу у 2016. години

Назив	2016.
Радне машине (камиони и теретна возила)	2.626
Рачунари и рачунарска опрема	369
Канцеларијска опрема и намештај	311
Остала опрема	271
Укупно:	3.577

Радне машине (камиони и теретна возила) у износу од 2.626 хиљада динара, односе се на набавку половног Камиона кипер МАН у вредности од 745 хиљада динара, половног Камиона МАН 3036/8x4 у вредности од 934 хиљаде динара, као и набавку

три половна теретна возила (марке DACIA-logan van base 1,4 и марке FIAT) у износу од 947 хиљада динара (Напомена: 7).

Набавка остале опреме у вредности од 271 хиљада динара, односи се на набавку: апарата за варење са пратећом опремом у вредности од 177 хиљада динара, моторне пумпе СА45, моторне косачице "Спори" 440т, бушилице 710W WOMAX и боце за CO2 40L у вредности од 94 хиљаде динара.

На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању пописа са стањем на дан 31. децембар 2016. године број 330 од 14. фебруара 2017. године извршено је расхоровање опреме укупне набавне вредности у износу од 354 хиљаде динара, исправке вредности у износу од 349 хиљада динара и садашње вредности у износу од пет хиљада динара, и исто у пословним књигама евидентирано као смањење опреме.

Такође је, на основу Одлуке Надзорног одбора, број 1359/1 од 10. августа 2015. године, Записника о спроведеној лицитацији број 1378 од 12. августа 2015. године и Уговора о купопродаји број 1433 од 21. августа 2015. године, Предузеће у току 2015. године извршило продају мотокултиватора и приколице за овај мотокултиватор, а да наведену опрему грешком није искњижило из својих пословних књига. Из пословних књига на дан 31. децембар 2016. године, Предузеће је искњижило продату опрему на начин да је смањило набавну и исправку вредности опреме за 61 хиљаду динара.

6.1.2.3.1. Преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме

Налаз

У поступку ревизије увидом у преглед основних средстава, који Предузеће користи за обрачун амортизације, а који нам је презентован у електронском облику, утврђено је да Предузеће у 2016. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних постројења и опреме на дан биланса стања износи 25.253 хиљаде динара, а укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме на дан биланса стања износи 36.867 хиљада динара.

С обзиром на претходно наведено, мишљења смо да Предузеће није реално исказало вредност постројења и опреме на дан 31. децембар 2016. године, чиме је поступило супротно члану 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ревизијом је такође утврђено да се поједине ставке опреме у аналитичкој евиденцији воде збирно, као и да постројења и опрема нису означени инвентарским бројевима.

Ризик

Уколико се не преиспита корисни век употребе постројења и опреме, које су у употреби, а немају исказану садашњу вредност, и уколико се стопе амортизације не прилагоде новим околностима, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима, као и ризик од погрешног обрачуна амортизације, а уколико се постројења и опрема Предузећа, у аналитичкој евиденцији исказују збирно и исте нису означе инвентарским бројевима постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења опреме у власништву Предузећа.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу, да са стањем на дан 31. децембар 2016. године, изврши попис постројења и опреме, да иста означи инвентарским бројевима, а да након тога изврши, преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века употребе и утврђене ефекте евидентира у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама.

6.1.2.3.2. Опрема за производњу топлотне енергије

Налаз

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је, да је Предузећу, на основу Записника о извршеном попису основних средстава, резервних делова и ситног инвентара у котларници „Робна кућа“ у Блацу број 132/2, дана 16. јуна 1992. године, од стране Фонда за грађевинско земљиште, локалне и некатегорисане путеве, улице у насељима и стамбене услуге општине Блаце, предата на коришћење и управљање следећа опрема за производњу топлотне енергије: котлови ТАМ-Standler 1.200.000 kl – два комада; горионици WEISHSAUPT – два комада; експанциони судови од 1.200 л – два комада; компресор – један комад и омекшивач воде са водомером – један комад. Поред наведеног, од стране Фонда Предузећу су предати и резервни делови: седам пумпи, грејач клима коморе, моторни вентили, пропусни вентили, сигурносни вентили и разни други вентили, као и ситан инвентар и алат: противпожарни апарати, плехано буре за уље од 200 л, гарнитуре окастих и виљушкатастих кључева, мотоцангле и разни шрафцигери.

Предузеће, није, у својим пословним књигама, извршило евидентирање наведене опреме, иако по основу испоруке топлотне енергије остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама.

Такође је у поступку ревизије утврђено, да је Предузеће у току 2015. и 2016. године, извршило реконструкцију котлова за производњу топлотне енергије из одобрених кредита (Напомена: 6.1.13.) у укупном износу од 2.664 хиљаде динара и то: у 2015. години у износу од 1.908 хиљада динара и у 2016. години у износу од 756 хиљада динара и исто евидентирало као расход периода.

Ризик

Уколико се опрема за производњу топлотне енергије не евидентира у пословним књигама Предузећа, или у неког другог корисника јавних средстава, постоји ризик од

губитка и неоснованог коришћења имовине Оснивача, као и ризик да информација о пословној имовини у финансијским извештајима, није потпуна, поуздана и да је обмањујућа.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу, да се преко надлежног органа обрати Оснивачу, за одговор на питање у чијим пословним књигама треба евидентирати опрему за производњу топлотне енергије.

6.1.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2016. године, исказане су по садашњој вредности у износу од 393 хиљаде динара и у целости се односе на алат и инвентар чији је век употребе дужи од годину дана.

У току 2016. године извршена је набавка ситног инвентара и алата у износу од 120 хиљада динара и то: тањери, ножеви, виљушке, кашике, пиксле, пегла за пеглање столњака за потребе издавања у закуп сале за одржавање парастоса на гробљу у Блацу у износу од 25 хиљада динара и 95 хиљада динара на набавку алата и инвентара за извођење грађевинских радова (будак, мотика, нивелири и слично).

На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању пописа са стањем на дан 31. децембар 2016. године, број 330 од 14. фебруара 2017. године, извршено је расхоровање поломљеног и неупотребљивог алата и инвентара набавне вредности у износу од 171 хиљада динара, исправке вредности у износу од 167 хиљада динара и садашње вредности у износу од четири хиљаде динара.

6.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 208 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у евиденцију трошкова услуга на изради учинака, утврђено је да је Предузеће, на основу испостављеног рачуна од стране Бироа за пројектовање "VODOPROJEKT" Ниш, израду Идејног решења и Идејног пројекта реконструкције примарне дистрибутивне водоводне мреже у Блацу – I фаза, укупне дужине L=3.000 метара, од резервоара „Драгомировци“ до улице Цара Душана и у улицама Цара Душана, Браће Вуксановића, Вука Карацића, Војводе Мишића и 7. Јули, евидентирало као расход периода у износу од 208 хиљада динара, уместо у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, као некретнине, постројења и опрема у припреми.

По изјави овлашћених лица субјекта ревизије, дистрибутивна и водоводна мрежа, која је Предузећу предата на коришћење, управљање и одржавање још 1978. године, је застарела, због чега треба извршити комплетну реконструкцију исте.

У поступку ревизије налогом за књижење број 34-475 и 34-553 под 31.12.2016. године, извршена је исправка погрешног књижења на начин да је повећана вредност рачуна - некретнине, постројења и опрема у припреми, а смањена вредност рачуна – трошкови услуга на изради учинака за 208 хиљада динара.

6.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак у будућим периодима који се односе на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период и неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Налаз

Предузеће није, у 2016. години, а ни ранијих година, у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП, у својим пословним књигама, вршило признавање одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза.

У току ревизије, увидом у приложену документацију и Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица за 2016. годину, утврђено је, да су обрачунате одложене пореске обавезе по основу средстава која подлежу амортизацији у износу 167 хиљада динара, а одложена пореска средства по основу: губитка који је исказан у пореском билансу текуће године, а који се може искористити као порески кредит у наредном периоду у износу од 1.633 хиљаде динара и по основу отпремнина које су обрачунате а неисплаћене у 2016.години у износу од 22 хиљаде динара, а да исте нису, након пребијања у складу са захтевима параграфа 29.29 Одељка 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП, евидентирани у пословним књигама Предузећа, као одложена пореска средства у износу од 1.488 хиљада динара.

Због наведеног, Предузеће је потценило одложене пореске расходе периода за 167 хиљада динара, одложене пореске приходе периода за 1.655 хиљада динара, и потценило одложена пореска средства за 1.488 хиљада динара.

Ризик

Уколико Предузеће не евидентира одложене пореске обавезе и одложена пореска средства у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП, јавља се ризик од нетачног исказивања нето финансијског резултата Предузећа.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да, у својим пословним књигама, корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења, на начин да повећа одложена пореска средства и смањи нето губитак текуће године за 1.488 хиљада динара као и да у наредном обрачунском периоду врши признавање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза.

6.1.4. Залихе

Залихе Предузећа, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 4.511 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 8 – Структура залиха

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4.377	2.773
Плаћени аванси за залихе и услуге	134	154
Укупно:	4.511	2.927

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

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане су у износу од 4.377 хиљада динара и чине их залихе приказане у следећој табели:

Табела број 9 – Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Залихе материјала	1.931	1.714
Залихе резервних делова	1.755	975
Залихе алата и инвентара	691	84
Укупно:	4.377	2.773

Залихе материјала у износу од 1.931 хиљаду динара се односе на: залихе грађевинског материјала (разне врсте бургија, цемент, стакло за арматуру, жица, бетонске цеви и блокови, брусне плоче и остало), које су набављене од предузећа „VANAS“ д.о.о., Овча на основу Уговора број 723 од 19. маја 2016. године; залихе електро материјала (склопке, разне врсте сијалица и каблова, жице, сијалична грла, рефлектори, адаптери, уклопни сатови и слично), које су набављене од предузећа „МАК TRADE GROUP“ д.о.о., Београд на основу Уговора број 529 од 7. априла 2016. године; залиха горива, које су по спроведеном поступку јавне набавке велике вредности, набављене од стране предузећа „КАТ КОМЕРЦ“ д.о.о., Блаце, на основу Уговора број 585 од 19. априла 2016. године, и залиха мазута набављених од стране предузећа „Euro Motus“ д.о.о., из Београда, на основу Уговора број 1477 од 29. септембра 2016. године.

Залихе резервних делова у износу од 1.755 хиљада динара се односе на: залихе водоводног материјала (водомери, разне врсте цеви, поклопци за шахте, нипли, разне врсте вентила и металних цеви и остали водоводни материјал) у износу од 1.585 хиљада динара, чија набавка је извршена од предузећа „HIDROKOMERC“ д.о.о., Лучани на основу Уговора број 570 од 18. априла 2016. године и залихе ауто делова (водена пумпа за камион, филтери уља и ваздуха, алтернатор, ланци за снег, тахограф и остали ауто делови) у износу од 170 хиљада динара, чија набавка је извршена од предузећа „GROUP ENIGMA MC“ д.о.о., Крушевац, на основу Уговора број 1573 од 10. октобра 2016. године.

Залихе алата и инвентара у износу од 691 хиљаде динара се односе на: залихе гума за камионе и радне машине, које су по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности набављене од стране предузећа „Balkanprogres“ д.о.о., Крушевац, на основу Уговора број 1629 од 12. октобра 2016. године, и залихе заштитне ХТЗ опреме (радна одела, дубоке ципеле, шлемови, рукавице, панталоне, кошуље) набављене од стране предузећа „DEAPROMSAVIĆ“ д.о.о., Ниш без претходно спроведеног поступка јавне набавке. (Напомена 7.4.4.).

6.1.4.2. Нето остварива вредност залиха

Налаз

У финансијским извештајима за 2016. годину исказана је и вредност залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Укупна вредност залиха које нису имале обрт, односно које нису биле коришћене и трошене у периоду дужем од једне године

износи 579 хиљада динара. За залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана Предузеће није испитало могућност реализације тих залиха и њихово свођење на нето оствариву вредност.

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

Ризик

Не поступањем у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП, у вези утврђивања нето оствариве вредности, постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара као и података у финансијским извештајима.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, спроведе тестирање залиха, да утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходovati или продати, да идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити и да изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП и утврђене ефекте, у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама.

6.1.4.3. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге, на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 134 хиљаде динара и највећим делом се односе на следеће примаоце: „Auto-Rasa“ Блаце у износу од 60 хиљада динара, „ВОВА-VET“ Блаце у износу од 25 хиљада динара, „STEVA КОМ“ Блаце у износу од 15 хиљада динара, „SGR Geometar“ Блаце у износу од 10 хиљада динара и остали у износу од 24 хиљаде динара.

У поступку ревизије, увидом у аналитичку евиденцију добављача у земљи, утврђено је, да је Предузеће претплате извршене добављачима у износу од 49 хиљада динара евидентирало на дуговној страни рачуна - добављачи у земљи, уместо у складу са одредбама члана 15. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачуну - плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи.

У току ревизије, налогом за књижење број 822 под 31.12.2016. године, извршена је исправка погрешног књижења, на начин да је претплате добављача у износу од 49 хиљада динара, које су евидентирани на дуговној страни рачуна – добављачи у земљи, Предузеће евидентирало на рачуну - плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи.

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 39.327 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи.

Табела број 10 – Структура потраживања по основу продаје

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Потраживања од купаца у земљи – правна лица и предузетници	17.138	26.166
Потраживања од купаца у земљи – физичка лица за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа	20.716	19.965
Потраживања од купаца у земљи – физичка лица за испоручену топлотну енергију	1.014	930
Потраживања од купаца у земљи – физичка лица за остале услуге	1.262	553
Свега:	40.130	47.614
Исправка вредности потраживања од купаца	(803)	(590)
Укупно:	39.327	47.024

Предузеће на дан 31. децембра 2016. године има ограничења над располагањем новчаним потраживањима која доспевају у будућности, која нису оптерећена правима и теретима трећих лица и нису предмет вођења спора и других поступака пред судом или другим органом (залоге), ради обезбеђења новчаног потраживања у корист „Комерцијалне банке“ а.д., Београд по основу Уговора о дугорочном кредиту кредитна партија бр. 00-4410-0205718.0 од 03.07.2015. године.

Решењем Агенције за привредне регистре – Регистар заложног права на покретним стварима зл. бр. 9611/2015 од 08.07.2015. године и зл. бр. 9611-1/2015 од 04.01.2017. године, одобрен је упис заложног права на новчаним потраживањима:

1) Новчана потраживања по основу Уговора о испоруци и плаћању топлотне енергије који је закључен између ЈКП „Блаце“, као испоручиоца са једне стране и СТТС „NIRVANA“ Блаце, као корисника који је заведен код испоручиоца под бројем 1546 од 21.10.2013. године;

2) Новчана потраживања по основу Уговора за чишћење улица и одржавање јавних површина у Блацу који је закључен дана 15.08.2011. године између Општине Блаце као наручиоца радова са једне стране и ЈКП „Блаце“ као извршиоца радова са друге стране који је заведен код наручиоца радова под бројем II 352-864/2011 од 15.08.2011. године и Програма чишћења улица и одржавања јавних површина у Блацу за 2011. годину;

3) Новчана потраживања по основу Уговора који је 21.10.2013. године закључен између ЈКП „Блаце“ као испоручиоца и Средње школе у Блацу као корисника, а који је заведен код испоручиоца под бројем 1541 од 21.10.2013. године и

4) Новчана потраживања која доспевају у будућности, а која на дан закључења Анекса бр. 1 Уговора о залози закљученог 03.07.2015. године, нису оптерећена правима и теретима трећих лица и нису предмет вођења спора или другог поступка пред судом или другим органом, и по основу Уговора који је закључен дана 23.03.2016. године између Општине Блаце као наручиоца и ЈКП „Блаце“, Блаце као извршиоца, који је

код наручиоца заведен под бр. П-400-413/2016 од 23.03.2016. године, а код извршиоца под бр. 439 од 24.03.2016. године, као и припадајућег Анекса бр. 1 уз Уговор бр. П-400-413/2016 од 23.03.2016. године, који је код наручиоца заведен под бр. П-400-1098/2016 од 15.07.2016. године, а код извршиоца под бр. 1059 од 18.07.2016. године.

6.1.5.1. Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 39.327 хиљада динара, и односе се на фактурисану реализацију: за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже, накнаду фиксног дела за одржавање мерног инструмента, накнаду за коришћење воде, накнаду за испуштenu воду, изношење и депоновање смећа, за одржавање паркова и јавних површина, за одржавање уличне расвете, одржавање гробља и погребне услуге, испоручену топлотну енергију, сакупљање и одлагање отпада који није опасан, као и за остале комуналне услуге поверене Предузећу од стране Оснивача. Предузеће количину испоручене воде утврђује на основу разлике стања на бројилу између два читавања. Количина одведених отпадних вода утврђује се на основу количине испоручене воде са градског водовода измерене на водомеру где постоји канализација.

Цене услуга за испоручену воду и количину отпадних вода за период од 1. јануара до 30. октобра 2016. године, утврђене су на основу Ценовника од 1. јула 2011. године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 1570 од 4. јула 2011. године, а на који је Решењем Општинског већа општине Блаце, број П-38-823/2011, дана 8. августа 2011. године дата сагласност Оснивача.

Цене услуга за испоручену воду и количину отпадних вода за период од 1. новембра до 31. децембра 2016. године утврђене су на основу Ценовника од 1. новембра 2016. године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 1746 од 24. октобра 2016. године, на који је Решењем Општинског већа општине Блаце, број П-38-1802/2016. године, дана 24. октобра 2016. године, дата сагласност Оснивача.

У поступку ревизије, увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купца у земљи, утврђено је, да је Предузеће, унапред наплаћена потраживања од купаца (авансне уплате купца) у износу од 202 хиљаде динара, евидентирало на потражној страни рачуна – потраживања од купаца у земљи, уместо, у складу са одредбама члана 32. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачуну – примљени аванси, депозити и кауције.

Због наведеног, у својим пословним књигама, Предузеће је мање исказало потраживања од купаца у земљи, као и примљене авансе, депозите и кауције за 202 хиљаде динара.

У току ревизије, налогом за књижење број 74-810 од 31. децембра 2016. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да је повећало вредност рачуна – примљени аванси, депозити и кауције, као и рачуна – потраживања од купаца у земљи за 202 хиљаде динара.

6.1.5.2. Попис потраживања од купаца у земљи

Налаз

Увидом у пописне листе о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2016. године, утврђено је да Предузеће нема пописне листе потраживања од купаца у

земљи, односно да није извршило попис потраживања од купаца у земљи, а самим тим, није извршило ни усклађивање стања по књигама са стањем по попису потраживања од купаца, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

Ризик

Невршењем пописа, постоји ризик од неусклађености стања по књигама са стањем по попису, односно ризик од нетачног исказивања потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис потраживања од купаца у земљи.

Потраживања од купаца у земљи-правна лица и предузетници

Потраживања од купаца у земљи - правна лица (привреда и ванпривреда) и предузетници у износу од 17.138 хиљада динара, највећим делом се односе на потраживања од купаца приказаних у следећој табели:

Табела број 11 – Преглед најважнијих потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници

-у хиљадама динара-

Назив	2016.
АД „Копаник“, Блаце	5.787
Општина Блаце – Општинска управа	1.851
Општина Блаце – Одељење за грађевинско земљиште	1.189
„МЕТАЛПЛАСТ ПАВЛОВИЋ“ д.о.о., Ђуревац, Блаце	1.123
Млекара „Лазар“ д.о.о., Блаце	1.080
Спортски центар, Блаце	602
Основни суд, Куршумлија	412
Месна заједница, Блаце	359
Експор-импорт „Ђуре“ д.о.о., Блаце	323
Средња школа, Блаце	322
МУП Републике Србије-Полицијска станица, Блаце	240
„Харди“ експорт импорт Ђурић Срђан	229
„МИ-МИ“ д.о.о., Блаце	171
Висока пословна школа Блаце	150
„АКИ КОМЕРЦ“ д.о.о., Блаце	141
„ИВКО КНИТС“ д.о.о., Блаце	136
„АТОМ ЗОНА“ ПР Надица Раденковић, Блаце	125
„АЛ-СТАКЛО“ д.о.о., Блаце	102
Остали купци – правна лица и предузетници	2.796
Укупно:	17.138

У поступку ревизије од укупно исказаних потраживања од купаца на дан 31. децембар 2016. године у износу од 17.138 хиљада динара, послати су захтеви за потврду салда

путем независних конфирмација у износу од 5.317 хиљада динара. Увидом у аналитичке картице купаца и достављене независне конфирмације, утврђено је да неусаглашено стање износи 3.403 хиљаде динара, односно 64 % од износа послатих захтева.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило неусаглашена потраживања у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

Потраживања од купаца у земљи – физичка лица за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа

Потраживања од купаца у земљи–физичка лица за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа на дан 31. децембар 2016. године исказана су у износу од 20.716 хиљада динара.

Предузеће је све до 30. априла 2016. године, потрошачима - физичким лицима, вршило двомесечно читавање потрошње и испостављало рачуне за испоручену воду и количину одведених отпадних вода, као и изношење смећа за обрачунски период од два месеца, што није у складу са одредбама члана 91. став 1. Закона о заштити потрошача²⁴, којим је дефинисано да су субјекти дужни да рачуне, за пружене услуге од општег интереса, достављају без кашњења у роковима који омогућавају да потрошач прати остварену потрошњу и задужење за обрачунски период од највише месец дана. Издавање рачуна потрошачима – физичким лицима за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа, и то на основу Решења Министарства трговине, туризма и телекомуникација – Сектор тржишне инспекције - Одељење у Прокупљу, број 334-00-128/2016-06 од 01.04.2016. године, почев од 1. маја 2016. године, Предузеће врши на месечном нивоу.

Увидом у аналитичку и синтетичку евиденцију потраживања од купаца у земљи–физичка лица за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа, у току ревизије утврђено је, да на дан 31. децембар 2016. године, као и ранијих година, Предузеће није, у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о рачуноводству, извршило усклађивање промета аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од наведених купаца.

У току ревизије, за износ неусклађеног стања промета аналитичке и синтетичке евиденције из ранијих година, Предузеће је, у својим пословним књигама, налогом за књижење број 02-4 од 01.01.2016. године, корекцијом почетног стања, смањило вредност рачуна – потраживања од купаца у земљи-физичка лица за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа, а повећало губитак ранијих година за 323 хиљаде динара.

Такође је, налогом за књижење број 778, извршило усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи–физичка лица за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа, на дан 31. децембар 2016. године, на начин да је повећало вредност рачуна – потраживања од купаца у земљи, као и рачуна – приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 24 хиљаде динара.

²⁴ („Службени гласник РС“, број 62/2014 и 6/2016 – др-закон)

Потраживања од купаца у земљи – физичка лица за грејање

Потраживања од купаца у земљи–физичка лица за грејање, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 1.014 хиљада динара.

Цена топлотне енергије износи 80,00 динара за домаћинства, а за привреду и ванпривреду 90,00 динара по м³. За испоручену топлотну енергију једном месечно се испоставља рачун кориснику који се обавезује да исти плати до 15 у месецу за претходни месец. Површина се утврђује записником потписаним од стране Испоручиоца и Корисника.

Потраживања од купаца у земљи – физичка лица за остале услуге

Потраживања од купаца у земљи–физичка лица за остале услуге (прикључивање на водоводну и канализациону мрежу и погребне услуге), на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 1.262 хиљаде динара.

Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 803 хиљаде динара (590 хиљада динара у претходној години), а промене на исправци вредности у 2016. години приказане су у следећој табели:

Табела број 12 – Промене на исправци вредности потраживања од купаца

- у хиљадама динара-

Опис	2016.
Стање на дан 01.01.2016. године	590
Повећање исправке у току 2016. године	534
Смањење наплаћена потраживања – у корист прихода	(52)
Отпис - искњижења	(269)
Стање на дан 31.12.2016. године	803

Потраживања од купаца, на дан 31. децембар 2016. године исказана су у износу од 40.130 хиљада динара, а на исправку вредности тих потраживања односи се износ од 803 хиљаде динара, односно 2%.

6.1.5.3. Активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања

Налаз

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 40.130 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће, у току 2016. године, предузимало активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања, односно свим потрошачима који нередовно измирују своје обавезе достављало је Упозорење од 25. маја 2016. године, у смислу одредбе члана 15. Закона о комуналним делатностима и члана 28. Одлуке о коришћењу, управљању и одржавању изграђене водоводне, фекалне и атмосферске канализационе мреже на територији Општине Блаце. Дужници који у року од 10 дана од дана пријема упозорења нису измирили своје дуговање, нису утужени, а мали број је искључен са градске водоводне и канализационе мреже. Трошкови привременог искључивања и поновног укључивања падају на терет дужника који је искључен.

Поред тога дужници су имали могућност да потпишу Споразум о репрограму дуга уз погодност плаћања на више рата и уз попуст од 5 до 20% у зависности од висине дуга.

Предузеће није у потпуности спроводило Одлуку Надзорног одбора број 1188 од 25. августа 2016. године, која се односи на побољшање наплате потраживања од купаца, а којом се обавезује руководство Предузећа да ће правна лица, која након опомене не измире своја дуговања, бити утужена, а физичка лица искључена са градске водоводне и канализационе мреже до коначне исплате дуга или потписивања споразума о репрограму дуга. У потрошаче који не измирују своје обавезе за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа улазе и запослени Предузећа, а потраживања по том основу на дан 31. децембар 2016. године износе 140 хиљада динара.

Ризик

Уколико Предузеће не предузме све наведене активности за наплату потраживања од купаца, постоји ризик од ненаплативости услед застарелости према одредбама Закона о облигационим односима.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, предузме активности за наплату потраживања од купаца, у складу са Одлуком Надзорног одбора број 1188 од 25. августа 2016. године.

6.1.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 44 хиљаде динара и у целости се односе на предујам плаћен извршитељу.

Увидом у евиденцију административних и судских такси, у поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће, евидентирало потраживања од извршних дужника на име накнаде извршитељима за предујам у износу од 44 хиљаде динара, као расход периода, уместо на рачуну – остала потраживања из специфичних послова, а у складу са одредбама члана 17. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Чланом 2. Закона о извршењу и обезбеђењу²⁵ регулисано је да се поступак извршења и поступак обезбеђења, покрећу на предлог „извршног повериоца“ (ЈКП „Блаце“), за ненаплаћена потраживања од физичких и правних лица по основу пружених услуга, а спроводи га суд или извршитељ. Чланом 34. Закона, регулисано је да је „извршни поверилац“ дужан да предујми трошкове поступка, у складу са законом и прописом који уређује трошкове поступка, као и да је „извршни дужник“ дужан да извршном повериоцу надокнади трошкове поступка који су били потребни.

Правилником о тарифи о наградама и накнадама трошкова за рад извршитеља²⁶ регулисано је да се трошкови поступка настали пред извршитељем обрачунавају и плаћају према тарифи прописаној овим правилником, као и да је обавеза извршног повериоца да предујми трошкове извршног поступка, а да се исти надокнађују у складу са Законом о извршењу и обезбеђењу.

²⁵ („Службени гласник РС“, број 31/2011, 99/2011-др.закон, 109/2013 - одлука УС, 55/2014 и 139/2014)

²⁶ („Службени гласник РС“, број 50/2012),

У току ревизије извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност рачуна - остала потраживања из специфичних послова, а смањена вредност рачуна - остали нематеријални трошкови за 44 хиљаде динара.

6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 568 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 13 – Структура других потраживања

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Потраживања од запослених	48	23
Потраживања за више плаћен порез на добитак	68	68
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	70	70
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	43	-
Потраживања по основу накнада штета	261	-
Остала краткорочна потраживања	78	78
Укупно:	568	239

Потраживања од запослених у износу од 48 хиљада динара, односе се на потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољеног износа за коришћење службених картица за мобилне телефоне за децембар 2016. године, а у складу са Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона и картица ЈКП „Блаце“, Блаце број 1211 од 16. августа 2013. године. Директор Предузећа посебним актом утврђује износ изнад кога запослени сами плаћају трошкове, а висина трошкова прати се месечно. У циљу обезбеђења плаћања сваки корисник мобилног телефона и СИМ картице потписује Изјаву о обустављању дела зараде на име измирења трошкова изнад износа који је дозвољен.

Потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 68 хиљада динара односе се на износ више уплаћеног пореза на добит предузећа.

Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 70 хиљада динара односе се на више уплаћен порез на промет услуга из ранијих година у износу од 63 хиљаде динара и више уплаћене порезе и доприносе на зараде у износу од седам хиљада динара.

Потраживања по основу накнаде зарада које се рефундирају у износу од 43 хиљаде динара односе се на потраживање за боловање преко 30 дана (породиљско боловање) за месец новембар 2016. године.

Потраживања по основу накнаде штете у износу од 261 хиљада динара односе се на потраживања за накнаду штете од Компаније Дунав осигурање.

Остала краткорочна потраживања у износу од 78 хиљада динара односе се на ненаплаћена потраживања од запослених по основу зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника, а на основу Одлуке директора број 363 од 17. септембра 2001. године.

6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 60 хиљада динара и у целости се односе на позајмљена новчана средства СТР „Ауто-Раца“, Блаце 2007. године.

6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 179 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 14 – Структура готовинских еквивалената и готовине

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Текући (пословни) рачуни	11	3.341
Благајна	168	84
Укупно:	179	3.425

Предузеће је са пословним банкама усагласило стање на текућим пословним рачунима на дан 31. децембар 2016. године.

На рачуну – благајна, исказана су средства у износу од 168 хиљада динара, а односе се на извршене уплате од купаца за испоручену воду и канализацију, као и изношење смећа, на дан 31. децембар 2016. године, чија уплата на текући рачун Предузећа је извршена првог радног дана у 2017. години.

6.1.10. Порез на додату вредност

У оквиру позиције порез на додату вредност исказана су потраживања за више плаћени порез на додату вредност на дан 31. децембар 2016. године у износу од 1.535 хиљада динара.

6.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 2.862 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 15 – Структура активних временских разграничења

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Унапред плаћени трошкови	2.587	2.024
Остала активна временска разграничења	275	316
Укупно:	2.862	2.340

Унапред плаћени трошкови у износу од 2.587 хиљада динара, односе се на мазут који је набављен крајем 2016. године за грејну сезону која траје од 1. јануара до 15. априла 2017. године.

Остала активна временска разграничења у износу од 275 хиљада динара односе се на разграничење пореза на додату вредност, који је плаћен по примљеним авансима од Центра за социјални рад, Блаце и предузећа „МИА“ Блаце.

6.1.12. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2016. године исказан је у износу од 28.285 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 16 – Структура капитала

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Државни капитал	10	46.958
Остали основни капитал	46.948	0
Нераспоређени добитак текуће године	-	366
Губитак ранијих година	(7.397)	(7.763)
Губитак текуће године	(11.276)	0
Укупно:	28.285	39.561

6.1.12.1. Државни капитал

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2016. године, исказан је државни капитал у износу од 10 хиљада динара (претхоне године у износу од 46.958 хиљада динара) и исти се слаже са капиталом који је уписан код Агенције за привредне регистре.

6.1.12.2. Остали основни капитал

Налаз

Остали основни капитал, на дан 31. децембар 2016. године, исказан је у износу од 46.948 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће у току 2016. године, без сагласности Оснивача, извршило рекласификацију књижења на начин да је смањило вредност - неновчаног државног капитала, а повећало вредност – осталог основног капитала за 46.948 хиљада динара.

Чланом 46. Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Блаце“ са Законом о јавним предузећима, број I-023-1710/16, коју је Скупштина општине Блаце донела на седници одржаној дана 28. октобра 2016. године, дефинисано је да о повећању и смањењу основног капитала јавног предузећа одлучује Скупштина општине Блаце, као оснивач.

Предузеће је било дужно, да у поступку усклађивања почетног стања на дан 1. јануара 2004. године, са Међународним стандардом финансијског извештавања 1 – Прва примена МСФИ, као и у складу са прелазним одредбама тада важећег Правилника о Контном оквиру, ванпословна средства рекласификује у корист одговарајућих пословних средстава, а изворе ванпословних средстава у корист рачуна – остали основни капитал.

У току ревизије, није нам презентована документација на основу које би се утврдило, да ли је и који износ извора ванпословних средстава на дан 1. јануара 2004. године, Предузеће рекласификовало у корист рачуна – остали основни капитал, као и да ли је у наредном периоду извршило рекласификацију ових средстава у корист основног капитала.

Чланом 2. став 6. Закона о јавним предузећима, као и чланом 43. став 3. Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Блаце“ са Законом о јавним предузећима, број I-023-1710/16 од 28. октобра 2016. године, дефинисано да се вредност неновчаног улога оснивача, утврђује на основу процене извршене на начин прописан законом којим се уређује положај привредних друштава.

Узимајући у обзир одредбе члана 2. став 6. Закона о јавним предузећима, члана 43. став 3. и члана 46. Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Блаце“ са Законом о јавним предузећима број I-023-1710/16 од 28. октобра 2016. године, мишљења смо да је Предузеће било дужно да, изврши процену неновчаног капитала, и у зависности од резултата процене, да уз сагласност оснивача, у својим пословним књигама, изврши повећање или смањење вредности државног капитала.

Поступајући на тај начин Предузеће је, у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године, потценило државни капитал, а преценило остали основни капитал за 46.948 хиљада динара.

Ризик

Уколико Предузеће изврши смањење вредности државног капитала, без сагласности Скупштине општине Блаце, као оснивача, јавља се ризик да Оснивач неће бити обавештен о променама на државном капиталу, као и ризик од нереалног исказивања државног капитала у финансијским извештајима.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу, да корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, изврши рекласификацију погрешног књижења на начин да повећа вредност неновчаног државног капитала и смањи вредност осталог основног капитала за 46.948 хиљада динара, а да након процене вредности неновчаног капитала уз сагласност Оснивача, у својим пословним књигама, изврши одговарајућа књижења, као и да у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре изврши упис тако процењеног неновчаног капитала.

6.1.12.3. Губитак ранијих година

Губитак ранијих година, на дан 31. децембар 2016. године, исказан је у износу од 7.397 хиљада динара и односи се на остатак непокривеног губитка који је исказан у финансијским извештајима за 2012. годину, увећан за исправку материјално значајних грешака евидентираних у току 2016. године.

Промене на рачуну – губитак ранијих година, у току 2016. године, приказане су следећој табели.

Табела број 17 - Промене на рачуну – губитак ранијих година

-у хиљадама динара-

Опис	2016.
Непокривени губитак на дан 1. јануар 2016. године	1.030
Смањење у току године (покриће губитка)	(366)
Непокривени губитак на дан 31. децембар 2016. године	664
<i>Повећање у току године – исправка материјално значајних грешака</i>	
Прекњижавање мазута (Напомена: 6.2.3.3.)	1.446
Усаглашавање аналитике и синтетике купаца (Напомена: 6.1.5.2.)	323
Робне резерве	4.964
Свега повећање:	6.733
Укупно:	7.397

Предузећу је од стране Републичке дирекције за робне резерве, на основу Уговора о зајму број 338-1869/2013-02 од 13. септембра 2013. године позајмљено 159.200 кг – уља за ложење средњег-С мазута по цени од 67,34 дин/кг, односно у вредности од 10.720 хиљада динара на дан потписивања. Чланом 7. овог Уговора дефинисано је да се Предузеће обавезује да позајмљену робу врати Дирекцији до 30. септембра 2016. године.

На основу Обавештења-упозорења Републике Србије – Републичке дирекције за робне резерве број 338-1869/2013-02 од 21. септембра 2016. године, Предузеће је преко добављача „Euro Motus“ д.о.о. из Београда, у уговореном року извршило повраћај позајмљеног мазута у количини од 106.136 кг, и у пословним књигама евидентирало на начин да је повећало обавезе према добављачу „Euro Motus“ д.о.о., Београд, као и губитак ранијих година за 4.964 хиљаде динара.

Усаглашавање обавеза и потраживања са Републичком дирекцијом за робне резерве извршено је на дан 31. октобар 2016. године.

6.1.12.4. Губитак текуће године

Остварен је у износу од 11.276 хиљада динара и представља разлику између остварених укупних расхода и укупних прихода, а чине га:

Табела број 18 – Структура губитка текуће године

Опис	2016.
Пословни губитак	8.553
Губитак из финансијских трансакција	629
Губитак из осталих трансакција	2.094
Укупно:	11.276

-у хиљадама динара-

6.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 848 хиљада динара и односе се на обавезе по следећим дугорочним кредитима у земљи:

Табела број 19 – Структура дугорочних кредита у земљи

Дугорочни кредити у земљи	2016.	2015.
Дугорочни кредит кредитна партија 00-410-0205718.0	576	940
Дугорочни кредит кредитна партија 00-410-0205655.9	1.727	2.818
Свега:	2.303	3.758
Део дугорочних кредита која доспева до једне године	(1.455)	(1.455)
Укупно:	848	2.303

-у хиљадама динара-

Дугорочни кредит кредитна партија 00-410-0205718.0

На основу Уговора о дугорочном кредиту - кредитна партија 00-410-0205718.0, зав.бр. 1751, који је закључен са Комерцијалном банком а.д., Београд (у даљем тексту Банка) дана 26. јуна 2015. године, Предузећу је одобрен дугорочни кредит за финансирање трајних обртних средстава у износу од 1.000 хиљада динара. Кредит је одобрен на период од 36 месеци, од датума пуштања прве транше кредита у течај, укључујући и грејс период од три месеца и каматном стопом од 0,75% на месечном нивоу. У циљу обезбеђења потраживања по овом дугорочном кредиту, између Банке и Предузећа, потписан је Уговор о залози зав.бр. 1754 од 3. јула 2015. године, као и Анекс број I –

Уговора о залози, зав.бр. 1732 од 30. децембра 2016. године, којима је успостављена залога на новчаним потраживањима Предузећа која доспевају у будућности, а која на дан закључења Уговора о залози и Анекса број I, нису оптерећена правима и теретима трећих лица и нису предмет вођења спора или другог поступка пред судом или другим органом (Напомена 6.1.5.).

У току 2016. године из средстава одобреног кредита извршена је реконструкција котловских постројења (Напомена 6.1.2.3.3).

Дугорочни кредит кредитна партија 00-410-0205655.9

На основу Уговора о дугорочном кредиту - кредитна партија 00-410-0205655.9 зав.бр. 1752, који је закључен са Комерцијалном банком а.д., Београд (у даљем тексту Банка) дана 25. јуна 2015. године, Предузећу је одобрен дугорочни кредит за финансирање трајних обртних средстава у износу од 3.000 хиљаде динара. Кредит је одобрен на период од 36 месеци, од датума пуштања прве транше кредита у течај, укључујући и грејс период од три месеца и каматном стопом од 0,75% на месечном нивоу. У циљу обезбеђења потраживања по овом дугорочном кредиту, између Банке и Предузећа, потписан је Уговор о залози зав.бр. 1755 од 3. јула 2015. године, као и Анекс број I – Уговора о залози, зав.бр. 1731 од 30. децембра 2016. године, којима је успостављена залога на новчаним потраживањима Предузећа која доспевају у будућности, а која на дан закључења Уговора о залози и Анекс број I, нису оптерећена правима и теретима трећих лица и нису предмет вођења спора или другог поступка пред судом или другим органом (Напомена 6.1.5.).

Такође је, у складу са чланом 2. тачка 2.1 Уговора о кредиту, између Банке и Предузећа закључен Уговор о наменском депоновању средстава за праћење реализације инвестиције бр. 00-420-3101409.8, зав.бр. 1766 од 6. јула 2015. године. Чланом 2. овог Уговора дефинисано је да се ЈКП „Блаце“, обавезује да средства кредита у износу од 3.000 хиљаде динара усмери на наменски депозитни рачун код Банке отворен за ту намену, број 908-20501-70 са позивом на број 0042031014098, а чланом 4. да се на ова средства не плаћа камата. Уговором је такође, дефинисано да ће се ослобађање средстава са депозитног рачуна вршити сукцесивно на основу профактура за наменско правдање основних средстава и писане сагласности организационог дела Банке задуженог за праћење кредита. У току 2016. године из средстава одобреног кредита извршена је набавка два половна камиона и три теретна половна возила (Напомена 6.1.2.3).

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2015. године дугорочне кредите по Уговорима о дугорочном кредиту кредитна партија број 00-410-0205718.0 и 00-410-0205655.9, евидентирало на рачуну – остале краткорочне финансијске обавезе што није у складу са одредбама члана 30. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У току ревизије, налогом за књижење број 02-5 под 01.01.2016. године, извршена је исправка погрешног књижења на начин да је смањена вредност рачуна - остале краткорочне финансијске обавезе и повећана вредност рачуна – дугорочни кредити и зајмови у земљи за 3.758 хиљада динара.

6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 3.467 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 20 - Структура краткорочних финансијских обавеза

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Краткорочни кредити у земљи	1.992	-
Део дугорочног кредита која доспева до једне године кредитна партија 00-410-0205718.0	364	364
Део дугорочног кредита која доспева до једне године кредитна партија 00-410-0205655.9	1.091	1.091
Остале краткорочне финансијске обавезе	20	20
Укупно:	3.467	1.475

Краткорочни кредити у земљи у износу од 1.992 хиљаде динара, односе се на обавезе по оквирном „overdraft“ кредиту код банке на основу Уговора о оквирном „overdraft“ кредиту – дозвољеном прекорачењу број 2506 који је дана 17. новембра 2015. године, закључен са „Комерцијалном банком“ а.д., Београд.

Део дугорочних кредита који доспева до једне године исказан је у укупном износу од 1.455 хиљада динара.

Увидом у књиговодствену евиденцију и презентовану документацију, у поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће, део дугорочних кредита који доспевају у року од годину дана од дана биланса, у току 2015., и 2016. године, евидентирало на рачуну – дугорочни кредити у земљи, што није у складу са одредбама члана 31. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У току ревизије, налогом за књижење број 02-5 под 1. јануаром 2016. године, извршена је исправка погрешног књижења дела дугорочних кредита који доспевају у року од годину дана за 2015. годину, на начин да је смањена вредност рачуна – дугорочни кредити у земљи, а повећана вредност рачуна – део дугорочних кредита који доспевају до једне године за 1.455 хиљада динара.

Такође је, налогом за књижење број 49-814 под 31. децембром 2016. године, извршена корекција погрешног књижења дела дугорочног кредита који доспева до једне године – кредитна партија 00-410-0205655.9, на начин да је смањена вредност рачуна - дугорочни кредити у земљи, а повећана вредност рачуна - део дугорочних кредита који доспевају до једне године за 1.091 хиљада динара, а налогом за књижење број 49-815 под 31. децембром 2016. године, извршена корекција погрешног књижења дела дугорочног кредита који доспева до једне године – кредитна партија 00-410-0205718.0, тако да је смањена вредност рачуна - дугорочни кредити у земљи, а повећана вредност рачуна - део дугорочних кредита који доспевају до једне године за 364 хиљаде динара.

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 20 хиљада динара, односе се на остатак позајмице од Синдиката запослених из ранијих година, чији је повраћај извршен у току 2017. године.

6.1.15. Примљени аванси депозити и кауције

На дан 31. децембра 2016. године исказани су у износу од 2.168 хиљада динара (претходне године у износу од 2.763 хиљаде динара) и односе се на примљене авансе од следећих купаца:

Табела број 21 – Преглед примљених аванса на дан 31. децембар 2016. године

-у хиљадама динара-

Назив	2016.
Центар за социјални рад општине Блаце	1.281
СО Блаце-Фонд за грађевинско земљиште Блаце	800
"МИА", Блаце	87
Укупно:	2.168

Примљени аванс од Центра за социјални рад општине Блаце у износу од 1.281 хиљада динара, односи се на остатак аванса уплаћеног у току 2016. године на име услуга испоруке топлотне енергије за грејну сезону од 15. октобра 2016. године до 15. априла 2017. године.

Примљени аванс од СО Блаце-Фонд за грађевинско земљиште Блаце у износу од 800 хиљада динара, односи се на уплату извршену дана 31. децембра 2014. године, на основу Уговора број 2172, који је 30. децембра 2014. године закључен између Општине Блаце и Јавног комуналног предузећа „Блаце“. Предмет Уговора је извођење радова на побољшању ефеката рада постројења за пречишћавање воде за пиће, водосистема Церовица (Голички систем), а ради снабдевања водом за пиће следећих насеља: Барбатовач, Горње Гргуре, Доње Гргуре, Горњи Кутловац, Доњи Кутловац, Горња Чунгула, Суви До – I Фаза радова, сходно Одлуци Скупштине општине Блаце о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач општина Блаце за обављање делатности пружања услуга у 2014., и 2015. години, број I-02-1190/14 од 8. септембра 2014. године.

6.1.16. Обавезе из пословања

Исказане су у износу од 27.461 хиљаде динара и односе се на следеће обавезе из пословања:

Табела број 22 – Преглед обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Добављачи у земљи	27.139	17.460
Остале обавезе из пословања	322	6
Укупно:	27.461	17.466

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је, да је Предузеће у бруто билансу (закључном листу) са стањем на дан 31. децембар 2016. године, као почетно стање на дан 1. јануар 2016. године, на рачуну – добављачи у земљи, исказало износ од 12.496 хиљада динара, а у билансу стања на дан 31. децембар 2016. године у колони претходна година (крајње стање) на позицији-добављачи у земљи (АОП 046) износ од 17.460 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. став 6. Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Уколико Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја, не поштује одредбе Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик да корисници информација финансијских извештаја, донесу погрешне закључке.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, састављање образаца финансијских извештаја, врши у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 27.139 хиљада динара, и највећим делом се односе на обавезе према добављачима приказаним у следећој табели:

Табела број 23 – Преглед обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	2016.
„Euro Motus“ д.о.о., Београд	8.519
„METALPLAST PAVLOVIĆ“ д.о.о., Ђуревац - Блаце	3.340
„КАТ КОМЕРЦ“ д.о.о., Блаце	2.160
PR „SAVIĆ-TRANS“, Блаце	1.757
„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	1.221
„Институт за јавно здравље Ниш“, Ниш	1.162
„HIDROKOMERC“ д.о.о., Лучани	628
„Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	622
„SLAVA“ д.о.о., Чунгула	553
„TERMOREMONT“ д.о.о., Ниш	499
„BRAĆA PREDOLAC-TEXING“ ортачко друштво, Брус	467
„DEAPROMSAVIĆ“ д.о.о., Ниш	412
„Balkanprogres“ д.о.о., Крушевац	407
„Bomis trade & marketing“ д.о.о., Београд	388
„UNIPROGRES“ д.о.о., Рума	363
„BMD PRODUCTION“ д.о.о., Крушевац	357
„АКИ КОМЕРЦ“ д.о.о., Блаце	321
STR „VODOTERM“, Блаце	307
Остали	3.656
Укупно:	27.139

Обавезе према добављачима на дан биланса усаглашене су у износу од 20.170 хиљада динара, односно 74%.

Остале обавезе из пословања у износу од 322 хиљаде динара, односе на погрешне уплате на текући рачун од стране физичких лица која нису корисници услуга које пружа Предузеће.

6.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 4.203 хиљаде динара, и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 24 – Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2016.	2015.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.809	7.055
Друге обавезе	394	405
Укупно:	4.203	7.460

6.1.17.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 3.809 хиљада динара и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 25 – Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	2.345	4.369
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	239	424
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	645	1.191
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	580	1.071
Укупно:	3.809	7.055

Обавезе по основу зарада и накнада зарада се у целости односе на обавезе на име неисплаћене зараде за децембар 2016. године која је исплаћена у јануару 2017. године.

6.1.17.2. Друге обавезе

Друге обавезе, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 394 хиљаде динара и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 26 – Преглед других обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Обавезе према запосленима	147	-
Остале обавезе	247	405
Укупно:	394	405

Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима у износу од 147 хиљада динара у целости се односе на обавезе на име отпремнине при престанку радног односа због стицања услова за одлазак у пензију за једног запосленог.

Увидом у презентовану документацију, у току ревизије утврђено је, да је Директор дана 30. децембра 2016. године, донео Решење, број 2357, о престанку радног односа због стицања услова за одлазак у пензију једног запосленог, а да Предузеће у својим пословним књигама није извршило евидентирање повећања вредности рачуна – остали лични расходи и рачуна – обавезе према запосленима у износу од 147 хиљада динара.

У току ревизије, налогом за књижење број 820 под 31. децембром 2016. године, Предузеће је извршило евидентирање отпремнине при престанку радног односа због стицања услова за одлазак у пензију, на начин да је повећало вредност рачуна – остали лични расходи, као и рачуна – обавезе према запосленима за 147 хиљада динара. Исплата отпремнине запосленом извршена је у току 2017. године.

Остале обавезе

Остале обавезе исказане су у износу од 247 хиљада динара и односе се на обавезе на име умањења зарада према Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у износу од 235 хиљада динара и обавезе на име доприноса коморама у износу од 12 хиљада динара. Остале обавезе се односе на зараду за децембар 2016. године која је исплаћена у 2017. години.

6.1.18. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 28 хиљада динара и у целости се односе на порез на додату вредност по плаћеним авансима за залихе и услуге.

6.1.19. Ванбилансна актива и пасива

У току ревизије утврђено је да су Предузећу, на основу Одлуке Председника општине Блаце број II-404-1211/2011 од 3. октобра 2011. године, уступљене на коришћење, до евентуалне приватизације, три инжењерске машине и то: Дозер ТГ -170Б, рег.бр. Ц-3167, број мотора: 99209, број шасије: 50058; Утоваривач УЛТ – 150, рег.бр. Ц – 3059, број мотора: 117732, број шасије: 2058 и Грејдер МГ – 135ТХ, рег.бр. Ц-2188, број мотора: 83261, број шасије: 0175. Чланом 2. Одлуке дефинисано је да су машине укњижене на рачун Општинске управе Општине Блаце, по књиговодственој вредности у износу од 1.915 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено, да у пословним књигама Предузећа, до дана ревизије, туђа основна средства нису евидентирана, што није у складу са одредбама члана 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је поред осталог дефинисано да се на рачунима ванбилансне активе, исказују и средства која нису у власништву правног лица.

У току ревизије налогом за књижење број 80-816 под 31.12.2016. године на рачунима ванбилансне активе и пасиве евидентирана су туђа основна средства у износу од 1.915 хиљада динара.

Налаз

Увидом у биланс стања на дан 31. децембар 2016. године, утврђено да Предузеће није, на позицијама ванбилансна актива и пасива (АОП 0072 и АОП 0465) унело податке из бруто биланса (закључног листа) о износу исказаном на рачунима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, што није у складу са одредбама члана 6. став 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Уколико Предузеће у обрасцима финансијских извештаја не искаже податке из бруто биланса (закључног листа), јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима, односно ризик да корисници финансијских извештаја не добију тачне информације о имовини, обавезама, приходима и расходима.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у билансу стања, на позицији (АОП 0072 и АОП 0465), унесе податке из бруто биланса о износу исказаном на рачунима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, а у складу са одредбама члана 6. став 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак у износу 11.276 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 97.153 хиљаде динара и укупних расхода у износу 108.429 хиљада динара, при чему се 75,85% односи на губитак из пословних трансакција, 18,57% на губитак из осталих трансакција и остатак учешћа од 5,58% односи се на губитак из финансијских трансакција.

Табела број 27 – Преглед прихода, расхода и резултата по сегментима пословања

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	96.334	104.887	(8.553)
Финансијски	0	629	(629)
Остали	819	2.913	(2.094)
Укупно:	97.153	108.429	(11.276)

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2016. години исказани су у износу од 96.334 хиљаде динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 28 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Опис	2016.	2015.
Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	93.906	98.281
Приходе од премија, субвенција и слично	2.428	2.599
Укупно:	96.334	100.880

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 93.906 хиљада динара, а односе се на приходе од сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде, коришћења градске канализационе мреже, изношења смећа на основу важећег ценовника Предузећа, као и од осталих услуга поверених Предузећу од стране Оснивача.

Табела број 29 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Опис	2016.
Приходи од продаје воде и топлотне енергије	
Приходи од продате воде и коришћења градске канализационе мреже	23.068
Приходи од испоручене топлотне енергије	13.584
Свега:	36.652

Опис	2016.
Приходи од продаје услуга	
Приходи од машинског парка и грађевинске оперативе	26.905
Приходи од изношења смећа у Блацу	10.294
Приходи од одржавања комуналних добара од општег интереса	5.256
Приходи од одржавања јавне расвете	3.510
Приходи од изношења смећа по селима општине Блаце	2.872
Приходи од одржавања гробља и погребних услуга	2.792
Приходи по осталим основама-одржавање бране	2.695
Приходи од накнаде за одржавања мерног инструмента	1.498
Приходи од одржавања путева зими	523
Приходи од испоручене полиетиленских канти за смеће	515
Приходи од формирања цветних површина	241
Приходи од сакупљања отпадног материјала	153
Свега:	57.254
Укупно:	93.906

Приходи од продате воде и коришћења градске канализационе мреже

Приходи од продате воде и коришћења градске канализационе мреже, исказани су у износу од 23.068 хиљада динара, а остварени су испоруком воде за домаћинства-физичка лица, привредна друштва, предузетнике и остале кориснике.

Инкасанти, запослени у Предузећу, читавају водомере и читана стања уносе у листе потрошача, а затим се ти подаци исказују на рачуну који се испоставља потрошачу (кориснику услуге). На основу Одлуке Управног одбора број 2039 од 21. октобра 2010. године, кориснику који је измирио претходни рачун до момента испостављања новог рачуна, умањује се нови рачун за 10% на име бонификације. На седници Надзорног одбора одржаној 24. октобра 2016. године донета је Одлука о начину плаћања дуга за комуналне услуге, број 1747, према којој корисници комуналних услуга који измире обавезе до валуте плаћања, односно до 20-тог у месецу за рачун из претходног месеца, остварују попуст од 8%.

Приходи од испоручене топлотне енергије

Приходи од испоручене топлотне енергије исказани су у износу од 13.584 хиљаде динара и остварени су од производње и дистрибуције топлотне енергије, купцима за стамбени простор (домаћинства-физичка лица) и пословни простор (правна лица, предузетници и установе). На основу Одлуке Управног одбора број 2039 од 21. октобра 2010. године, корисницима централног грејања који доспеле обавезе измире до 5-ог у месецу за претходни месец одобрава се бонификација (попуст) у висини од 5%.

Приходи од машинског парка и грађевинске оперативе

Приходи од машинског парка и грађевинске оперативе, исказани су у износу од 26.905 хиљада динара, а односе се на приходе које Предузеће остварује од поправки и одржавања путева на територији општине Блаце на основу Уговора број П-400-1849/15 од 27. новембра 2015. године и Анекса број П-400-241/16 од 19. фебруара 2016. године, као и Анекса број П-400-413/16 од 23. марта 2016. године, који су закључени са Општином Блаце-Фонд за грађевинско земљиште, као и од других послова који су Предузећу поверени на основу Одлуке о додељивању искључивог права јавним предузећима, којима је оснивач Општина Блаце, за обављање делатности

пружања услуга у 2016. години, број I-23-2021/15, коју је Скупштина општине Блаце донела дана 22. децембра 2015. године (Напомена 6.2.5).

Приходи од изношења смећа у Блацу

Приходи од изношења смећа у Блацу, исказани су у износу од 10.294 хиљаде динара, а остварени су пружањем услуга изношења смећа физичким и правним лицима, као и предузетницима и установама у Блацу, а такође и сакупљањем, третирањем и одлагањем смећа и осталог комуналног отпада на депонији. Поред тога, Предузеће остварује приходе и од пражњења контејнера правних лица, (АД „Копаоник“, Блаце, „Лазар-Блаце“ д.о.о., Блаце, „МИА“, Блаце), са којима су закључени уговори да се изношење већих количина отпадног материјала врши по позиву правног лица.

Приходи од одржавања комуналних добара од општег интереса

Приходи од одржавања комуналних добара од општег интереса исказани су у износу од 5.256 хиљада динара, а односе се на приходе остварене од одржавања чистоће на површинама јавне намене у насељу Блаце по Уговору број II-400-239/16, који је дана 19. фебруара 2016. године закључен са Општином Блаце, као и приходе од одржавања зелених површина у насељу Блаце на основу Уговора II-400-412/2016, који је дана 23. марта 2016. године, такође закључен са Општином Блаце.

Приходи од одржавања јавне расвете

Приходи од одржавања уличне расвете исказани су у износу 3.510 хиљада динара, а односе се на одржавање јавне расвете на територији општине Блаце на основу Уговора о извођењу радова на текућим поправкама и одржавању уличне расвете број II-400-240/16, који је дана 19. фебруара 2016. године закључен са Општином Блаце – Фонд за грађевинско земљиште (замена сијалице, заштитног стакла, контактора, пригушнице на сијалици, проводника, склопке).

Приходи од изношења смећа по селима општине Блаце

Приходи од изношења смећа по селима на територији Општине Блаце, исказани су у износу од 2.872 хиљаде динара и односе се на месечно изношење смећа из контејнера по селима.

Приходи од одржавања гробља и погребних услуга

Приходи од одржавања гробља и погребних услуга исказани су у износу од 2.792 хиљаде динара, а односе се на приходе од уређења и одржавања гробља (објеката на гробљу, стаза и зеленила ван гробних места, вођења евиденције о сахрањеним лицима и лицима која се старају о гробовима покојника), на територији Општине Блаце. Послови уређења и одржавања гробља на територији Општине Блаце, Предузећу су поверени Одлуком о гробљима и сахрањивању број I-352-1142/07, коју је Скупштина општине Блаце донела на седници одржаној дана 18. новембра 2007. године.

Приходи по осталим основама-одржавање бране

Приходи по осталим основама исказани су у износу од 2.695 хиљада динара и односе се на приходе остварене редовним одржавањем водних објеката за заштиту од поплава на деоници М.10.5. брана „Придворица“, на основу Уговора број 666, који је

дана 10. маја 2016. године закључен између Предузећа и Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд.

Приходи од накнаде за одржавање мерног инструмента

Исказани су у износу 1.498 хиљада динара и односе се на приходе од таксе за одржавање водомера (баждарење и поправка). На основу Одлуке Надзорног одбора број 1744 од 24. октобра 2016. године, наплата таксе за одржавање водомера у износу од 515,00 динара месечно, врши се од месеца новембра 2016. године.

Приходи од одржавања путева зими

Приходи од одржавања путева зими исказани су у износу 523 хиљаде динара и односе се на уклањање снега са коловоза и бацање ризле, на територији општине Блаце, по Уговору бр.П-400-412/16 који је дана 23. марта 2016. године закључен са Општином Блаце–Фонд за грађевинско земљиште.

Приходи на име испоручених полиетиленских канти за смеће

Приходи на име испоручених полиетиленских канти за смеће у износу од 515 хиљада динара односе се на продају стандардизованих канти за одлагање комуналног отпада на основу одлуке Надзорног одбора број 1744 од 24. октобра 2016. године.

Приходи од формирања цветних површина

Приходи од формирања цветних површина у износу од 241 хиљаду динара односе се на садњу сезонског и вишегодишњег цвећа, као и украсног шибља.

6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација

Приходи по основу условљених донација исказани су у износу од 2.428 хиљада динара и односе се на приходе по основу државних давања, остварених на основу два Уговора о спровођењу јавних радова.

Први Уговор о спровођењу јавног рада од 18. децембра 2015. године зав.бр. 2132, је закључен између Националне службе за запошљавање – филијала Прокупље и Предузећа. На основу наведеног Уговора, Предузеће је ангажовало 10 лица са евиденције Националне службе за запошљавање, у циљу спровођења јавних радова - уређење локалних путева у месним заједницама Општине Блаце. Између Предузећа и ангажованих лица са Националне службе за запошљавање закључени су уговори о привременим и повременим пословима, по основу којих је вршен обрачун и исплата зарада лицима ангажованим на спровођењу јавних радова. Од стране Националне службе за запошљавање Предузећу је вршена месечна уплата (рефундација) на име исплаћених зарада лицима ангажованим за извођење јавних радова, и иста евидентирана на рачуну – приходи од премија, субвенција, дотација, донација.

На име спровођења јавних радова - чишћење одводних канала поред главних саобраћајница у Општини Блаце од разног отпада (комунални отпад, пет амбалажа, кесе, џакови), трња, грања и остало, Предузеће је ангажовало 17 лица са евиденције Националне службе за запошљавање са којима је закључило уговоре о привременим и повременим пословима, а на основу Уговора о спровођењу јавних радова зав.бр. 1061, који је дана 20. јула 2016. године, закључен између Предузећа и Националне службе за запошљавање – филијала Прокупље. По основу закључених уговора о привременим и повременим пословима лицима ангажованим са евиденције Националне службе за

запошљавање, Предузеће је вршило обрачун и исплату месечне зараде, која је од стране Националне службе за запошљавање рефундирана Предузећу и иста евидентирана на рачуну – приходи од премија, субвенција, дотација, донација.

6.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала, на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 7.257 хиљада динара и чине их трошкови приказани у следећој табели:

Табела број 30 – Преглед трошкова материјала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови материјала за израду	6.971	6.931
Трошкови осталог материјала (режијског)	286	209
Укупно:	7.257	7.140

Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 14.700 хиљада динара, а реализовани су у износу од 6.971 хиљада динара, и у оквиру су планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину.

Трошкови материјала за израду у износу од 6.971 хиљада динара односе се на утрошени: грађевински материјал (разне врсте бургија, цемент, жица, бетонске цеви, типли, браве, глет маса и остало), водоводни материјал (вентили, водомери, разне врсте гумица, хлор, алуминијум сулфат, разне врсте цеви и остало) и електро материјал (склопке, разне врсте сијалица и каблова, електроде, осигурачи, лампе, батерије и остало), приликом обављања основних делатности Предузећа дефинисаних Статутом и Оснивачким актом.

Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 250 хиљада динара, а реализовани су у износу од 286 хиљада динара, и нису у оквиру планираних Програмом пословања за 2016. годину, односно већи су за 36 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 286 хиљада динара односе се на: утрошени канцеларијски материјал (свеске, тонери, регистратори, папир за копирање, оловке, спајалице, блокови рачуна и други канцеларијски материјал) у износу од 234 хиљаде динара и утрошени материјал за одржавање хигијене (сунђери, чаше, убруси, крпе, прахак, детерџент за суђе) у износу од 52 хиљаде динара.

6.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 20.818 хиљада динара и састоје се од трошкова приказаних у следећој табели:

Табела број 31 – Преглед трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови електричне енергије	2.423	1.513
Трошкови горива	9.536	7.670
Трошкови мазута	8.859	10.519
Укупно:	20.818	19.702

Трошкови горива и енергије су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 24.600 хиљада динара, а реализовани су у износу од 20.818 хиљада динара, и у оквиру су планираних у Програму пословања за 2016. годину.

6.2.3.1. Трошкови електричне енергије

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 2.423 хиљаде динара. Предузеће је у току 2016. године набавку електричне енергије вршило од предузећа „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд на основу Уговора број 630 од 28. априла 2016. године, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

6.2.3.2. Трошкови горива

Трошкови горива исказани су у износу од 9.536 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке велике вредности, до априла 2016. године, Предузеће је набавку горива вршило од предузећа „NIS“ а.д., Нови Сад, на основу Уговора број 589 од 14. априла 2015. године, а од априла 2016. године од предузећа „КАТ КОМЕРЦ“ д.о.о., Блаце, на основу Уговора број 585 од 19. априла 2016. године, по спроведеном поступку јавне набавке велике вредности.

Налаз

Предузеће је 16. августа 2013. донело Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 1212, али у њему нису дефинисани нормативи потрошње горива по типовима возила. Због недостатка норматива потрошње горива по типовима возила, у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 9.536 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом.

Ризик

Због непостојања норматива потрошње по типовима возила, јавља се ризик од нерационалне и прекомерне потрошње, као и могућност злоупотребе по том основу.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донесе акт о употреби службених возила и потрошњи горива, са нормативима потрошње по типовима возила.

6.2.3.3. Трошкови мазута

Трошкови мазута исказани су у износу од 8.859 хиљада динара. Предузеће је набавку мазута током целе 2016. године вршило од предузећа „Еуро Мотус“ д.о.о., Београд, на основу Уговора број 1688 од 9. октобра 2015. године по спроведеном поступку јавне набавке велике вредности на које се Закон не примењује и Уговора број 1477 од 29. септембра 2016. године, такође, по спроведеном поступку јавне набавке велике вредности на које се Закон не примењује.

Предузеће је набавку мазута у 2016. и ранијим годинама, вршило крајем године за грејну сезону октобар – децембар текуће године и јануар – април наредне године. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у својим пословним књигама, набавку целокупне количине мазута (за грејну сезону октобар – децембар текуће године и јануар – април наредне године), евидентирало на рачуну – унапред плаћени трошкови, уместо као расход текућег периода, за период октобар – децембар текуће године, што није у складу са захтевима параграфа 13.20. Одељка 13. – Залихе МСФИ за МСП, којим је дефинисано да када се залихе продају односно утроше, ентитет треба да призна књиговодствену вредност тих залиха као расход у периоду у коме се признаје и приход повезан са њима.

Ревизијом је утврђено, да је за грејну сезону октобар-децембар 2015. године извршена набавка мазута у износу од 1.446 хиљада динара и да је иста у пословним књигама Предузећа евидентирана на рачуну - унапред плаћени трошкови уместо као расход текуће године, што није у складу са захтевима параграфа 13.20. Одељка 13. – Залихе МСФИ за МСП.

Поступајући на тај начин, у активи биланса стања на дан 31. децембар 2015. године, Предузеће је, преценило активна временска разграничења, а у пасиви финансијски резултат текуће године за 1.446 хиљада динара.

Такође је утврђено, да је у пословним књигама Предузећа за 2016. годину, утрошени мазут за грејну сезону октобар-децембар 2015. године, евидентиран на рачуну – трошкови горива и енергије, због чега су ови трошкови у 2016. години исказани више за 1.446 хиљада динара.

У току ревизије, налогом за књижење број 02 под 1. јануаром 2016. године, Предузеће је извршило корекцију погрешно евидентиране набавке мазута за 2015. годину, на начин да је смањило вредност рачуна – унапред плаћени трошкови, и повећало вредност рачуна – губитак из ранијих година за 1.446 хиљада динара. Налогом за књижење број 479/1 од 31. децембра 2016. године, Предузеће је извршило исправку погрешно евидентираних трошкова горива и енергије из 2015. године, тако да је смањило расходе текуће године и унапред плаћене трошкове за 1.446 хиљада динара.

Предузеће је за грејну сезону октобар – децембар 2016. године извршило набавку мазута у укупном износу од 1.847 хиљада динара и исту је у пословним књигама евидентирало на рачуну – унапред плаћени трошкови, уместо у складу са захтевима параграфа 13.20. Одељка 13. – Залихе МСФИ за МСП, као расход за 2016. годину.

У току ревизије, налогом за књижење број 824 под 31. децембром 2016. године, Предузеће је извршило корекцију погрешно евидентиране набавке мазута за 2016. годину, на начин да је смањило вредност рачуна – унапред плаћени трошкови и повећало вредност рачуна – трошкови горива и енергије за 1.847 хиљада динара.

6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 47.301 хиљада динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 32 – Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	35.842	37.120
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.562	6.784
Трошкови накнада по уговору о делу	246	120
Трошкова накнада по уговору о привременим и повременим пословима	42	-
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	63	253
Остали лични расходи и накнаде	4.546	2.225
Укупно:	47.301	46.502

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 48.300 хиљада динара, а реализовани су у износу од 47.301 хиљада динара и у оквиру су планираних у Програму пословања за 2016. годину.

6.2.4.1. Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у износу од 35.842 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 33 – Преглед трошкова зарада и накнада зарада

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови бруто зарада запослених	33.935	35.077
Трошкови бруто зарада – јавни радови (Напомена: 6.2.1.2.)	1.907	2.043
Укупно:	35.842	37.120

Трошкови бруто зарада запослених

Трошкови бруто зарада запослених исказани су у износу од 33.935 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели.

Табела број 34 – Структура трошкова бруто зарада запослених без доприноса на терет послодавца

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	
Редован рад	26.866	
Државни празник	991	
Годишњи одмор	3.310	
Плаћено одсуство	187	
Прековремени рад	1.032	
Ноћни рад	446	
Боловање до 30 дана	387	
Стимулација	62	
Минули рад	1.453	
Умањење зарада запослених за 10%	(1.761)	
Исхрана у току рада	457	
Регрес за коришћење годишњег одмора	505	
Укупно	33.935	

Обрачун и исплата зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Правилником са изменама и допунама правилника о раду ЈКП „Блаце“, Блаце број 1736 од 27. октобра 2014. године који је био на снази до 5. априла 2016. године и Правилником о раду ЈКП „Блаце“, Блаце број 520 од 5. априла 2016. године који је био на снази до ступања на снагу Колективног уговора ЈКП „Блаце“ (до 24. марта 2017. године), уговорима о раду и Програмом пословања Предузећа за 2016. годину.

Програмом пословања Предузећа за 2016. годину утврђена је укупна маса за исплату зарада на основу исплаћених зарада за 10 месеци у 2015. години и укалкулисаних зарада за новембар и децембар 2015. године. Маса зарада је утврђена за 76 запослених, а просечан број запослених у току 2016. године износио је 74. Предузеће је у току 2016. године извршило исплату зарада за период новембар – децембар 2015. године затим, јануар - новембар 2016. године и укалкулисало зараду за децембар 2016. године.

Приликом планирања зарада за 2016. годину Предузеће се није придржавало обавезујућих Смерница за израду Програма пословања јавних предузећа за 2016. годину (усвојено Закључком Владе Републике Србије, број 023-11180/2015 од 5. новембра 2015. године), тако што није исказало укупан износ обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца пре умањења основице за 10% и укупан износ обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца по умањењу основице за 10%, као и разлику која се уплаћује у буџет Републике Србије у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, као ни планирану масу зарада по месецима, планирану масу зарада за старозапослене, новозапослене и пословодство (Напомена: 5).

Стимулација исказана у износу од 62 хиљаде динара се односи на увећање зараде за месец јануар 2016. године за осам запослених, због посебног залагања на зимском одржавању и чишћењу снега са улица и путева на територији општине Блаце. Стимулација је исплаћена на основу одлука Директора Предузећа, а на предлог помоћника директора Предузећа.

Предузеће је у складу са одредбама члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁷ запослило 1 лице са инвалидитетом и на тај начин извршило своју законску обавезу.

6.2.4.1.1. Образац ЗИП-1

Налаз

У поступку ревизије увидом у презентовану документацију, утврђено је да Предузеће није, од фебруара 2015. године, током 2016. и 2017. године до дана вршења ревизије, пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД), обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу

²⁷ („Службени гласник РС“ број 36/2009 и 32/2013)

ЗИП-1 достављало на оверу јединици локалне самоуправе која је његов Оснивач, због чега је поступило супротно члану 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и члану 66. став 1. Закона о јавним предузећима.

Ризик

Уколико се настави са исплатом зарада без претходно обрачунатих средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1, као и уколико се ЗИП-1 обрасци не достављају Оснивачу на оверу, јавља се ризик од исплате зарада у износу који може бити различит од износа утврђеног Програмом пословања на који је Оснивач дао сагласност.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и Законом о јавним предузећима, врши обрачун средстава за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1 и да исти, пре исплате зарада, доставља Оснивачу на оверу.

6.2.4.1.2. Обрачун накнада зарада и других примања запослених

На обрачун и исплате зарада и накнада зарада запослених у току 2016. године примењиване су одредбе Правилника са изменама и допунама правилника о раду, број 1736 од 27. октобра 2014. године, као и Правилника о раду број 520 од 5. априла 2016. године.

Чланом 19. Правилника о раду број 520 од 5. априла 2016. године, утврђено је да запослени има право и на увећану зараду: 110% за рад на државни и верски празник, када је Законом предвиђено да се не ради; за ноћни рад за 26% и за прековремени рад за 126%, а чланом 20. да запослени има право на увећану зараду, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, од 0,4%, и да основицу за обрачун увећане зараде по наведеном основу, чини зарада запосленог за остварени рад и времеведено на раду.

Чланом 24. Правилника о раду је утврђено је да су друга примања која чине зараду запосленог: регрес за годишњи одмор, топли оброк и теренски додатак и да се она исплаћују са припадајућим порезима и доприносима.

Налаз

У току ревизије, увидом у месечне обрачуне зарада запослених, утврђено је, да Предузеће, приликом обрачуна накнада зарада и других примања, у току 2016. године, није примењивало одредбе Правилника о раду и то:

- приликом обрачуна прековременог и ноћног рада, као основицу за обрачун није примењивало зараду запосленог за остварени рад и времеведено на раду, већ је обрачун вршило на основицу која чини, просек зараде за редован рад за претходних 12 месеци у односу на месец у коме се запосленом исплаћује увећана зарада, што није у складу са чланом 19. Правилника о раду број 520 од 5. априла 2016. године и чланом 108. Закона о раду,
- приликом обрачуна минулог рада, као основицу није примењивало зараду запосленог за остварени рад и времеведено на раду, већ је обрачун минулог рада вршило на основицу коју чини зарада за редован рад, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и

накнада зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора, што није у складу са чланом 19. и 20. Правилника о раду број 520 од 5. априла 2016. године и чланом 108. Закона о раду,

- да Правилником о раду, као ни Уговорима о раду, није утврђена висина других примања (регрес за годишњи одмор и топли оброк), а иста су исплаћивана у износу од 587,00 динара месечно на име регреса за годишњи одмор и 29,37 динара дневно на име топлог оброка (у току ревизије није нам презентован општи акт на основу кога је вршена исплата наведених износа), што није у складу са одредбама члана 33. став 11. Закона о раду, којим је поред осталог дефинисано да уговор о раду садржи и елементе за утврђивање других примања,
- да је, чланом 21. Правилника о раду дефинисано да је Послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду: за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, у висини од 100% од зараде коју би запослени остварио да је радио у дане за које се остварује накнада, а да је обрачун ових накнада у току 2016. године, вршен применом просечне зараде за претходних 12 месеци, при чему у просек зараде није укључен износ прековременог рада, ноћног рада, рада на дан државног празника који је нерадни дан, регреса за коришћење годишњег одмора, накнаде за исхрану у току рада и минулог рада, због чега је Предузеће поступило супротно члану 21. Правилника о раду и члану 114. Закона о раду.

Услед сложености обрачуна у зависности од структуре радног времена, времена по основу којег се остварује накнада зараде и врсте и висине остварених примања, која могу бити различита за сваког запосленог и за сваки месец појединачно, није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Погрешним обрачуном и исплатом накнада зараде, јавља се ризик од непоштовања права запослених гарантованих Законом о раду, општим актом и појединачним уговорима о раду, као и од нетачног исказивања трошкова зарада и накнада зарада, пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, обрачун накнада зарада и других примања врши у складу са Колективним уговором за Јавно комунално предузеће „Блаце“ у Блацу, зав.бр. 625, који је ступио на снагу 24. марта 2017. године, односно у складу са важећим општим актом.

6.2.4.1.3. Основица за обрачун зарада (вредност бода)

Налаз

Предузеће није доследно примењивало основицу за обрачун зарада (вредност бода) од тренутка ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно основицу за месец октобар 2014. године. већ је повећавало основицу за обрачун зарада (вредност бода) током 2015., и 2016. године свим запосленима, како због повећања минималне цене рада, по образложењу одговорних

лица субјекта ревизије, запосленима са најнижим зарадама не би исплаћивали испод минималне зараде.

Од ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно од 28. октобра 2014. године, основица за обрачун зарада (вредност бода) се повећала два пута и то: први пут од зараде за фебруар 2015. године са тадашњих 74,42 динара на 78,20 динара свим запосленима Одлуком директора број 574 од 7. априла 2015. године, затим други пут од зараде за децембар 2016. године са тадашњих 78,20 динара на 88,60 динара такође, свим запосленима и то на основу Одлуке директора број 65/1 од 17. јануара 2017. године, што није у складу са одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је регулисано, да су ништаве све 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, донет за време примене овог закона.

Доношењем Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде, сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата (вредност бода) која је била у примени на дан доношења Закона умањену за 10%, и као такву је примени за обрачун и исплату зарада почев од обрачуна за новембар 2014. године, а тако и током 2015. и 2016. године, како је прописано чланом 12. Закона.

Табела број 35 – Упоредни преглед основица за обрачун зараде (вредности бода)

Месец 2016. године	Основица за зараде коју је Предузеће применило	Основица која је требала бити примењена након умањења
Јануар	70,38	66,98
Фебруар	70,38	66,98
Март	70,38	66,98
Април	70,38	66,98
Мај	70,38	66,98
Јун	70,38	66,98
Јул	70,38	66,98
Август	70,38	66,98
Септембар	70,38	66,98
Октобар	70,38	66,98
Новембар	70,38	66,98
Децембар	79,74	66,98

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и умањењем зарада, јавља се ризик од погрешног обрачуна и исплате зарада, као и нетачног утврђивања износа средстава за уплату у буџет Републике Србије, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, врши обрачун зараде у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, тако да приликом обрачуна зараде примени основицу која је била у примени на дан доношења Закона умањену за 10%.

6.2.4.1.4. Уговори о раду

Налаз

Правилницима о раду је предвиђено да се зарада састоји од зараде за обављени рад и временаведеног на раду, увећане зараде, накнада зараде и других примања по основу радног односа. Зарада за обављени рад и времеведено на раду утврђује се на основу цене рада и остварених резултата рада.

Чланом 17. Правилника о раду број 1736 од 27. октобра 2014. године, а такође и чланом 17. Правилника о раду број 520 од 5. априла 2016. године, према сложености, одговорностима и условима рада сви послови у Предузећу систематизовани су у 14 група по броју бодова за свако поједино радно место, а цена радног места (основна зарада) утврђује се тако што се помножи вредност једног бода са бројем бодова за свако радно место.

Табела број 36 – Преглед послова по групама и броју бодова

Група	Број бодова
I	370
II	400
III	420
IV	440
V	480
VI	500
VII	520
VIII	530
IX	550
X	600
XI	620
XII	650
XIII	750
XIV	900

У поступку ревизије увидом у уговоре о раду и анексе уговора о раду запослених у ЈКП „Блаце“ Блаце утврђено је да Предузеће није до краја 2016. године, у складу са чланом 111(с3) – самостални члан Закона о изменама и допунама Закона о раду²⁸ са већином запослених, који су засновали радни однос до дана ступања на снагу овог Закона, закључило уговоре о раду или анексе уговора о раду са свим обавезним елементима који су прописани чланом 33. Закона о раду. Увидом у презентоване уговоре о раду или анексе уговора о раду, у току ревизије утврђено је, да већина уговора или анекса уговора о раду не садржи новчани износ основне зараде на дан

²⁸ („Службени гласник РС“, број 75/2014),

закључења уговора о раду, чиме је Предузеће поступило супротно члану 33. Закона о раду.

Ризик

Изостављањем новчаног износа основне зараде на дан закључења уговора о раду у оквиру уговора о раду или анекса уговора о раду, јавља се ризик да запослени не буде упознат са својом основном зарадом, као и ризик да се запосленом дају мања права од права утврђених Законом о раду и општим актима.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да, са запосленима са којима није закључило уговоре о раду или анексе уговора о раду у складу са одредбама члана 33. Закона о раду, закључи уговоре о раду или анекс уговора о раду, који као обавезан елемент садрже новчани износ основне зараде на дан закључења.

Зарада пословодства

Орган пословодства према Статуту Предузећа је директор. Основна зарада директора одређена је Правилником о раду и Уговором о раду. Радно место директора се налази у XIV групи послова за које је Правилником о раду предвиђено 900 бодова, а основна зарада директора је утврђена множењем вредности једног бода са бројем бодова које носи радно место директора.

Зараде пословодства за 2016. годину исплаћене су у укупном износу од 779 хиљада динара, Предузеће није Програмом пословања за 2016. годину посебно планирало зараде пословодства.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 246 хиљада динара и односе се на послове поправке и замене делова камиона и радних машина Предузећа, који нису у оквиру делатности Предузећа одређених Статутом.

Трошкови накнада по уговору о делу, су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 120 хиљада динара, а реализовани су у износу од 246 хиљада динара, и нису у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за 126 хиљада динара.

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 42 хиљаде динара и односе се на трошкове настале по основу ангажовања грађевинског техничара за нискоградњу, за обављање грађевинских послова у седишту Предузећа у трајању од 28. новембра до 28. децембра 2016. године.

Трошкови накнада члановима надзорног одбора

Орган управљања Предузећа, према Статуту Предузећа је Надзорни одбор. Надзорни одбор има три члана, које именује Скупштина општине Блаце, на период од четири године, од којих је један председник. Један члан Надзорног одбора се именује из реда запослених на писмени предлог репрезентативног синдиката.

Трошкови накнада члановима надзорног одбора исказани су у износу од 63 хиљаде динара и у оквиру су планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину.

6.2.4.2. Остали лични расходи

Остали лични расходи у 2016. години исказани су у износу од 4.399 хиљада динара.

Табела број 37 – Структура осталих личних расхода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Солидарна помоћ запосленима	60	160
Отпремнине запосленима при одласку у пензију	244	122
Отпремнине запосленима на име технолошког вишка	2.780	217
Трошкови позајмица радницима	-	10
Јубиларне награде	109	278
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	56	47
Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места	1.297	1.391
Укупно:	4.546	2.225

Остали лични расходи, су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 3.030 хиљада динара, а реализовани су у износу од 4.546 хиљада динара, и нису у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за 1.516 хиљада динара.

Солидарна помоћ запосленима у износу од 60 хиљада динара, односи се на помоћ у случају смрти ужег члана породице, и у оквиру је планираног износа у Програму пословања Предузећа за 2016. годину. Помоћ у случају смрти је утврђена чланом 27. Правилника о раду у износу од 20 хиљада динара, током 2016. године је исплаћена три пута на основу Одлука директора Предузећа.

Отпремнине запосленима при одласку у пензију и отпремнине запосленима на име технолошког вишка планиране су збирно у Програму пословања Предузећа за 2016. годину у укупном износу од 1.200 хиљада динара, а реализоване су у укупном износу од 3.024 хиљаде динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, односно прекорачене су за 1.824 хиљаде динара.

Предузеће је у току 2016. године, у складу са чланом 26. Правилника са изменама и допунама правилника о раду број 1736 од 27. октобра 2014. године на име отпремнине по основу престанка радног односа због одласка у пензију за два запослена, исплатило 244 хиљаде динара.

Отпремнине запосленима на име технолошког вишка исказане су у износу од 2.780 хиљада динара и односе се на исплаћену отпремнину за четири запослена у циљу рационализације броја запослених у јавном сектору. Рационализација запослених у Предузећу је извршена на основу члана 6. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Блаце број I-110-76/16 коју је донела Скупштине општине Блаце 25. јануара 2016. године, Одлуке о измени и допуни одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Блаце број I-110-843/16, коју је донела Скупштине општине Блаце 9. јуна 2016. године. За запослене који су се изјаснили за споразумни престанак радног односа уз исплату новчане накнаде у складу са чланом 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, донета су Решења о отказу уговора о раду и утврђен је износ отпремнине, која им је исплаћена током 2016. године.

Јубиларне награде исказане у износу од 109 хиљада динара, односе се на исплаћене јубиларне награде запосленима у складу са чланом 29. Правилника о раду, а поводом 10 и 30 година непрекидног рада у Предузећу и у оквиру су планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу исказане у износу од 56 хиљада динара у целости се односе на набавку горива током службених путовања запослених у Предузећу и у оквиру су планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места исказане су у износу од 1.297 хиљада динара и у оквиру су планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину. Исплата је извршена у складу са чланом 30. Правилника о раду и чланом 118. Закона о раду.

6.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 21.549 хиљада динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 38 – Структура трошкова производних услуга

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови услуга на изради учинака	16.072	8.702
Трошкови транспортних услуга	600	930
Трошкови услуга одржавања	3.516	6.864
Трошкови закупнина	700	1.000
Трошкови рекламе и пропаганде	76	17
Трошкови осталих производних услуга	585	162
Укупно:	21.549	17.675

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 16.072 хиљаде динара, односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 39 – Преглед трошкова услуга на изради учинака у 2016. години

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	
Услуге на поправци улица и путева на територији општине Блаце	14.319	
Услуге на уређењу обале и чишћењу речног корита реке „Блаташнице“	1.255	
Радови на чишћењу снега	498	
Укупно:	16.072	

Трошкови услуга на изради учинака су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 11.000 хиљада динара, а реализовани су у износу од 16.072 хиљаде динара, и нису у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за 5.072 хиљаде динара.

Услуге на поправци улица и путева на територији општине Блаце у износу од 14.319 хиљада динара, односе се на: услуге набавке, утовара, транспорта, истовара и разастирања шљунка и транспорта и уградње бетона на путевима у насељима општине Блаце, у износу од 9.012 хиљада динара; услуге поправке и пресвлачења

асфалтом тротоара и улица у Блацу и превоза ваљка на релацији Блаце-Гргуре, у износу од 563 хиљаде динара; набавку и испоруку природног шљунка у износу од 2.358 хиљада динара, превоз шљунка на релацији Расина - Чучале и Барбатовца-Спанце, у износу од 384 хиљаде динара, набавку превоз и разастирање шљунка на путу у Чунгули на местима званим „Драгићевићи“, „Крсмановићи“ и „Доњи Кашевар“ у износу од 1.555 хиљада динара и ископ копа за атмосферску воду у износу од 447 хиљада динара (Напомена: 7.).

Услуге на уређењу обале и чишћењу речног корита реке „Блаташнице“ у износу од 1.255 хиљада динара, односе се на: радове на ископу земље III и IV категорије и чишћења речног корита реке "Блаташнице" у циљу заштите од поплава, у износу од 1.050 хиљада динара (Напомена: 7.) и 205 хиљада динара на обележавање речног корита са обе стране реке „Блаташнице“, које је извршено од стране „GeOmetar“, Блаце. Радови на чишћењу снега исказани су у износу од 498 хиљада динара и односе се на: трошкове рада утоваривача у износу од 110 хиљада динара; трошкове рада УЛТ ровокопача на расчишћавању пута од снега према гробљу у Сварчу и на расчишћавању пута према цркви у Д. Јошаници у износу од 322 хиљаде динара и 66 хиљада динара на радове на расчишћавању снега.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 600 хиљада динара (у претходној години у износу од 930 хиљада динара) и односе се на следеће расходе:

Табела број 40 - Преглед трошкова транспортних услуга у 2016. години

Назив	2016.
Трошкови ПТТ услуга	437
Трошкови транспортних услуга - мазут	155
Трошкови рада специјалног возила на испирању канализационе линије	8
Укупно:	600

Трошкови транспортних услуга су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 900 хиљада динара, а реализовани су у износу од 600 хиљада динара и у оквиру су планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 3.516 хиљада динара (6.864 хиљаде динара у претходној години) и односе се на следеће расходе:

Табела број 41 – Преглед трошкова услуга одржавања у 2016. години

Назив	2016.
Трошкови услуга одржавања основних средстава од стране правних лица	1.898
Трошкови услуга одржавања основних средстава од стране предузетника	1.614
Други трошкови услуга одржавања	4
Укупно:	3.516

Трошкови услуга одржавања су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 2.300 хиљада динара, а реализовани су у износу од 3.516 хиљада динара, и нису у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за 1.216 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања основних средстава од стране правних лица у износу од 1.898 хиљада динара, односе се на услуге сервисирања и поправке грађевинских и радних машина, као и сервисирања и поправке службених аутомобила и рачунарске опреме, које су извршене од стране правних лица.

Трошкови услуга одржавања основних средстава од стране предузетника у износу од 1.614 хиљада динара, односе се на: реконструкцију котлова у котларници ЈКП „Блаце“ која је извршена од стране "TERMO REMONT", Ниш у износу од 756 хиљада динара (Напомена 6.1.2.3.3), поправку хаварисаног цевовода на објекту општине Блаце на систему топловодног централног грејања, која је извршена у износу од 153 хиљаде динара, и 705 хиљада динара на услуге замене и лепљења гума на радним машинама и аутомобилима Предузећа.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 700 хиљада динара (1.000 хиљада динара у претходној години) и односе се: 400 хиљада динара на закуп камиона марке MAN рег.бр. РК 034 НО, на основу Уговора о закупу број 108/1, који је дана 1. фебруара 2016. године закључен са предузећем "КАТ КОМЕРС" д.о.о., Блаце и 300 хиљада динара, на закуп камиона марке MAN303618x4 регистарски број РК 034 НФ, на основу Уговора о закупу број 107/1, који је дана 1. фебруара 2016. године закључен са предузећем „АКИ КОМЕРЦ“ д.о.о., Блаце.

Трошкови закупнина су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 1.000 хиљаде динара, а реализовани у износу од 700 хиљада динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Трошкови рекламе и пропаганде

Исказани су у износу од 76 хиљада динара, и односе се на расходе приказане у следећој табели:

Табела број 42 – Преглед трошкова рекламе и пропаганде у 2016. години

-у хиљадама динара-	
Назив	2016.
Трошкови рекламе и пропаганде у земљи	66
Трошкови спонзорства	10
Укупно:	76

Трошкови рекламе и пропаганде су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 80 хиљада динара, а реализовани су у износу од 76 хиљада динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 66 хиљада динара, односе се на трошкове обезбеђења јавности рада Предузећа емитовањем и објављивањем обавештења у јавним медијима.

Трошкови спонзорства у износу од 10 хиљада динара односе се на спонзорства дата „Ловачком удружењу“, Блаце за учешће у међународној фондацији - лов на вука-Блаце 2016 и на донацију „Kinološkom društvu“, Блаце ради организовања манифестације „међународна изложба и утакмица гонича“, на основу Одлуке Надзорног одбора број 666 од 22. априла 2015. године.

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 585 хиљада динара (162 хиљаде динара у претходној години) и односе се на следеће расходе:

Табела број 43 – Преглед осталих производних услуга у 2016. години

Назив	2016.
Трошкови регистрације моторних возила	95
Трошкови одржавања фискалних каса	4
Трошкови претплате на стручне публикације	140
Остали трошкови производних услуга	346
Укупно:	585

Трошкови осталих производних услуга су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 340 хиљада динара, а реализовани су у износу од 585 хиљада динара, и нису у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину, односно прекорачени су у износу од 245 хиљада динара.

Трошкови претплате на стручне публикације у износу од 140 хиљада динара односе се на претплату на: петнаестодневни часопис „Рачуноводствена пракса“, електронско правно издање „ИНГ-ПРО Прописи нет ПЛУС“ и прописе - електронска публикација „Paragraf Lex“ д.о.о., Београд.

Остали трошкови производних услуга у износу од 346 хиљада динара, односе се на: трошкове набавке, сезонског цвећа и формирање цветне површине, прегледа и испитивање опреме за рад и обуке запослених извршених од стране "INSTITUT SIGMA" д.о.о., Ниш и на трошкове за добијање уверења о испитивању теретног возила марке Zastava 80,12 AM.

6.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2016. године исказани су у износу од 2.063 хиљаде динара (2.055 хиљада динара у претходној години) и односе се на: амортизацију грађевинских објеката у износу од 642 хиљаде динара, амортизацију опреме у износу од 1.237 хиљада динара и амортизацију осталих НПО (ситан инвентар са калкулативним отписом) у износу од 184 хиљаде динара.

Трошкови амортизације су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 2.300 хиљада динара, а реализовани су у износу од 2.063 хиљаде динара, и у оквиру су планираних у Програму пословања за 2016. годину.

6.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 5.899 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 44 – Структура нематеријалних трошкова

Опис	2016.	2015.
Трошкови непроизводних услуга	396	1.523
Трошкови репрезентације	579	553
Трошкови премија осигурања	868	819

Опис	2016.	2015.
Трошкови платног промета	191	216
Трошкови чланарина	55	13
Трошкови пореза	2.081	1.947
Остали нематеријални трошкови	1.729	1.512
Укупно:	5.899	6.583

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 396 хиљада динара (1.523 хиљаде динара у претходној години) и односе се на следеће расходе:

Табела број 45 – Преглед трошкова непроизводних услуга у 2016. години

-у хиљадама динара-

Назив	2016.
Трошкови интелектуалних услуга	285
Трошкови здравствених услуга	111
Укупно:	396

Трошкови непроизводних услуга су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 1.240 хиљада динара, а реализовани су у износу од 396 хиљада динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Трошкови интелектуалних услуга у износу од 285 хиљада динара, односе се на: накнаду за ревизију финансијских извештаја за 2015 годину, накнаду за паушално одржавање програма за зараде, и за обрачун комунланих услуга за 2016 годину, накнаду за израду званичне Web презентације, и за израду facebook странице и подешавање корисничких налога.

Трошкови здравствених услуга у износу од 111 хиљада динара, односе на: услуге санитарног прегледа запослених, као и за израду електронских здравствених картица за запослене, у складу са Одлуком о висини трошкова израде здравствених картица.²⁹

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу 579 хиљада динара (553 хиљаде динара у претходној години) и односе се на следеће расходе:

Табела број 46 – Преглед трошкова репрезентације у 2016. години

-у хиљадама динара-

Назив	2015.
Трошкови репрезентације у сопственим просторијама	245
Трошкови репрезентације-угоститељске услуге	173
Трошкови репрезентације (пригодни поклони)	161
Укупно:	579

Трошкови репрезентације су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 500 хиљада динара, а реализовани су у износу од 579 хиљада динара, и нису у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину, односно прекорачени су у износу од 79 хиљада динара.

²⁹ („Службени гласник РС“, број 131/2014).

Трошкови репрезентације у сопственим просторијама у износу од 245 хиљада динара, односе се на набавку кафе, сокова, киселе воде, обичне воде, чајева и других безалкохолних пића, за потребе послужења пословних партнера у сопственим просторијама, која је извршена од добављача „Млекара Lazar“, Блаце.

Трошкови репрезентације-угоститељске услуге у износу од 173 хиљаде динара, односе се на трошкове хране и пића са пословним партнерима у угоститељским објектима.

Трошкови репрезентације (пригодни поклони) у износу од 161 хиљада динара, односе се на набавку пригодних поклона пословним партнерима поводом новогодишњих празника (роковници, календари, оловке, украсне кесе и слично).

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 868 хиљада динара (819 хиљада динара у претходној години) и у целости се односе на осигурање имовине и лица преко компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд.

Трошкови премија осигурања су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 900 хиљада динара, а реализовани су у износу од 868 хиљада динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 191 хиљада динара (216 хиљада динара у претходној години) и у целости се односе на трошкове провизије плаћене банкама код којих Предузеће има отворене текуће рачуне.

Трошкови платног промета су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 300 хиљада динара, а реализовани су у износу од 191 хиљада динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Трошкови чланарина у износу од 55 хиљада динара, односе се на плаћену чланарину пословном удружењу „Топлана Србије“, Ужице.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу 2.081 хиљада динара (1.947 хиљада динара у претходној години) и у целости се односе на обрачуната и уплаћена средства на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије по основу умањења зарада у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.729 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 47 – Преглед осталих нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Административне и судске таксе	164	209
Трошкови оглашавања у штампи	39	33
Трошкови вештачења	29	-
Остали непоменути нематеријални трошкови	1.497	1.270
Укупно:	1.729	1.512

Остали нематеријални трошкови су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 1.900 хиљада динара, а реализовани су у износу од 1.729 хиљада динара, и у оквиру су планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Остали непоменути нематеријални трошкови у износу од 1.497 хиљада динара у целости се односе на услуге бактериолошко-хемијске анализе воде за пиће и услуге испитивања површинских и отпадних вода, које су извршене од стране „Instituta za javno zdravlje“, Ниш.

6.2.8. Финансијски приходи

Налаз

Увидом у књиговодствену документацију, и рачуне издате потрошачима физичким и правним лицима за утрошену воду, испоручену топлотну енергију, изношење смећа и остале услуге из делатности Предузећа, у поступку ревизије, утврђено је, да Предузеће није у 2016. години и ранијим годинама, у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати, вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања, и у пословним књигама није, у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, због чега је поступило супротно одредбама члана 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

Због наведеног, Предузеће је потценило друга потраживања - потраживања за камату, и потценило добитак ранијих година, као и приходе од камата (од трећих лица) за 2016. годину.

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

Ризик

Уколико се не врши обрачун законске затезне камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања, јавља се ризик од погрешног исказивања потраживања и финансијског резултата у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, обрачун законске затезне камате, врши у складу са одредбама члана 2. и 3. Закона о затезној камати и члана 277. Закона о облигационим односима и исти у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП, евидентира у својим пословним књигама.

6.2.9. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 629 хиљада динара (426 хиљада динара у претходној години) и у целости се односе на расходе камата према трећим лицима.

Табела број 48 – Преглед расхода камата према трећим лицима у 2016. години

-у хиљадама динара-	
Назив	2016.
Расходи камата по дугорочним кредитима	342
Расходи камата по дужничко поверилачким односима	105
Расходи камата по „overdraft“ кредиту (Напомена: 6.1.11)	182
Укупно:	629

Расходи камата по дугорочним кредитима у износу од 342 хиљаде динара, односе се на расходе камата: на дугорочни кредит по кредитној партији 00-410-0205655.9 и расходе камата на дугорочни кредит по кредитној партији 00-410-0205718.0 (Напомена: 6.1.10).

Расходи камата по дужничко поверилачким односима у износу од 105 хиљада динара, односе се на затезну камату плаћену због нередовног измиривања обавеза према добављачима („Telenor“ д.о.о., Београд, „Telekom Srbija“ а.д., Београд, ЈП „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд, ЈП „Пошта Србије“, Београд „NIS GAZPROM NEFT“, д.о.о., Нови Сад, „Euro Motus“ д.о.о., Београд и други).

6.2.10. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 819 хиљада динара (98 хиљада динара у претходној години) и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 49 – Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-	
Опис	2016.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена: 6.1.2.3)	9
Приходи од смањења обавеза	454
Остали непоменути приходи	356
Укупно:	819

Приходи од смањења обавеза у износу од 454 хиљаде динара, односе се на: 415 хиљада динара на приходе остварене отписом потраживања и обавеза, које се не могу реализовати, зато што су правна лица према којима Предузеће има потраживања или обавезе, угашена, престала са обављањем делатности или су застареле, а на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању пописа са стањем на дан 31. децембар 2016. године, број 329-2 од 14. фебруара 2017. године и 39 хиљада динара на приходе остварене отписом потраживања и обавеза, на основу Одлуке Директора Предузећа број 2060 од 29. новембра 2016. године.

Остали непоменути приходи у износу од 356 хиљада динара односе се на: бонификацију (попуст) која је одобравана корисницима услуга приликом склапања уговора о репрограму дуга, а корисници услуга нису у прописаном року измирили дуг, због чега је дошло до раскида споразума о репрограму дуга и приходовања бонификације у износу од 225 хиљада динара, погрешно евидентиране уплате корисника услуга на рачуну – исправка вредности потраживања од продаје, која је налогом број 784 од 31. децембра 2016. године евидентирана на рачуну – остали непоменути приходи у износу од 52 хиљаде динара и остали приходи у износу од 79 хиљада динара.

6.2.11. Остали расходи

Остали расходи у билансу успеха Предузећа за 2016. годину исказани су у износу од 2.913 хиљада динара чија структура је дата у следећој табели:

Табела број 50 – Структура осталих расхода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Губици по основу расходања и продаје некретнина, постројења и опреме (Напомена: 6.1.2.3 и 6.1.2.4.)	9	-
Мањкови (Напомена: 6.1.2.4)	4	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	397	357
Остали непоменути расходи	1.969	172
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	534	-
Укупно:	2.913	529

Расходи по основу директних отписа потраживања у износу од 397 хиљада динара, у целости се односе на одобрену бонификацију (попуст) која је одобрена корисницима услуга приликом склапања споразума о репрограму дуга.

Остали непоменути расходи у износу од 1.969 хиљада динара, највећим делом у износу од 1.497 хиљада динара, односе се на накнаду штете причињене изливањем воде из градског водовода у просторије „Вест клуба“ у Блацу, накнаду штете за неискоришћен годишњи одмор запослених из ранијих година у износу од 293 хиљаде динара и 179 хиљада динара на накнаду штете због изливања градске канализације у просторије породичних стамбених зграда и накнада штете због птица које се окупљају на и око градске депоније и које су уништиле засејане усеве на околним њивама.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 534 хиљаде динара, односи се на индиректан отпис потраживања од купаца у земљи на основу Извештаја пописне комисије број 322 од 14. фебруара 2017. године о немогућности наплате ових потраживања и одлуке Надзорног одбора број 329-1 од 14. фебруара 2017. године о искњижењу ових потраживања.

6.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату сачињен је у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 5 - Извештај о осталом резултату МСФИ за МСП.

6.4. Извештај о променама на капиталу

Извештај о променама на капиталу у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године, сачињен је на начин да истинито и објективно одражава стање капитала на дан 31.12.2016. године и промене на позицијама капитала у току 2016. године, као и у претходној години, у складу са Одељком 6 - Извештај о променама на капиталу МСФИ за МСП.

6.5. Извештај о токовима готовине

Извештај о токовима готовине у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године састављен је у складу са Одељком 7 - Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП и обезбеђује

релевантне информације о променама на готовини и готовинским еквивалентима, у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

7. Јавне набавке

Планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке у 2016. години уређени су Законом о јавним набавкама и подзаконским актима донетим на основу тог закона.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Одлуком Надзорног одбора број 2137 од 21. децембра 2015. године усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и исти сагласно члану 22. став 5. Закона о јавним набавкама, објавило на својој интернет страници.

Послови јавних набавки у ЈКП „Блаце“, Блаце, обављају се у оквиру службе финансија и рачуноводства уз учешће представника других служби, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 1737/1 од 27. октобра 2014. године, систематизовано је радно место „Координатор за план, анализу, маркетинг, наплату потраживања и службеник за јавне набавке“ у чијем опису послова и радних задатака је предвиђено и обављање послова јавних набавки.

Предузеће је, у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама, омогућило лицу које обавља послове јавних набавки похађање обуке и полагање стручног испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке у 2016. години и да је лице које обавља послове јавних набавки положило стручни испит и стекло сертификат за службеника за јавне набавке у 2016. години.

Налаз

У поступку ревизије увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова број 1737/1 од 27. октобра 2014. године, утврђено је да за радно место „Координатор за план, анализу, маркетинг, наплату потраживања и службеник за јавне набавке“ није као посебан услов предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

Ризик

Уколико се Правилником о организацији и систематизацији послова за лица која обављају послове јавних набавки не предвиди као посебан услов поседовање

сертификата за службеника за јавне набавке, јавља се ризик од непоступања у складу са законским прописима.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да, за запослене на пословима јавних набавки, Правилником о организацији и систематизацији послова, предвиди као посебан услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

Процењена вредност јавних набавки

Чланом 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП „Блаце“, Блаце прописано је да, пре доношења Плана јавних набавки, руководиоци сектора на основу испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, утврђују стварне потребе за добрима, услугама и радовима који су неопходни за обављање послова из делокруга Предузећа. Затим, достављају службенику за јавне набавке описе предмета набавки, количину, процену вредности набавке као и образложења која су од значаја за оцену оправданости, процену приоритета набавке, као и одређивање врсте поступка набавке и предлажу период на који се уговор о јавној набавци закључује у складу са прописима и реалним потребама Предузећа, као и начелима економичности и ефикасности, а на основу чега се израђује План јавних набавки за наредну годину.

У току ревизије, нису нам презентовани писани докази о испитивању и истраживању тржишта предмета набавке, описи предмета набавки, количине и начина утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2016. годину, те се нисмо уверили да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 8. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП „Блаце“, Блаце, као и чланом 64. став 3., а у вези члана 16. став 1. Закона о јавним набавкама.

Увидом у презентовану документацију, у поступку спровођења ревизорских процедура, утврђено је, да је Предузеће при изради Плана јавних набавки за 2017. годину, вршило испитивање и истраживање тржишта предмета набавке на основу чега је одредило процењену вредност сваке јавне набавке.

Планирање јавних набавки

Чланом 12. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП „Блаце“, Блаце је прописано да директор Предузећа доноси план јавних набавки након усвајања финансијског плана.

Годишњи програм пословања ЈКП „Блаце“, Блаце за 2016. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2135 од 21. децембра 2015. године. На овако донет годишњи програм пословања, Скупштина општине Блаце дала је сагласност својим Решењем број I-023-2038/15 од 22. децембра 2015. године. План јавних набавки усвојен је Одлуком Надзорног одбора, број 165 од 18. фебруара 2016. године.

Увидом у садржину поменутог Плана јавних набавки за 2016. годину утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 41.200 хиљада динара, од којих се на добра односи 30.200 хиљада динара и на услуге 11.000 хиљада динара, набавке радова нису планиране за 2016. годину.

У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, а на основу Одлука Надзорног одбора Предузећа, план јавних набавки измењен је два пута током 2016. године.

Прва измена Плана јавних набавки усвојена је Одлуком Надзорног одбора број 1752 од 24. октобра 2016. године. Измена Плана јавних набавки односи се на: брисање јавне набавке број 1.1.9/2016 – Универзална комбинована машина (половна) процењене вредности 3.000 хиљаде динара и додавање два поступка и то: јавна набавка број 1.1.9/2016 – Камион процењене вредности 1.200 хиљада динара и јавна набавка број 1.1.11/2016 – Набавка теретних возила процењене вредности 1.200 хиљада динара.

Друга измена Плана јавних набавки усвојена је Одлуком Надзорног одбора број 1950 од 15. новембра 2016. године и односи се на измену процењене вредности јавне набавке за више од 10%. Мења се процењена вредност јавне набавке број 1.2.3/2016 – Услуге транспорта и превоза, на начин да се процењена вредност у износу од 1.300 хиљада динара повећава на 2.500 хиљаде динара.

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2016. годину, након свих измена, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 41.800 хиљада динара, од којих се на добра односи 29.600 хиљада динара и на услуге 12.200 хиљада динара. Након свих измена набавке радова нису планиране за 2016. годину.

Контрола извршених набавки по спроведеним поступцима јавних набавки

Налаз

Чланом 31. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП „Блаце“, Блаце је прописано, да се врши квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга и радова, који обухвата проверу количине испоручених добара, пружених услуга и изведених радова у складу са уговореним. Да се о извршеној провери сачињава Записник којим се потврђује пријем одређене количине и врсте добара, услуга или радова, да Записник потписују представници Предузећа и овлашћени представници добављача, да се Записник сачињава у четири истоветна примерка од којих свака страна задржава по два.

У поступку ревизије, нису нам презентовани писани докази – Записници о извршеној провери количине испоручених добара, пружених услуга и изведених радова, којима се потврђује пријем одређене количине и врсте добара, услуга или радова, те се нисмо уверили да Предузеће стварно врши контролу приликом пријем предмета набавке, чиме је поступило супротно одредбама члана 31. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП „Блаце“, Блаце, а у вези са чланом 16. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико не постоје писани докази – Записници о извршеној провери количине испоручених добара, пружених услуга и изведених радова, којима се потврђује пријем одређене количине и врсте добара, услуга или радова, јавља се ризик да се за износ уговорене вредности, изврши набавка добара, услуга и радова у мањој количини и слабијег квалитета, као и ризик од преваре и криминалне радње.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, приликом пријема испоручених добара, пружених услуга и изведених радова, врши квалитативни и квантитативни пријем, уз сачињавање Записника у складу са одредбама члана 31. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП „Блаце“, Блаце.

Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке, у предвиђеним роковима, доставило тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.³⁰

У току 2016. године Предузеће је покренуло и спровело:

- два отворена поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 17.000 хиљада динара,
- 12 поступака јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности у износу од 23.600 хиљада динара и
- један поступак јавне набавке у складу са чланом 122. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама процењене вредности у износу од 10.000 хиљада динара.

На основу тромесечних извештаја утврђено је да је Предузеће током 2016. године закључило уговоре о јавним набавкама, на које се Закон примењује, у вредности од 22.953 хиљаде динара и то: набавка добара у вредности од 16.422 хиљаде динара и набавка услуга у вредности од 6.531 хиљада динара, што представља 55% од планираних јавних набавки. Није било спроведених јавних набавки радова у 2016. години.

У 2016. години није поднет ниједан захтев Републичкој комисији за заштиту права.

7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

Предузеће је у току 2016. године, спровело два отворена поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 17.000 хиљада динара.

Табела број 51 – Преглед јавних набавки покренутих и спроведених у отвореном поступку

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1.1.1/2016	Водоводни и канализациони материјал	7.000	„HIDROKOMERC“ д.о.о., Лучани	18.04.2016	2.716
2.	1.1.3/2016	Гориво	10.000	„КАТ КОМЕРЦ“ д.о.о., Блаце	19.04.2016	7.225
Укупно:			17.000			9.941

³⁰ („Службени гласник РС“, број 29/2013).

7.2. Јавне набавке мале вредности

У току 2016. године Предузеће је покренуло и спровело 12 поступака јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности у износу од 23.600 хиљада динара.

Табела број 52 – Преглед јавних набавки мале вредности, које су обухваћене поступком ревизије

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1.1.2/ 2016	Грађевински материјал по партијама				
		Партија 1 - основни грађевински материјал	1.500	„VANAS“ д.о.о., Овча	19.05.2016.	813
		Партија 2 - бетон	500	„METALPLAST PAVLOVIĆ“ д.о.о., Буревац - Блаце	19.05.2016.	283
2.	1.1.4/ 2016	Уље и мазиво	1.000	„VISKOL GROUP“ д.о.о., Ветерник	01.04.2016.	486
3.	1.1.5/ 2016	Електро материјал	2.000	„МАК TRADE GROUP“ д.о.о., Београд	07.04.2016.	837
4.	1.1.6/ 2016	Хлор по партијама				
		Партија 1 – течни хлор	100	„Жупа комерц 2006“ д.о.о., Крушевац	01.06.2016.	58
		Партија 2 – хлорни гранулат	500	„Ecotrade“ д.о.о., Ниш	02.06.2016.	286
5.	1.1.7/ 2016	Алуминијум сулфат	600	„MARKING“ д.о.о., Ужице	11.05.2016.	353
6.	1.1.8/ 2016	Електрична енергија	1.800	„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	28.04.2016.	738
7.	1.1.10 / 2016	Набавка камиона по партијама				
		Партија 1 – камион кипер половни (модел 32.280 6x4)	1.100	„КАТ КОМЕРЦ“ д.о.о., Блаце	18.10.2016.	745
		Партија 2 - камион кипер половни (модел 30.361 8x4)	1.100	Обустављен поступак		
8.	1.1.10 / 2016	Поновљени поступак за партију 2 – камион кипер половни (модел 30361 8x4)	1.100	„АКИ КОМЕРЦ“ д.о.о., Блаце	29.11.2016.	934
9.	1.1.11 / 2016	Теретна возила	1.200	„Autoremont“ д.о.о., Адрани - Краљево	17.11.2016.	947

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењен а вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
10.	1.2.1/ 2016	Услуге поправке и реконструкције путева (шљунчана подлога)	4.900	„METALPLAST PAVLOVIĆ“ д.о.о., Ђуревац - Блаце	13.04.2016.	3.190
11.	1.2.2/ 2016	Остале услуге од стране правних лица и предузетника по партијама				
		Партија 1 – поправка мењача	500	„GROUP ENIGMA MC“ д.о.о., Крушевац	12.10.2016.	242
		Партија 2 – гуме	1.200	„Balkanprogres“ д.о.о., Крушевац	12.10.2016.	442
		Партија 3 – резервни делови	1.400	„GROUP ENIGMA MC“ д.о.о., Крушевац	10.10.2016.	295
		Партија 4 – СО ₂ апарат за заваривање метала	200	„Galeb System“ д.о.о., Шабац	12.10.2016.	177
		Партија 5 – услуге сервисирања	300	„GROUP ENIGMA MC“ д.о.о., Крушевац	12.10.2016.	84
		Партија 6 – ремонт котларског постројења	500	„TERMOREMON Т“ д.о.о., Ниш	12.10.2016.	525
		Партија 7 – услуге сервисирања постројења за дозирање алуминијум сулфата	450	„Magor“ д.о.о., Београд	12.10.2016.	415
		Партија 8 – специјални кварцни филтерски песак	250	„KAOLIN“ а.д., Ваљево	12.10.2016.	214
12.	1.2.3/ 2016	Услуге транспорта и превоза	2.500	„METALPLAST PAVLOVIĆ“ д.о.о., Ђуревац - Блаце	15.12.2016.	948
Укупно:			23.600			13.012

7.3. Јавне набавке на које се Закон не примењује

Предузеће је у 2016. години спровело јавну набавку уља за ложење (мазут) у складу са чланом 122. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Процењена вредност јавне набавке је 10.000 хиљада динара. Поступак је покренут Одлуком директора о покретању набавке уља за ложење (мазут) број 1460 од 28. септембра 2016. године. Комисија је након отварања понуда и њиховог рангирања, као најповољнију изабрала понуду понуђача „Euro Motus“ д.о.о. из Београда, са којим је закључен Уговор о

набавци уља за ложење (мазута) број 1477 од 29. септембра 2016. године у износу од 9.250 хиљада динара.

7.4. Неспроведени поступци јавних набавки

7.4.1. Набавка добара из групе 31500000 – Расветна опрема и електричне светиљке (електро материјал)

Предузеће је, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, дана 7. априла 2016. године, са понуђачем „МАК TRADE GROUP“ д.о.о., Београд, закључило Уговор број 529, који се односи на набавку добара из групе 31500000 – расветна опрема и електричне светиљке (електро материјал) у износу од 837 хиљада динара без ПДВ-а, у трајању од једне године, сагласно члану 7. Уговора.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је Предузеће током 2016. и 2017. године до дана потписивања новог уговора за набавку електро материјала број 794 од 3. априла 2017. године, извршило набавку истоврсних добара, односно добара која имају исту намену, својства и припадају истој групи добара (разне врсте сијалица, пригушница, осигурача), у општем речнику јавних набавки група 31500000 – расветна опрема и електричне светиљке (електро материјал), у укупном износу од 1.383 хиљаде динара без ПДВ-а, што је за 546 хиљада динара више од уговорене вредности. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, а имајући у виду чињеницу, да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а., и 122., утврђено је, да је Предузеће било дужно да за набавку овог добра у износу од 546 хиљада динара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. На овај начин Предузеће је приликом набавке добара из групе 31500000 – расветна опрема и електричне светиљке (електро материјал) у износу од 546 хиљада динара поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је од добављача, „МАК TRADE GROUP“ д.о.о., Београд, извршило набавку електро материјала, за 546 хиљада динара, више од уговорене вредности, и за овај износ није спровело одговарајући поступак јавне набавке, због чега је поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

7.4.2. Набавка услуга из групе 5000000 – Услуге одржавања и поправки (услуге поправке и реконструкције путева)

Предузеће је, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, дана 13. априла 2016. године, са понуђачем „METALPLAST PAVLOVIĆ“ д.о.о., Ђуревац - Блаце, закључило Уговор број 555, који се односи на набавку услуга из групе 5000000 – Услуге одржавања и поправки (услуге поправке и реконструкције путева) у износу од 3.190 хиљада динара без ПДВ-а, у трајању до 31. децембра 2016. године, сагласно члану 9. Уговора.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је Предузеће током 2016. године, извршило набавку истоврсних услуга, односно услуга које имају исту намену, својства и припадају истој групи услуга (превоз и расипање асфалта, шљунка и песка) у општем речнику јавних набавки група 5000000 – Услуге одржавања и поправки

(услуге поправке и реконструкције путева – превоз и расипање асфалта, шљунка и песка), у укупном износу од 12.129 хиљада динара без ПДВ-а, што је за 8.939 хиљада динара више од уговорене вредности. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а., и 122., утврђено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга у износу од 8.939 хиљада динара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. На овај начин Предузеће је приликом набавке услуга из групе 5000000 – Услуге одржавања и поправки (услуге поправке и реконструкције путева – превоз и расипање асфалта, шљунка и песка) у износу од 8.939 хиљада динара поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је извршило набавку, услуга поправке и реконструкције путева у укупном износу од 8.939 хиљада динара, без спровођења одговарајућих поступака јавних набавки, од следећих добављача: „METALPLAST PAVLOVIĆ“ д.о.о., Ђуревац – Блаце, за 5.822 хиљаде динара, више од уговореног износа (3.190 хиљада динара), „SAVIC TRANS“ д.о.о., Блаце у износу од 2.359 хиљада динара, Самостални ауто превозник Спасић Мирко ПР, Блаце у износу од 384 хиљаде динара и „СЛАВА“ д.о.о., Чунгула - Блаце у износу од 374 хиљаде динара, због чега је поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

7.4.3. Набавка, утовар, превоз и разастирање материјала до 10 км

Предузеће је 2. октобра 2015. године, без спроведеног поступка јавне набавке, са понуђачем „СЛАВА“ д.о.о., Чунгула - Блаце, закључило Уговор број 1658/1 који се односи на набавку, утовар, превоз и разастирање материјала до 10 км. Чланом 2. овог уговора је дефинисана цена за наведене радове која износи 675,00 динара без ПДВ-а по м³, међутим ниједним чланом уговора нису дефинисане количине на основу којих би се утврдила укупна вредност радова на набавци, превозу и разастирању материјала до 10 км.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је Предузеће, од дана закључења уговора до 31. марта 2016. године, извршило набавку истоврсних радова, односно радова који имају исту намену, својства и припадају истој групи радова (набавка, утовар, превоз и разастирање материјала до 10 км) у општем речнику јавних набавки група 45233142 – Радови на поправљању путева, у укупном износу од 1.040 хиљада динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а., и 122., утврђено је да је Предузеће било дужно да за набавку овог добра у износу од 1.040 хиљада динара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. На овај начин Предузеће је приликом набавке радова из групе 45233142 – Радови на поправљању путева (набавка, утовар, превоз и разастирање материјала до 10 км) поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је, извршило набавку услуга утовара, превоза и разастирање материјала од добављача „СЛАВА“ д.о.о., Чунгула - Блаце у укупном износу од 1.040 хиљада

динара, без спроведеног поступка јавне набавке, због чега је поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

7.4.4. Набавка добара из групе 18100000 – Радна одећа, специјална радна одећа и прибор (средства за личну заштиту радника)

Предузеће је дана 22. августа 2016. године, са понуђачем „DEAPROMSAVIĆ“ д.о.о., Ниш, закључило Уговор број 1158, који се односи на набавку добара из групе 18100000 – Радна одећа, специјална радна одећа и прибор (средства за личну заштиту радника) у износу од 288 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је Предузеће у периоду од 22. августа 2016. године до 31. марта 2017. године извршило набавку истоврсних добара, односно добара која имају исту намену, својства и припадају истој групи добара у општем речнику јавних набавки група 18100000 – Радна одећа, специјална радна одећа и прибор (средства за личну заштиту радника), у укупном износу од 1.067 хиљада динара без ПДВ-а од добављача „DEAPROMSAVIĆ“ д.о.о., Ниш. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а., и 122., утврђено је да је Предузеће било дужно да за набавку овог добра у износу од 1.067 хиљада динара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. На овај начин Предузеће је приликом набавке добара из групе 18100000 – Радна одећа, специјална радна одећа и прибор (средства за личну заштиту радника) поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је извршило набавку добара - средства за личну заштиту радника од добављача „DEAPROMSAVIĆ“ д.о.о., Ниш у укупном износу од 1.067 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, због чега је поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

7.4.5. Утврђивање обала (ископ земље III и IV категорије и чишћење речног корита)

Предузеће је 1. априла 2016. године закључило са предузећем „SAVIC TRANS“ д.о.о., Блаце Уговор број 495 који се односи на извођење радова на чишћењу речног корита реке Блаташнице у циљу заштите од поплава. Чланом 1. овог уговора ја дефинисана количина земље која ће се уклонити и то 2.333 м³. Чланом 2. овог уговора је дефинисана цена за наведене радове која износи 450,00 динара без ПДВ-а по м³, што укупно износи 1.050 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврдили смо да је Предузеће у 2016. години извршило набавку истоврсних радова, односно радова који имају исту намену, својства и припадају истој групи радова у општем речнику јавних набавки, група 45112400 – радови на ископавању (ископ земље III и IV категорије и чишћење речног корита), у укупном износу од 1.050 хиљада динара без ПДВ-а од добављача „SAVIC TRANS“ д.о.о., Блаце без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке.

Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а., и 122., утврђено је да је Предузеће било дужно да за набавку радова утврђивања обала (ископ земље III и IV категорије и чишћење речног корита) у износу од 1.050 хиљада динара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. На овај начин Предузеће је приликом набавке добара из групе, 45112400 – радови на ископавању, поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је, од добављача „SAVIC TRANS“ д.о.о., Блаце, извршило набавку радова на чишћењу речног корита реке Блаташнице (ископ земље III и IV категорије и чишћење речног корита), у износу од 1.050 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, због чега је поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

8. Потенцијалне обавезе

Судски спорови

Према подацима Сектора за правне и опште послове на дан 31. децембар 2016. године, против Предузећа се води 17 парничних судских спорова пред Основним судом у Куршумлији, на име накнаде штете физичким лицима из Блаца и околних насеља (села), због искључења са водоводне мреже, као меру коју је Предузеће предузело ради наплате ненаплаћених потраживања од купаца-потрошача воде, а на основу члана 28. Одлуке о коришћењу, управљању и одржавању изграђене водоводне, фекалне и атмосферске канализационе мреже на територији општине Блаце број I-352-297/04 од 14. маја 2004. године. Највећи број парничних поступака окончан је у току 2017. године, на основу Решења Основног суда у Куршумлији, којима се одбијају тужбени захтеви тужилаца физичких лица.

Ради наплате потраживања од правних лица – корисника комуналних услуга Предузеће води судски спор са ТУТД „КОПАОНИК“ а.д., из Блаца, а према подацима Сектора за правне и опште послове, процењена вредност овог судског спора је 5.787 хиљада динара. Такође, води и један судски спор против физичког лица због нелегалног прикључивања на водоводну мрежу у селу Кашареву, а процењена вредност овог судског спора је 68 хиљада динара.

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

Садржај

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

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
2	4	5	6	7
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		18.291	15.986	16.889
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	485	0	0
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми		485	0	0
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		17.806	15.986	16.889
1. Земљиште	6.1.2.1.	589	589	589
2. Грађевински објекти	6.1.2.2.	10.400	11.042	11.684
3. Постројења и опрема	6.1.2.3.	6.220	3.885	4.281
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема	6.1.2.4.	389	470	335
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.5.	208	0	0
7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Блаце“, Блаце за 2016. годину

5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.3.			
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		49.085	56.015	48.007
I. ЗАЛИХЕ	6.1.4.	4.510	2.927	2.950
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		4.376	2.773	2.781
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		134	154	169
II. ПОТТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	39.327	47.024	36.446
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи – остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		39.327	47.024	36.446
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.6	44	0	0
IV. ДРУГА ПОТТРАЖИВАЊА	6.1.7.	568	239	254
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.8.	60	60	60
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		60	60	60
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9.	179	3.425	3.548
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.10.	1.535	0	0
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11..	2.862	2.340	4.749
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		67.376	72.001	64.896
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		28.285	39.561	45.928
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		46.958	46.958	46.958
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	6.1.12.1.	10	46.958	46.958
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал	6.1.12.2.	46.948	0	0
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				

III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		0	366	1.559
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године		0	366	1.559
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		18.673	7.763	2.589
1. Губитак ранијих година	6.1.12.3.	7.397	7.763	2.589
2. Губитак текуће године	6.1.12.4.	11.276		
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		848	2.303	0
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	848	2.303	0
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи		848	2.303	0
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		38.243	30.137	18.968
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	3.467	1.475	20
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		1.992	0	0
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		1.475	1.475	20
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И	6.1.15.	2.168	2.763	2.921

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Блаце“, Блаце за 2016. годину

КАУЦИЈЕ				
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.16.	27.461	17.466	8.336
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		27.139	17.460	8.330
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања		322	6	6
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.17.	4.203	7.461	6.547
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			311	763
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ				
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.18.	28	28	27
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		67.376	72.001	64.896
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.19.			

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		96.334	100.880
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	93.906	98.281
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		93.906	98.281
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.1.2.2.	2.428	2.599
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		104.887	99.657
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.	7.257	7.140
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.3.	20.818	19.702
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.4.	47.301	46.502
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.5.	21.549	17.675
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.6.	2.063	2.055
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.7.	5.899	6.583
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			1.223
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		8.553	
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.8.		
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			

1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.9.	629	426
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		629	426
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		629	426
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.10.	819	98
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.11.	2.913	529
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			366
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		11.276	
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			366
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		11.276	
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК			366
Т. НЕТО ГУБИТАК		11.276	

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходн а година
2	4	5	6
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			366
II. НЕТО ГУБИТАК		11.276	
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			366
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		11.276	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			

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

(у хиљадама динара)

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
1	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	109.195	101.721
1. Продаја и примљени аванси	105.988	98.281
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	3.207	3.440
II. Одливи готовине из пословних активности	110.568	105.844
1. Исплате добављачима и дати аванси	55.679	53.832
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	50.410	47.588
3. Плаћене камате	504	426
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3.975	3.998
III. Нето прилив готовине из пословних активности		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	1.373	4.123
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
II. Одливи готовине из активности инвестирања		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	1.992	4.000
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		4.000
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	1.992	
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	3.865	
1. Дугорочни кредити (одливи)		
2. Краткорочни кредити (одливи)	1.455	
3. Остале обавезе (одливи)	2.410	
4. Финансијски лизинг		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		4.000
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	1.873	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	111.187	105.721
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	114.433	105.844
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	3.246	123
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.425	3.548
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	179	3.425

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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Губитак	Нераспоређ. добитак	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.2015.				
а) дуговни салдо рачуна		2.589		45.928
б) потражни салдо рачуна	46.958		1.559	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
а) исправке на дуговој страни рачуна				
б) Исправке на потражној страни рачуна				
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015.				
а) кориговани дуговни салдо рачуна		2.589		45.928
б) кориговани потражни салдо рачуна	46.958		1.559	
Промене у претходној 2015. години				
а) промет на дуговој страни рачуна			1.559	
б) промет на потражној страни рачуна		1.559	366	366
Стање на крају претходне године 31.12.2015.				
а) дуговни салдо рачуна		1.030		46.294
б) потражни салдо рачуна	46.958		366	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
а) исправке на дуговој страни рачуна		6.733		
б) исправке на потражној страни рачуна				
Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2016.				
а) кориговани дуговни салдо рачуна		7.763		39.561
б) кориговани потражни салдо рачуна	46.958		366	
Промене у текућој 2016. години				
а) промет на дуговој страни рачуна		11.276	366	11.276
б) промет на потражној страни рачуна		366		
Стање на крају текуће године 31.12. 2016.				
а) дуговни салдо рачуна		18.673		28.285
б) потражни салдо рачуна	46.958			