



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-436/2017-06/6**  
**Београд, 20. новембар 2017. године**

**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка

**ПРИЛОГ I**

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

**ПРИЛОГ II**

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

**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

**ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛПРОЈЕКТ“, БАЧКА ПАЛАНКА ЗА  
2016. ГОДИНУ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛПРОЈЕКТ“, БАЧКА ПАЛАНКА

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка

##### Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка (у даљем тексту: Предузеће) за 2016. годину, који обухватају Биланс стања; Биланс успеха; Извештај о осталом резултату; Извештај о променама на капиталу; Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка на дан 31. децембра 2016. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан.

##### Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

1) Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и основних средстава, што има за последицу да су у употреби средства која су потпуно амортизована, чија је укупна набавна, односно исправка вредности 81.227 хиљада динара, што није у складу са параграфом 104 МРС 38 - Нематеријална имовина и параграфом 51 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

2) Предузеће није извршило процену умањења вредности плаћених аванса за некретнине, постројења и опрему у износу 2.859 хиљада динара, плаћених аванса за робу и услуге у износу 2.804 хиљада динара, потраживања од запослених у износу 1.219 хиљада динара и осталих потраживања у износу 3.392 хиљада динара, односно у укупном износу 10.274 хиљада динара, иако потичу из ранијих година и за које постоји неизвесност у погледу враћања или испоруке, што није у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, параграфом 66 до 68 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

3) Предузеће није на дан 31. децембра 2016. године, као ни у периоду од 2012. године (од увођења новог рачуноводственог софтвера) до 2015. године, пре састављања годишњих финансијских извештаја, усагласило промет и стање у аналитичкој евиденцији са главном књигом, што није у складу са чланом 16 став 3 Закона о рачуноводству и није вршило контролу исправности унетих података у циљу откривања погрешно евидентираних пословних промена у смислу члана 7 Закона о рачуноводству, што је имало за последицу неусклађеност аналитичке евиденције са главном књигом у износу 19.396 хиљада динара.

4) Предузеће на дан извештајног периода није извршило исправку вредности потраживања од купаца, на терет расхода периода, за износ 103.038 хиљада динара, за које је од рока доспећа протекло дуже од 60 дана у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, чиме су

прецењена исказана потраживања од купаца и за исти износ је прецењен финансијски резултат, што није у складу са параграфом 58 и 59 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

5) Предузеће није евидентирало обрачунате затезне камате у комуналном књиговодству на дан 31. децембра 2016. године, у износу 73.799 хиљада динара, у аналитичкој евиденцији купаца - физичка лица (комунално), као ни у главној књизи, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству, због чега су потцењена потраживања од купаца и финансијски резултат за исти износ. Такође, Предузеће није преиспитивало умањење вредности наведених потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

6) Остали основни капитал, у износу 621.430 хиљада динара, је настао корекцијом државног капитала 2. јануара 2013. године, као разлика, до тада евидентираног државног капитала у књигама у износу 859.780 хиљада динара и износа уписаног државног капитала код Агенције за привредне регистре у износу 238.350 хиљада динара.

Евидентирани износ обухвата ревалоризационе резерве државног капитала у износу 564.007 хиљада динара и капиталне субвенције у износу 57.423 хиљада динара, добијене до 31. децембра 2004. године. У оквиру капиталних субвенција, износ 5.661 хиљада динара се односи на средства примљена у 2004. години, који је у смислу параграфа 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике требало евидентирати на рачуну - Одложени приходи и примљене донације.

На тај начин, Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године у Билансу стања преценило Остали основни капитал у износу 621.430 хиљада динара, а потценило Државни капитал у износу 615.769 хиљада динара и рачун - Одложени приходи и примљене донације у износу 5.661 хиљада динара.

7) Предузеће није извршило укидање ревалоризационих резерви које су на дан 31. децембра 2016. године исказане у износу 60.255 хиљада динара, иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 23. новембра 2011. године променило рачуноводствену политику из 2004. године (по којој је вредновање некретнина, постројења и опреме извршило по методу ревалоризације) и утврдило да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши по набавној вредности или по цени коштања, што није у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

8) Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2016. години и ранијим годинама, што није у складу са параграфом 153 и 159 МРС 19 - Примања запослених.

9) Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација у висини целокупно обрачунате амортизације у периоду од 2009. до 2016. године у износу 14.379 хиљада динара, уместо да је укидање одложених прихода извршило за износ 10.051 хиљада динара, што представља делимичан износ обрачунате амортизације који одговара висини примљених средстава, због чега је потценило рачун - Одложени приходи и примљене донације и преценило рачун - Приходи од премија, субвенције, дотација, донација и сл., за износ 4.328 хиљада динара.

Поред тога, није умањило одложене приходе и примљене донације за вредност обрачунате и искоришћене амортизације у периоду од 2007. до 2016. године у износу 16.722 хиљада динара, иако су објекти и опрема у употреби, што није у складу са захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, због чега је преценило рачун - Одложени приходи и примљене донације, а потценило је рачун - Приходи од премија, субвенције, дотација, донација и сл., у истом износу.

10) Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови, садрже трошкове производних услуга у износу 2.407 хиљада динара (услуге превоза и трошкове текућег одржавања) и нематеријалне трошкове у износу 1.016 хиљада динара (консултантске услуге и услуге дизајнирања), који су евидентирани на основу документације која не представља доказ о насталој пословној промени, односно да су настали у сврху обављања пословне делатности Предузећа. Такође, наведени трошкови обухватају и трошкове привремених и повремених послова у износу 1.884 хиљада динара евидентираних на основу рачуна у којима нису приказани стварни обим посла, стварне цене рада и не приказују све стварне послове, па се не може потврдити њихова потпуност, истинитост, рачунска тачност и да приказују пословну промену. Због наведеног, евидентирање трошкова производних услуга и нематеријалних трошкова у укупном износу 5.307 хиљада динара није у складу са чланом 8 и 9 Закона о рачуноводству.

11) Предузеће не сачињава радне налоге приликом фактурисања прихода од услуга зоохигијене, за производњу сопствених учинака, за ангажовање радних машина и за утрошак резервних делова, а за путничко возило „Шкода - супер Б“, не издаје путне налоге, због чега је књижење наведених трошкова вршено без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

12) Предузеће је обрачунало пореску амортизацију више за износ 8.299 хиљада динара, због тога што је за стална средства (непокретности) прибављена у току 2016. године обрачунало пореску амортизацију за 366 дана, уместо од дана стављања у употребу, што није у складу са чланом 1 Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе. Због наведеног, одложена пореска средства и одложни порески приходи периода у 2016. години обрачунати су мање за износ од 1.244 хиљада динара.

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

---

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

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

### **Скретање пажње**

1) Предузеће је 1. јануара 2004. године, приликом преласка на МСФИ 1 – Прва примена МСФИ, искњижило земљиште (површине 24 ha 38 a 41 m<sup>2</sup>) из сталне имовине у вредности 47.373 хиљада динара, на терет рачуна - Губитак из ранијих година, а нису презентовани документи који су били основ за искњижавање. Предузеће у 2016. години без правног основа користи градско грађевинско земљиште површине 31 ha 36 a 15 m<sup>2</sup> и остало земљиште површине 2 ha 20 a 35 m<sup>2</sup>, јер оснивач - Општина Бачка Паланка није исто дала на коришћење оснивачким актом, а ни уговором, што није у складу са чланом 21 Закона о јавној својини, а у вези са чланом 10 Закона о јавним предузећима.

2) Предузеће не исказује у пословним књигама вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, што је делом последица контрадикторности одредаба Одлуке о комуналним делатностима коју је донела Скупштина општине Бачка Паланка 2013. године и њене неусклађености са Законом о јавној својини<sup>24</sup> и Законом о комуналним делатностима.

3) Предузеће није исказало у пословним књигама у оквиру Биланса стања канализациону и водоводну мрежу изграђену у периоду од 2014. до 2016. године, које су финансиране на име капиталних субвенција од стране Општине Бачка Паланка у износу 52.990 хиљада динара, са објашњењем да је оно извођач радова, а да је у грађевинским дозволама као инвеститор наведена Општина Бачка Паланка од које није добило решење, односно акт о коришћењу објеката након завршетка изградње.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Ревизију финансијских извештаја Предузећа, за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године извршио је претходни ревизор који је изразио мишљење са резервом на дан 29. јуна 2017. 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 прикупљеним 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, 20. новембар 2017. године**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка**

### **Уздржавање од изражавања мишљења о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка за 2016. годину, вршили 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.

Због ограничења обима, описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о правилности пословања*, нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основ за изражавање мишљења о томе 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.

### **Основ за уздржавање од изражавања мишљења о правилности пословања**

1) Предузеће није извршило попис имовине и обавеза у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер је утврђено да:

- није извршен попис станова који су евидентирани у пословним књигама Предузећа;
- пописне листе објеката, постројења и опреме садрже само натуралне показатеље, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је извршено вредносно обрачунавање пописане имовине;
- некретнине, постројења и опрема у припреми нису аналитички пописани него су само унети подаци из финансијског књиговодства;
- није извршен попис залиха робе у промету на велико - секундарне сировине;
- након пописа није усклађено стање по књигама са стањем по попису, јер у Билансу стања, потраживања су исказана у мањем износу за 75 хиљада динара у односу на пописано стање, а обавезе у мањем износу за 781.521 хиљада динара.

2) Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ускладило рокове достављања и књижења рачуноводствених исправа са Законом о рачуноводству, док рачуноводственим политикама није целовито дефинисало сталну и обртну имовину у складу са МРС/МСФИ, а предвидело је и алтернативни поступак признавања. Због наведеног је у 2016. години обрачунало амортизацију у износу 67.950 хиљада динара по стопама које нису утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава.

3) Информациони систем није уређен општим актом, неформално се додељују права приступа рачуноводственим апликацијама. Рачуноводствени софтвер омогућује брисање прокњижених података, што није у складу са чланом 7 став 3 Закона о рачуноводству, а утврђено је да је вршено брисање прокњижених пословних промена.

Појединим извршиоцима који врше фактурисање услуга су додељена права којима се крши правило о раздвајању дужности, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер су им уз апликације за фактурисање у потпуности доступне апликације за књижење.



4) Предузеће је извршило расподелу добити за 2015. годину без сагласности оснивача, што није у складу са чланом 22 став 1 тачка 9 Закона о јавним предузећима и чланом 27 Статута.

5) Предузеће је на део прихода од продаје производа и услуга обрачунало порез на додату вредност по посебној (нижој), уместо по општој (вишој) стопи пореза на додату вредност, што није у складу са чланом 23 Закона о порезу на додату вредност и Правилником о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи. У периоду од 2012. до 2016. године, наведене услуге је фактурисало у износу 150.291 хиљада динара, а обрачунало је и платило порез на додату вредност у износу 14.034 хиљада динара.

6) Предузеће није прибавило сагласност оснивача - Скупштине општине Бачка Паланка на више ценовника (донетих од јануара 2014. до фебруара 2016. године) којима су регулисане цене за комуналне услуге и услуге споредних делатности, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима.

Предузеће нема сагласност оснивача за попусте 5% за домаћинства по одлуци Управног одбора из 2010. године, што није у складу са чланом 27 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса. Одобравањем наведених попушта Предузеће је неосновано умањило приходе у 2016. години у износу 4.958 хиљада динара.

Поред тога, без основа је вршило фактурисање испоручене воде другим правним лицима (школама, здравственим и предшколским установама) по ценама из ценовника за домаћинства, које су ниже.

7) Обрачун и исплата зарада и накнада зарада нису вршени у складу са Законом о раду и Колективним уговором, јер:

- вршене су исплате зарада и за време које запослени нису провели на раду,
- неосновано је, због неправилног распореда рада запослених, исплаћен део прековремених часова у износу 209 хиљада динара који је настао по основу редовног послова, а зато што прековремени рад није документован решењима и другим доказима није било могуће потврдити расходе по основу тог рада у износу 2.155 хиљада динара,
- обрачун минулог рада није вршен на основну зараду, него и на накнаде зараде,
- обрачуната је и исплаћена увећана зарада за дежурство, а увећање није утврђено Колективним уговором, због чега је неосновано исплаћен износ 88 хиљада динара,
- неосновано су вршене исплате запосленима за одржавање тоалета на пијаци и разношење рачуна по одлукама директора, у укупном износу 749 хиљада динара,
- неоснована су ванредна повећања без решења директора, у износу 323 хиљаде динара,
- неправилни су обрачуни накнада зарада, јер није правилно утврђена основица - просечна зарада у претходних 12 месеци по запосленом,
- није правилно утврђен и исплаћен регрес за годишњи одмор,
- накнада трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) обрачуната је и исплаћена и за дане које запослени нису провели на раду, у новембру и децембру 2016. године је неосновано повећан износ те месечне наканде, а по основу ове накнаде трошкова незаконито је исплаћено 4.211 хиљада динара, при чему повећање у новембру и децембру није у складу са чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>,
- јубиларне награде нису исплаћене у време стицања права,
- неосновано је исплаћена накнада по основу добровољног отказа од стране запосленог,

- Колективним уговором је загарантовано право на отпремнину при одласку у пензију незаконито условљено годинама стажа у Предузећу, а висина отпремнине није утврђена једнако за све запослене.

8) Запошљавање у Предузећу је вршено супротно Закону о раду и Уредби о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а одређивање коефицијената супротно Колективном уговору, јер Предузеће:

- са лицима преузетим из месних заједница није закључило уговоре о раду на неодређено време, иако су постојали услови, а преузело је једно лице за које није постојала обавеза преузимања,

- на неким руководећим пословима су запослени по уговору о раду на одређено време или по привременим и повременим пословима, иако је потреба за обављањем тих послова трајна,

- закључило је уговоре о раду на неодређено време, иако није прибавило сагласност надлежног тела Владе за ново запошљавање,

- заснивање радног односа је извршено са лицем које нема адекватну – високу стручну спрему и без сагласности надлежног тела Владе, јер је добило сагласност за средњу стручну спрему,

- постоје лица која су запослена или радно ангажована, по неколико година у континуитету, од чега на одређено време више од две године,

- директор је уговарао коефицијент приликом закључивања уговора о раду, иако Колективним уговором није за то овлашћен, а учесници Колективног уговора нису у процесу преговарања утврдили коефицијенте послова како је истим предвиђено,

- за исту врсту и опис послова уговорен је различит коефицијент посла, за неке послове повећани су коефицијенти који су важили на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,

- уговори о раду садрже битне недостатке, а досијеји запослених нису комплетни и ажурирани.

- о неким појединачним правима и обавезама запослених није одлучивало решењем (прековремени рад, јубиларне награде, други део годишњег одмора).

9) Предузеће је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама, набавило добра и услуге у укупном износу 15.448 хиљада динара без ПДВ, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 122 и 128 тог закона.

10) Предузеће је, по истом основу поступило супротно Закону о јавним набавкама у више поступака јавних набавки и то: у шест поступка није именовало заменике чланова комисије за јавне набавке (члан 54); у три поступка у одлуци о покретању поступка јавне набавке, као ни у записнику о отварању понуда, а ни у извештају о стручној оцени понуда није навело процењене вредности партија (члан 104 став 1 тачка 2 и 105 став 2 тачка 2, а у вези са чланом 68 став 1); у три поступка обавештење о закљученом уговору није објавило у року од пет дана од дана закључења уговора (члан 116 став 1); у два поступка одлуку о обустави поступка јавне набавке није објавило на Порталу јавних набавки, нити је у року од пет дана од коначности тих одлука, на истом порталу објавило обавештење о обустави поступка јавне набавке (члан 109 став 3 и 4), а у три поступка конкурсном документацијом нису одређени докази којима се потврђује испуњеност обавезних услова, а предвиђена је могућност да буду затражени (члан 77 став 1, а у вези са чланом 75). Наведене неправилности се односе на 13 поступака јавних набавки, у којима је закључен укупно 21 уговор, у укупној вредности 52.826 хиљада динара без ПДВ.

11) У 20 поступака јавних набавки, у којима је закључено укупно 28 уговора, чија је укупна вредност 73.360 хиљада динара без ПДВ, утврђене су остале појединачне неправилности, односно поступања супротна Закону о јавним набавкама, и то: у пет поступака процењена вредност јавне набавке није заснована на испитивању тржишта (члан 64 став 3); једна јавна набавка није предвиђена у Плану набавки за 2016. годину (члан 52 став 1); у два поступка уговор са изабраним понуђачем је измењен у односу на модел (члан 63 став 6); у једном поступку није захтевало средство обезбеђења за повраћај аванса (члан 61 став 6); супротно начелима јавних набавки, јавна набавка није обликована по партијама (члан 10 и 12); у три поступка конкурсна документација није припремљена на начин да понуђачи поднесу прихватљиве понуде (члан 61 став 1); у два поступка у техничким спецификацијама вршено је позивање на европске или српске стандарде без навођења речи „или одговарајуће“ (члан 71 став 1); у једном поступку у позиву за подношење понуда није наведен број партија (прилог 3Б тачка 6, а у вези са чланом 55 став 2), а у конкурсној документацији додата је партија која није садржана у одлуци о покретању поступка; у три поступка је одредило дискриминаторске додатне услове (члан 76 став 6); у два поступка као прихватљива је оцењена понуда која садржи битне недостатке (члан 107 став 1, а у вези са чланом 106 став 1 тачка 2); у два поступка одлука о додели уговора није објављена или је објављена са кашњењем (члан 108 став 5); у једном поступку није објавило обавештење о поништавању поступка јавне набавке на Порталу јавних набавки и на Порталу службених гласила РС и база прописа (члан 57 став 1 и 2, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 14); у једном поступку је доделило уговор иако су обе приспеле понуде неприхватљиве и требало их је одбити (члан 107 став 1, а у вези са чланом 3 став 1 тачка 33); у једном поступку у техничким спецификацијама су наведени одређени произвођачи добара, што није праћено речима „или одговарајуће“ (члан 72 став 4); у једном поступку није донело одлуку о обустави поступка ни објавило обавештење о обустави поступка јавне набавке на Порталу јавних набавки (члан 109 став 1 и 4); у преговарачком поступку није објавило конкурсну документацију на Порталу јавних набавки (члан 36 став 7); у једном поступку реализовало је уговор изнад уговорене вредности (члан 115); у једном поступку одредило је дискриминаторске елементе критеријума (члан 84 став 2); у једном поступку у одлуци о покретању јавне набавке, као ни у конкурсној документацији није навело вредност услуга, односно радова које оно обезбеђује (члан 67 став 3).

### **Скретање пажње**

- 1) Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, нема писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, односно није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Применом Одлуке о комуналним делатностима коју је донела Скупштина општине Бачка Паланка, Предузеће није имало основа да поступа са посмртним остацима умрлог након истека периода за који је плаћена накнада за коришћење гробног места, јер није прописано поступање са посмртним остацима (на начин да се ослободи гробно место). Такође је, неуобичајено за природу материје, ограничено почивање умрлог на укупно 20 година, јер је прописано да

„породица и сродник умрлог и друга лица имају право да по истеку рока почивања умрлог продуже исти рок за још 10 година“. Мишљења смо да је немогућност ослобађања гробног места довела до неоправданог повећања расхода због потребе проширења гробља у Бачкој Паланци, а да је ограничење почивања умрлог на укупно 20 година утицало на остваривање значајно мањих прихода по основу накнаде за коришћење гробног места.

Поред тога, наведеном одлуком није предвиђено да се облигационо правни однос са чланом породице, сродником или другим лицем регулише уговором о обавезном и продуженом времену почивања умрлог, јер се тај однос не исцрпљује фактурисањем и наплатом накнаде за коришћење гробног места.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

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

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

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Међутим, због питања описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о правилности пословања*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа за изражавање мишљења о томе 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.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 20. новембар 2017. године**

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

## **С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>9</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>12</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>28</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>33</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>34</b>

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.2. Напомена уз Извештај, утврђено је да Предузеће:

- не сачињава производне радне налоге приликом израде породичних гробница и гробних места у бетонским стазама, који садрже податке о утрошку материјала, извршиоцима и броју утрошених радних часова, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>;
- не води књиговодство обрачуна трошкова и учинака на основу производних радних налога у оквиру класе 9 – Погонско књиговодство, што није у складу са чланом 66 и 67 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

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

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, у вези са потраживањима од продаје, Предузеће:

- није усагласило 85% потраживања од купаца правних лица и предузетника, а неусаглашена потраживања није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје, што није у складу са параграфом 7 и 8 МСФИ 7 – Обелодањивање;
- није извршило смањење потраживања у главној књизи, у износу 8.364 хиљада динара, која су сторнирана у аналитичкој евиденцији купаца - физичка лица (комунално) по основу рекламација у периоду од 2012. до 2016. године;
- није на дан 31. децембра 2016. године као ни у периоду од 2012. (од увођења новог рачуноводственог софтвера) до 2015. године, пре састављања годишњих финансијских извештаја, усагласило промет и стање у аналитичкој евиденцији са главном књигом, што није у складу са чланом 16 став 3 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и није вршило контролу исправности унетих података у циљу откривања погрешно евидентираних пословних промена у смислу члана 7 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, што је имало за последицу неусклађеност аналитичке евиденције са главном књигом у износу 19.396 хиљада динара;
- на рачуну - Потраживања од физичких лица за погребне услуге, у износу 4.664 хиљада динара, евидентирало је и потраживања од РФ ПИО у износу 1.231 хиљада динара, уместо на рачуну - Друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

Због наведеног, не можемо потврдити потраживања од купаца - физичка лица (комунално) у износу 183.462 хиљада динара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није евидентирало обрачунате затезне камате на аналитичкој картици купаца – физичких лица, иако је износ исте исказало на рачуну и укључило у укупан дуг, односно, у пословне књиге није унело потпуне податке из рачуноводствене исправе, него у мањем износу за износ обрачунате затезне камате, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>. Због наведеног, затезна камата, обрачуната у комуналном књиговодству на дан 31. децембра 2016. године, у износу 73.799 хиљада динара, није евидентирана у аналитичкој евиденцији купаца физичких лица, као ни у главној књизи, због чега су потцењена потраживања од купаца и финансијски резултат.

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

Такође, Предузеће није преиспитивало умањење вредности наведених потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Предузеће није наплаћене затезне камате евидентирало на приходима од камата, него је наплате по рачунима које укључују и износ камате евидентирало на картици купца физичког лица на име измирења основног дуга, а на наредном рачуну исказло као преплату.

Такође је утврђено да Предузеће не врши обрачун затезне камате на име неплаћених доспелих потраживања од правних лица, изузев када их утужи.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, од укупне вредности потраживања од купаца у земљи, у износу 321.322 хиљада динара, извршена је исправка вредности потраживања у износу 124.917 хиљада динара, односно 39%.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца у земљи која, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа у износу 24.911 хиљада динара за 2016. годину, иако потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа износе 227.956 хиљада динара, односно исправка потраживања од купаца је потцењена за износ 103.038 хиљада динара.

Такође, за исправку вредности потраживања од купаца - физичка лица (комунално), у износу 53.926 хиљада динара, Предузеће нема аналитичку евиденцију која омогућује правилно признавање исправке вредности.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.18. Напомена уз Извештај, Предузеће нема успостављену одговарајућу аналитичку евиденцију за средства примљена на име субвенција, а на основу којих би се иста могла повезати са прибављеним основним средствима. Аналитичка евиденција је успостављена у току поступка ревизије, на основу које је утврђено да Предузеће:

- Извршило је укидање одложених прихода и примљених донација у висини целокупно обрачунате амортизације у периоду од 2009. до 2016. године, у износу 14.379 хиљада динара, уместо да је укидање одложених прихода извршило за износ 10.051 хиљада динара, што представља делимичан износ обрачунате амортизације који одговара висини примљених средстава. Предузеће је на тај начин, потценило рачун - Одложени приходи и примљене донације и преценило рачун - Приходи од премија, субвенције, дотација, донација и сл. за износ 4.328 хиљада динара.

- Није умањило одложене приходе и примљене донације за вредност обрачунате и искоришћене амортизације у периоду од 2007. до 2016. године у износу 16.722 хиљада динара, иако су објекти и опрема у употреби, што није у складу са захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, због чега је преценило рачун - Одложени приходи и примљене донације, а потценило је рачун - Приходи од премија, субвенције, дотација, донација и сл. у истом износу.

- На рачуну - Одложени приходи и примљене донације исказало је средства у износу 6.251 хиљада динара, добијена од Општине Бачка Паланка у периоду од 2013. до 2016. године за финансирање капиталних инвестиција, која није утрошило због коришћења права на одбитак претходног ПДВ по рачунима добављача. Предузеће није прибавило сагласност Општине Бачка Паланка о начину поступања са наведеним средствима.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је преценило пореску амортизацију за износ 8.299 хиљада динара, због тога што је за стална средства (непокретности) прибављена у току 2016. године, обрачунало пореску амортизацију за 366 дана, уместо од дана стављања у употребу, што није у складу са



чланом 1 Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе<sup>44</sup>.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачкама 6.1.1. и 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће, према подацима из аналитичке евиденције сталних средстава, у употреби има 955 сталних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 81.227 хиљада динара, од чега се на нематеријалну имовину односи износ 8.849 хиљада динара, а на грађевинске објекте и опрему износ 72.378 хиљада динара. Вредност отписаних средстава чини 4% од укупно исказане садашње вредности сталних средстава, која износи 2.080.237 хиљада динара. Предузеће није на крају извештајног периода у 2016. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе за наведена средства у складу са параграфом 51 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и са параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, станове и локале на пијаци намењене издавању, у укупној вредности 15.614 хиљада динара, евидентирало на рачуну - Инвестиционе некретнине, него на рачуну – Грађевински објекти, што није у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

3) Као што је објашњено под тачкама 6.1.2.1. и 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће набавку основних средстава не евидентира преко рачуна - Некретнине, постројења и опрема у припреми, већ их директно књижи на рачуну - Некретнине, постројења и опрема, што није у складу са чланом 6 став 13 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

4) Као што је објашњено под тачкама 6.1.2.1. и 6.1.2.3 Напомена уз Извештај, Предузеће је услуге поправки бунарских пумпи, у износу 1.426 хиљада динара, евидентирало на рачуну - Постројења и опрема, иако не задовољавају услове да буду признати као основна средства у складу са параграфом 12 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, због чега је прецењена вредност постројења и опреме у износу 1.426 хиљада динара, а потцењени трошкови текућег одржавања, као и финансијски резултат текуће године за исти износ.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није у оквиру редовног годишњег пописа имовине и обавеза извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми, у износу 2.177 хиљада динара, са подацима о локацији, опису радова и степену завршености у односу на уговорене вредности, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним<sup>30</sup> стањем и није извршило тестирање на обезвређење у износу 1.782 хиљада динара, у складу са параграфом 10 МРС 36 - Умањење вредности имовине, с обзиром да потичу из 2012. године.

---

<sup>4</sup> **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

б) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило процену умањења вредности плаћених аванса Фонду за изградњу станова солидарности Општине Бачка Паланка, у износу 2.859 хиљада динара који се односе на изградњу три стана, укупне површине 142,34 m<sup>2</sup>, иако потичу из ранијих година (од 2004. до 2007. године) и за које постоји неизвесност у погледу враћања или завршетка радова, јер је над извођачем радова Зечевић доо, Бачка Паланка 2011. године покренут стечајни поступак, који је, због усвојеног Плана реорганизације обустављен и поново покренут 2016. године, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Закључком о листи потраживања, Привредног суда у Новом Саду, Посл. бр. 1. Ст. 40/2014 од 4. октобра 2016. године, наведене некретнине су излучене у корист Предузећа из стечајне масе стечајног дужника, али до дана ревизије оно није ступило у посед истих.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је одложена пореска средства и одложене пореске приходе периода у 2016. години потценило за износ 1.244 хиљада динара, због погрешно обрачунате пореске амортизације за стална средства (непокретности) прибављена у току 2016. године.

8) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.4. Напомена уз Извештај, Предузеће:  
- није плаћени аванс за закуп земљишта из 2013. године евидентирало на рачуну трошкова закупнина, због чега је прецењен финансијски резултат ранијих година и прецењен рачун плаћених аванса у износу 196 хиљада динара, што није у складу са чланом 42 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>,  
- није предузимало мере у смислу повраћаја плаћених аванса за робу и услуге из ранијих година (од 2010. до 2015. године), нити је извршило исправку вредности истих у износу 2.804 хиљада динара, што није у складу са параграфом 58 и 59 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

9) Као што је објашњено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Предузеће за исказана потраживања од запослених у износу 1.219 хиљада динара, као и остала потраживања од правних лица – Агенције за приватизацију, Београд у износу 3.392 хиљада динара, која потичу из ранијих година, није вршило адекватну процену наплативости и умањење истих у складу са параграфом 58 до 62 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

10) Као што је објашњено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, Предузеће:  
- није умањило коначне рачуне за закуп локала на пијаци, за износ пореза на додату вредност обрачунат по авансним рачунима у ранијим пореским периодима у износу 328 хиљада динара,  
- није успоставило аналитичку евиденцију потраживања по извршитељима и предметима за плаћени предујам у износу 1.069 хиљада динара, због чега је онемогућено смањење предујмова по извршитељима по окончању извршног поступка, што није у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>.

11) Као што је објашњено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Предузеће није на рачуну - Ванбилансна евиденција, евидентирало банкарску гаранцију за добро извршење посла у корист Националне службе за запошљавање, Филијала Нови Сад у износу 2.180 хиљада динара.

12) Као што је објашњено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Остали основни капитал у износу 621.430 хиљада динара је настао корекцијом државног капитала, 2.

јануара 2013. године, а исти чини разлика између износа државног капитала који је до тада евидентиран у књигама у износу 859.780 хиљада динара и износа уписаног државног капитала код Агенције за привредне регистре у износу 238.350 хиљада динара.

У оквиру осталог основног капитала, према презентованој документацији, евидентиран је износ 564.007 хиљада динара, који обухвата ревалоризационе резерве државног капитала и средства намењена за изградњу капиталних објеката, у износу 57.423 хиљада динара, добијена до 31. децембра 2004. године.

Предузеће је на рачуну - Остали основни капитал, евидентирало износ 5.661 хиљада динара, који се односи на средства примљена у 2004. години намењена за капитална инвестициона улагања, која је, у смислу параграфа 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>, требало евидентирати на рачуну - Одложени приходи и примљене донације, као и да врши укидање у висини отписане вредности за прибављена основна средства, а у корист рачуна - Приходи по основу условљених донација.

На тај начин Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године у Билансу стања преценило Остали основни капитал у износу 621.430 хиљада динара, а потценило Државни капитал у износу 615.769 хиљада динара и рачун - Одложени приходи и примљене донације у износу 5.661 хиљада динара.

13) Као што је објашњено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 23. новембра 2011. године променило рачуноводствену политику коју је усвојило 2004. године (по којој је вредновање некретнина, постројења и опреме извршило по методу ревалоризације) и утврдило да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши по набавној вредности или по цени коштања, а није извршило укидање ревалоризационих резерви које су на дан 31. децембра 2016. године исказане у износу 60.255 хиљада динара, што није у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

14) Као што је објашњено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2016. години и ранијим годинама, што није у складу са параграфом 153 и 159 МРС 19 - Примања запослених.

15) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није испоставило рачуне купцима у висини целокупне вредности добра (канте за смеће) са ПДВ, него у висини рате доспеле за плаћање са ПДВ, што није у складу са параграфом 9 МРС 18 - Приходи, који регулише да се приходи одмеравају по фер вредности примљених или потраживаних накнада.

16) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће:  
- Фактурисало је закуп локала за I квартал 2016. године, од 1. децембра 2015. до 29. фебруара 2016. године у целокупном износу 723 хиљаде динара, од чега се 185 хиљада динара односи на децембар 2015. године, што није у складу са општим рачуноводственим начелом из члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате. На тај начин је преценило исказане пословне приходе у Билансу успеха за 2016. годину у износу 185 хиљада динара и преценило финансијски резултат.

- Приходе од закупа пословног простора у износу 4.311 хиљада динара, као и остале пословне приходе у износу 944 хиљаде динара, евидентирало је на рачуну - Приходи од

продаје услуга, уместо на рачуну - Други пословни приходи, што није у складу са чланом 54 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

17) Као што је објашњено под тачкама 6.2.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће у пословним књигама не води евиденцију баждарених водомера који служе за замену неисправних водомера или водомера којима је истекао рок употребе.

18) Као што је објашњено под тачкама 6.2.2.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је на рачуну - Нематеријални трошкови евидентирало услугу израде пројектно-техничке документације за изградњу и реконструкцију водоводне и канализационе мреже у износу 1.370 хиљада динара, уместо на рачуну - Грађевински објекти, с обзиром да иста чини саставни део набавне вредности инвестиционог улагања. На тај начин су прецењени трошкови пројектантских услуга у износу 1.370 хиљада динара, а потцењена набавна вредност грађевинских објеката за исти износ.

19) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је на трошковима премије осигурања у 2016. години евидентирало износ од 824 хиљаде динара, који се односи на трошкове премије осигурања из 2015. године, што није у складу са општим рачуноводственим начелом из члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате. На тај начин, Предузеће је преценило исказане пословне расходе у Билансу успеха за 2016. годину у износу 824 хиљаде динара и за исти износ преценило финансијски резултат.

20) Као што је објашњено под тачком 6.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје неусаглашена потраживања на дан 31. децембра 2016. године, док је обелоданило стопе амортизације за нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, иако их није дефинисало Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, чиме није поступило у складу са параграфом 7 и 8 МСФИ 7 - Обелодањивања.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup> (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирало набавку опреме - гасног котла, на рачуну трошкова текућег одржавања, уместо на рачуну постројења, због чега је потценило рачун - Некретнине, постројења и опрема у износу 133 хиљаде динара и потценило финансијски резултат текуће године.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је на рачуну трошкова текућег одржавања евидентирало рачун за услуге поправке возила из 2015. године, у износу 236 хиљада динара, што није у складу са општим рачуноводственим начелом из члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате. На тај начин, Предузеће је преценило исказане пословне расходе у Билансу успеха за 2016. годину у износу 236 хиљада динара и преценило финансијски резултат текуће године.

---

<sup>5</sup> **Приоритет 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Предузеће није на дан извештајног периода преиспитало стање укупно примљених аванса од купаца из ранијег периода у износу 213 хиљада динара, и сходно утврђеном чињеничном стању спровело одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са параграфом 58 до 62 МРС 39 - Финансијски инструменти - признавање и одмеравање.

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

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама изграђених водоводних и канализационих прикључака који су део водоводне и канализационе мреже, а у складу са одредбама Закона о јавној својини<sup>24</sup>, Закона о комуналним делатностима<sup>11</sup> и Закона о јавним предузећима<sup>6</sup>. (Напомена 6.1.2.2. - Препорука број 16)

2) Успостави обрачун трошкова и учинака за производњу гробница и гробних места у бетонским стазама, сагласно МРС 2 - Залихе и члану 66 и 67 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>. (Напомена 6.1.5.2. - Препорука број 23)

3) Обелодани износ неусаглашених потраживања од купаца у Напоменама уз финансијске извештаје, у наредном обрачунском периоду изврши усаглашавање аналитичке евиденције потраживања од купаца - физичка лица (комунално) са главном књигом, преиспита сторнирана потраживања од физичких лица у комуналном књиговодству по основу рекламација у износу 8.364 хиљада динара и сходно томе изврши књижење у главној књизи, и да потраживања од РФ ПИО, у износу 1.231 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>. (Напомена 6.1.6. - Препорука број 27)

4) Обрачунава затезну камату у складу са Законом о облигационим односима<sup>26</sup> и евидентира у пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству<sup>9</sup>. (Напомена 6.1.6. - Препорука број 28)

5) За део потраживања од купаца у износу 103.038 хиљада динара, којима је од доспећа прошло 60 дана, изврши исправку вредности на терет расхода, односно финансијског резултата у складу са рачуноводственим политикама. (Напомена 6.1.6 - Препорука број 29)

6) У пословним књигама изврши корекције на рачуну - Одложени приходи и примљене донације за износ више обрачунате амортизације од 4.328 хиљада динара и за вредност обрачунате и искоришћене амортизације у износу 16.722 хиљада динара, и да сходно наведеном коригује финансијски резултат. За утврђену разлику између примљених донација и евидентираних набавних вредности некретнина, постројења и опреме, у износу 6.251 хиљада динара, прибави сагласност даваоца средстава о начину поступања са тим средствима, и према томе спроведе одговарајућа књижења. (Напомена 6.1.18. - Препорука број 39)

7) Предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама изграђене водоводне и

канализационе мреже на којој остварује приходе, а у складу са Законом о јавној својини<sup>24</sup> и Законом о јавним предузећима<sup>6</sup>. (Напомена 6.2.1.2. - Препорука број 44)

8) Изврши корекцију обрачунате амортизације за пореске сврхе, у делу обрачуна пореске амортизације за стална средства (непокретности) прибављена у току године, да утврди нову пореску основицу у пореском билансу ПП ПБ - 1 и у пореској пријави ПППДП за утврђивање коначне обавезе пореза на добит за 2016. годину, као и да измени пореске пријаве. (Напомена 6.2.10 - Препорука број 77)

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Процедуром одреди контролне поступке којима ће обезбедити да извештај о извршеном попису обухвата сву имовину и обавезе, да је попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>30</sup>, а да одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису садржи прецизна књижења разлика између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом. (Напомена 6.1. - Препорука број 9)

2) Преиспита корисни век опреме која се налази у употреби и нема садашњу вредност, и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и потребне корекције у пословним књигама. (Напомена 6.1.2. - Препорука број 11)

3) Станове и локале на пијаци, који се издају у закуп, евидентира на рачуну - Инвестиционе некретнине у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине. (Напомена 6.1.2.1. - Препорука број 13)

4) Изврши корекцију књижења трошкова текућег одржавања у износу 1.426 хиљада динара у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да набавку основних средстава евидентира преко рачуна - Некретнине, постројења и опрема у припреми. (Напомена 6.1.2.1 и 6.1.2.3. - Препорука број 17)

5) У наредном обрачунском периоду изврши попис некретнина, постројења и опреме у припреми и да за инвестиције у току, на којима није било улагања у дужем временском периоду, изврши тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине. (Напомена 6.1.2.4. - Препорука број 19)

6) Изврши процену умањења вредности плаћеног аванса за некретнине, постројења и опрему у износу 2.859 хиљада динара у складу са параграфом 58 и 59 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, и спроведе књижење у пословним књигама. (Напомена 6.1.2.5. - Препорука број 20)

7) Изврши корекцију на рачуну - Одложена пореска средства у корист/терет финансијског резултата у износу 1.244 хиљада динара. (Напомена 6.1.4. - Препорука број 21)

8) Изврши исправку књижења плаћених аванса за закуп земљишта у износу 196 хиљада динара на терет финансијског резултата из ранијих година и изврши тестирање на обезвређење плаћених аванса за робу и услуге из ранијих година у износу 2.804 хиљада динара у складу са параграфом 58 и 59 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у складу са МРС 8 -

Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.5.4. - Препорука број 26)

9) Предузме активности за наплату потраживања од запослених, која потичу из ранијих година, у износу 1.219 хиљада динара у складу са прописима и да изврши исправку вредности потраживања од Агенције за приватизацију, Београд у износу 3.392 хиљада динара у складу са рачуноводственим политикама. (Напомена 6.1.7. - Препорука број 30)

10) Изврши измене пореских пријава ППДВ за износ ПДВ обрачунат по авансним рачунима из ранијег периода на основу издатих коначних рачуна за закуп локала у износу 328 хиљада динара и да успостави аналитичку евиденцију потраживања по извршитељима и предметима, на име плаћених предујмова, у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>. (Напомена 6.1.9. - Препорука број 32)

11) У Вабилансној евиденцији евидентира дату гаранцију Националној служби за запошљавање, Филијала Нови Сад у износу 2.180 хиљада динара. (Напомена 6.1.10. - Препорука број 33)

12) Изврши корекцију књижења на рачуну - Остали основни капитал у корист рачуна - Одложени приходи и примљене донације за износ 5.661 хиљада динара на име капиталних давања добијених у 2004. години, као и да предузме мере у циљу тачног евидентирања вредности државног капитала, а након тога мере усаглашавања вредности регистрованог државног капитала са исказаним у пословним књигама, у складу са одредбама члана 10 став 5 и 6 и члана 76 Закона о јавним предузећима<sup>6</sup>. (Напомена 6.1.11. - Препорука број 34)

13) Изврши укидање ревалоризационих резерви у износу 60.255 хиљада динара у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.11. - Препорука број 35)

14) Процени могуће расходе по основу јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима у складу МРС 19 - Примања запослених и да обрачун резервисања за отпремнине изврши за сваког запосленог. ( Напомена 6.1.12. - Препорука број 37)

15) Изврши исправку, корекцију књижења прихода од продаје канти за смеће у складу са параграфом 9 МРС 18 - Приходи. (Напомена 6.2.1.1. - Препорука број 41)

16) Евидентира приходе од закупа локала у складу са периодом на који се исти односе поштујући рачуноводствено начело из члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и да приходе од закупа пословног простора у износу 4.311 хиљада динара и приходе од услуга одржавања чистоће пословног простора у износу 944 хиљаде динара евидентира у складу са чланом 54 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>. (Напомена 6.2.1.2. - Препорука број 47)

17) Баждарене водомере који служе за замену водомера евидентира (количински и вредносно) у ванбилансној евиденцији. (Напомена 6.2.2.7. - Препорука број 72)

18) Трошкове за услуге израде пројектно-техничке документације за изградњу и реконструкцију водовдне и канализационе мреже у износу 1.370 хиљада динара евидентира у складу са чланом 6 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>. (Напомена 6.2.2.10. - Препорука број 74)

19) Трошкове премије осигурања који се односе на претходну годину, у износу 824 хиљаде динара, евидентира на рачуну - Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне. (Напомена 6.2.2.10. - Препорука број 75)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Предузме мере за поврат примљених аванса из ранијег периода у износу 213 хиљада динара, као и да сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 6.1.13. – Препорука број 38)

2) Евидентира пословне расходе у складу са периодом на који се исти односе поштујући рачуноводствено начело из члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>. (Напомена 6.2.2.7 - Препорука број 69)

3) Изврши корекцију књижења у пословним књигама на начин да износ 133 хиљаде динара евидентира на рачуну - Некретнине, постројења и опрема, а на терет финансијског резултата. (Напомена 6.2.2.7 - Препорука број 70)

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок):**

1) Као што је објашњено под тачком 3.1 и 3.3. Напомена уз Извештај, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који се односи на рачуноводство, рокови за достављање на књижење рачуноводствених исправа са пратећом документацијом и књижење пословних промена нису у складу са чланом 10 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, јер је одређено да се рачуноводствена исправа са пратећом документацијом доставља на књижење најкасније у року од осам дана од дана настанка пословне промене, уместо у року од три радна дана, а да се пословна промена прокњижи у пословним књигама најкасније у року од пет дана од дана пријема рачуноводствене исправе, уместо у року од пет радних дана од дана пријема.

Наведени правилник, у делу рачуноводствених политика, садржи следеће недостатке: нису дефинисане стопе амортизације сталне имовине, као ни време почетка обрачуна амортизације, односно модел признавања и начин вођења евиденције нематеријалне имовине; није дефинисан праг материјалности утврђених грешака из ранијих година; нису дефинисани сви услови за почетно признавање основног средства, односно залиха; није дефинисан начин вођења, евиденције и обрачуна залиха готових производа, и утрошка алата и ситног инвентара; за трошкове позајмљивања предвиђен је и алтернативни поступак признавања.

2) Као што је објашњено под тачком 3.2. Напомена уз Извештај, информациони систем није уређен општим актом, неформално се додељују права приступа рачуноводственим апликацијама. Рачуноводствени софтвер омогућује брисање прокњижених података, што није у складу са чланом 7 став 3 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, а утврђено је да је вршено брисање прокњижених пословних промена.

Појединим извршиоцима који врше фактурисање услуга су додељена права којима се крши правило о раздвајању дужности, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер су им уз апликације за фактурисање у потпуности доступне апликације за књижење.



3) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака (са свим изменама и допунама), за више врста послова уз степен стручне спреме није захтевана врста стручне спреме, а од 117 врста послова, за 53 врсте послова (45%) предвиђено је два или више узастопних степена стручне спреме, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о раду<sup>13</sup> и чланом 4 став 2 и 3 Колективног уговора.

4) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, у погледу функционисања финансијског управљања и контроле је утврђено да: Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком; нису сачињене писане политике и процедуре за пословне процесе, које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво; општим актима није уредило више области у оквиру расхода (репрезентација, реклама, коришћење службених возила и машина са нормативима потрошње, службена путовања итд.); постоји неусклађеност појединих интерних општих аката са законима и подзаконским актима, које су имале за последицу настанак неправилности; Предузеће нема успостављену политику запошљавања која је у функцији ефикасног и ефективног обављања послова; нису вршени кључни, суштински контролни поступци пре коначног обрачуна и исплата зарада; није вршена контрола улазних рачуна у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>; није вршена процена ризика и 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 и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>22</sup>.

5) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, 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<sup>23</sup>, није систематизовало и попунило послове интерног ревизора, односно није успоставило интерну ревизију у складу са наведеним правилником.

6) Као што је објашњено под тачкама 6.1.2.1. и 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години обрачунало амортизацију у износу 67.949 хиљада динара по стопама које нису утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава<sup>29</sup>. Поред тога, није интерним актом или процедуром уредило поступак расходања опреме, а аналитичке картице основних средстава не садрже назив добављача, годину набавке, стопу амортизације и век трајања.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће:

- излаз залиха из магацина евидентира током целог месеца, док евиденцију утрошка залиха у финансијском књиговодству врши на крају сваког месеца, што није у складу са чланом 10 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>;
- приликом евидентирања ситног инвентара у употреби не обезбеђује податке о стању и кретању ситног инвентара, пошто га приликом стављања у употребу одмах искњижава на терет расхода, уместо да га исказује преко рачуна исправке вредности алата и ситног инвентара, што није у складу са Правилником о контном оквиру<sup>20</sup>.

- 8) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.3. Напомена уз Извештај, Предузеће:
- не води аналитичке евиденције залиха робе у промету на велико, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
  - није извршило попис секундарних сировина са стањем на дан 31. децембра 2016. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са чланом 16 став 2 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>30</sup>.
- 9) Као што је објашњено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило расподелу добити за 2015. годину у износу 4.309 хиљада динара без сагласности оснивача, што није у складу са чланом 22 став 3, у вези са ставом 1 тачка 9 Закона о јавним предузећима<sup>6</sup> и чланом 27 Статута из 2013. године, којима је прописано да одлуку о расподели добити доноси Надзорни одбор уз сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе, односно Скупштине општине Бачка Паланка. Предузеће је 21. јуна 2017. године упутило оснивачу - Општини Бачка Паланка Захтев за добијање сагласности за расподелу добити из 2015. године, број 01-402/53-4 од 21. јуна 2017. године.
- 10) Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није прибавило сагласност оснивача - Скупштине општине Бачка Паланка за више ценовника (донетих од јануара 2014. до фебруара 2016. године) којима су регулисане цене за комуналне услуге и услуге споредних делатности (рад специјалних машина, накнада за коришћење гробног места, услуга цистерне за превоз течности, услуге уређења и одржавања централног гробља, посебне услуге сахрањивања на централном гробљу, израда гробница и бетносних стаза за гробна места, услуге наплате пијачне таксе, услуге одржавања чистоће на пијаци за закупце пословног простора, услуге одржавања мерног места, и друге услуге), што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима<sup>10</sup>.
- 11) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је, по Одлуци Управног одбора број 02-95/23-1-2010 од 25. августа 2010. године, одобравало попуст од 5% потрошачима из категорије домаћинства уколико у року доспелости у целости измире обавезу по текућем рачуну (попуст се одобрава на наредни рачун), на коју нема сагласност оснивача, што није у складу са одредбама члана 27 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса<sup>36</sup>, јер попусти на цене чине део политике цена и имају карактер измене цена. Одобравањем наведених попушта Предузеће је неосновано умањило приходе у 2016. години у износу 4.958 хиљада динара.
- Поред тога је, без основа, приликом фактурисања испоручене воде другим правним лицима (школама, здравственим и предшколским установама), примењивало цене из Ценовника основних комуналних услуга (од 20. септембра 2013. године са изменама од 1. марта 2016. године), за домаћинства, које су ниже.
- 12) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће приходе од услуга зоохигијене фактурише месечно Општини Бачка Паланка. У опису рачуна нису наведене појединачне услуге (зараде запослених, храна за псе и хватање паса) са количинама и ценама из одобреног Трошковника, него се у збирном износу фактурише „спецификација трошкова“ за месец на који се односи. Уз рачун је приложена Спецификација трошкова која садржи износе појединачних услуга, али не садржи описе унетих параметара по врстама трошкова, па није јасно како се дошло до исказаног износа услуге. Такође, приложена спецификација није документована радним налозима за трошкове хране за псе и трошкове хватања паса, односно није документован обим тог дела

пружених услуга, због чега исте не представљају веродостојне исправе у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и није могуће потврдити приходе од услуга зоохигијене у износу 7.168 хиљада динара.

13) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће на приходе од продаје производа и услуга („накнада - фиксни део за одржавање водомера“, „накнада за фиксни део мерача протока отпадне воде“, „израда гробница и бетонских стаза за гробна места“, накнада за „коришћење гробних места (закуп)“, и „услуге одржавања азила“), обрачунава порез на додату вредност по посебној (нижој), уместо по општој (вишој) стопи пореза на додату вредност, што није у складу са чланом 23 Закона о порезу на додату вредност<sup>17</sup>. Правилником о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ није предвиђено да се наведене услуге опорезују по посебној (нижој) стопи пореза на додату вредност.

Предузеће је у периоду од 2012. до 2016. године наведене услуге фактурисало у износу 150.291 хиљада динара, на које је обрачунало и платило порез на додату вредност по посебној (нижој) стопи у износу 14.034 хиљада динара.

14) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће за производњу сопствених учинака не сачињава радне налоге или друге документе, који би садржавали количине утрошеног материјала, горива, часове рада радних машина, време извођења радова и ефективне часове рада запослених, односно којима се може потврдити обрачун извршених радова, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, због чега није могуће потврдити приходе од активирања учинака и робе у износу 4.110 хиљада динара.

15) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није део осталог материјала, у износу 1.792 хиљада динара, евидентирало на рачуну - Залихе материјала, већ директно на рачуне трошкова материјала, односно није успоставило потпуну аналитичку евиденцију осталог материјала, што није у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и чланом 10 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

16) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, утврђено је да Предузеће, у оквиру ОЈ Одржавање возила и машина, врши поправке возила и машина, али не сачињава појединачне радне налоге који садрже спецификацију утрошених резервних делова и извршених услуга односно утрошене ефективне часове рада запослених, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, због чега није било могуће уверити се да су трошкови резервних делова у износу 4.126 хиљада динара настали у пословне сврхе.

17) Као што је објашњено у тачки 6.2.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће нема правилник о употреби и начину коришћења и одржавања возила и радних машина и потрошњи горива по врстама и типовима возила са нормативима потрошње. У евиденцији о потрошњи горива, за већину возила нису унети подаци о пређеној километражи, ни броју часова рада радних машина. Предузеће није пратило и контролисало потрошњу горива по пређеним километрима возила и часовима рада радних машина, нису издавани радни налози за ангажовање радних машина, а за путничко возило „Шкода - супер Б“, (које користе директори) нису издавани путни налози, (а у 2016. години потрошило је 1.878 литара адитивираниог дизела), што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, због чега није могуће потврдити да су трошкови горива у укупном износу од 15.446 хиљада динара настали у пословне сврхе, односно да би били толики да су утврђени нормативи потрошње и да је вршена контрола километраже, односно сати рада радних машина.

18) Као што је објашњено у тачки 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није, након што је утврђен максималан број запослених на неодређено време у фебруару 2016. године, са лицима преузетим из месних заједница закључило уговоре о раду на неодређено време, које је закључио в.д. директора у фебруару 2017. године.

Међу преузетим лицима је и лице које је обављало послове директора у Универзал доо, Гајдобра, иако није постојала обавеза преузимања наведеног запосленог у радни однос у Предузећу, која се односила само на лица која су обављала послове комуналних делатности у месним заједницама. Наведено лице је, по претходним изменама систематизације, распоређено на послове интерног надзорника, а затим на послове помоћника директора. Такође је утврђено да ниједном није електронски евидентирао долазак и одлазак са посла, а присутност је евидентирана само у евиденцији од стране руководиоца Радне заједнице.

Преузимање запослених из осталих месних заједница није вршено на основу споразума или другог акта, а увидом у радне књижице и прибављене потврде РФ ПИО потврђено је да су претходно били запослени у месним заједницама.

19) Као што је објашњено у тачки 6.2.2.6. Напомена уз Извештај – уговори о раду не садрже битне елементе: новчани износ зараде на дан закључења уговора, број и датум колективног уговора у којем су дефинисана права и обавезе запослених која нису прецизирана уговором, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 и став 2 Закона о раду<sup>13</sup>, износ накнаде за исхрану у току рада, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду<sup>13</sup>, место рада, јер Предузеће обавља делатност у Бачкој Паланци и у околним местима, као ни основ за заснивање радног односа на одређено време, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 7 Закона о раду<sup>13</sup>. У досијеима запослених, уз уговоре о раду нису приложени описи послова који су саставни део уговора, а у више досијеа нема доказа о врсти и степену стеченог образовања запосленог.

20) Као што је објашњено у тачки 6.2.2.6. Напомена уз Извештај:

(1) Предузеће је за послове референт за административне послове, руководиоца комуналне хигијене и пословођа у прихватилишту за псе за које је предвиђен један извршилац, закључило уговор о раду на одређено време, што није у складу са чланом 37 Закона о раду<sup>13</sup>, јер је потреба за систематизованим пословима са једним извршиоцем трајна, а са истим лицем које обавља послове пословођа у прихватилишту за псе закључило је уговор о привременим и повременим пословима, иако послови нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, због чега закључивање тог уговора није у складу са чланом 197 Закона о раду<sup>13</sup>.

(2) Пређашње одговорно лице је са запосленом на пословима референт за административне послове закључило уговор о раду на неодређено време, иако није прибављена сагласност надлежног тела Владе за ново запошљавање, а који је в.д. директора поништио и са запосленом закључио уговор на одређено време на годину дана.

(3) На пословима руководиоца комуналне хигијене је лице са важећим уговором о раду на одређено време, а које је запослено или радно ангажовано у Предузећу, у континуитету од 1. марта 2013. године, по уговорима ван радног односа (привременим и повременим пословима) и уговорима о раду на одређено и неодређено време. Уговор на неодређено време за послове референт заштите животне средине, закључен је 3. јуна 2014. године, иако није прибављена сагласност надлежног тела Владе у складу са Уредбом о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>19</sup>, а в.д. директора је са том запосленом

закључио уговор о раду на одређено време, којим је престао да важи уговор о раду на неодређено време.

(4) Заснивање радног односа је извршено са лицем које нема адекватну стручну спрему супротно Закону о раду<sup>13</sup> и Уредби о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>19</sup>, јер је утврђено да је пређашње одговорно лице, 31. децембра 2015. године, закључило уговор о раду на неодређено време за послове референт за радне односе и правна питања за које се захтева висока стручна спрема, иако запослена има средњу стручну спрему и иако Предузеће није добило сагласност Комисије Владе за ново запошљавање за високу него за средњу стручну спрему. Надаље је, са истом запосленом (непосредно пре разрешења са функције), незаконито закључило анекс уговора о раду, којим се она обавезује да до 31. децембра 2016. године достави диплому високе стручне спреме, јер се анексом не може мењати законска обавеза да запослени мора да поседује стручну спрему у моменту закључења уговора о раду.

21) Као што је објашњено у тачки 6.2.2.6. Напомена уз Извештај – коефицијенте је у име послодавца одређивао директор, односно в.д. директора приликом заснивања радног односа, односно закључивања уговора о раду. Колективним уговором директор није овлашћен да утврђује коефицијенте, а чланом 54 став 3 тог уговора је, поред осталог, предвиђено да учесници колективног уговора (оснивач, репрезентативни синдикат и послодавац), у процесу преговарања утврђују коефицијент посла, због чега уговарање коефицијената приликом закључивања уговора о раду од стране директора, односно в.д. директора није у складу Колективним уговором.

22) Као што је објашњено у тачки 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, утврђено је да је у више случајева за исту врсту и опис послова уговорен различит коефицијент посла, што није у складу са одредбама члана 104 став 2 Закона о раду<sup>13</sup> и члана 54 став 2 Колективног уговора, а за неке послове повећани су коефицијенти који су важили на дан 27. октобра 2014. године, односно на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>, што није у складу са чланом 4 тог закона.

23) Као што је објашњено у тачки 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, у овереним ЗИП-1 обрасцима није унет датум оверавања од стране овлашћеног лица оснивача, због чега се нисмо уверили да су исти оверавани пре исплате зарада, а оснивач је исте оверавао иако нису попуњени на прописани начин у складу са чланом 3 став 1 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>18</sup>.

24) Као што је објашњено у тачки 6.2.2.6. Напомена уз Извештај: Подаци у електронској евиденцији присутности се не користе за обрачуна зарада, него се ручно воде евиденције присутности (које нису једнообразне), на основу којих руководиоци сачињавају радне листе које су основ за обрачун зарада. У поступку ревизије нису презентоване процедуре о начину вођења и контроле евиденције присутности и начину израде и контроле радних листа.

Утврђено је да је, за четири запослена у ОЈ Гробље, исплаћена зарада и за време које нису провели на раду, јер у радне листе нису тачно пренети подаци из евиденције присутности, него су за дане дежурства уписани сви сати рада као да су радили, а које нису остварили по евиденцији присутности, што није у складу са чланом 50 Закона о раду<sup>13</sup>. Није било могуће утврдити ефекте ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

25) Као што је објашњено у тачки 6.2.2.6. Напомена уз Извештај:

- О обављању прековременог рада директор (или друго лице по овлашћењу) није доносио решења, што није у складу са чланом 193, а у вези са чланом 53 Закона о раду<sup>13</sup>, као и чланом 27 став 1 и став 5 Колективног уговора, а не постоје ни радни налози ни извештаји о обављању тог рада.

- Утврђено је да прековремени часови рада управника пијаце и два инкасаната у ОЈ Пијаца нису настали по основима који су одређени Законом о раду<sup>13</sup> и Колективним уговором, (случај више силе, повећани обим посла или неопходност да се у одређеном року заврши посао који није планиран), него по основу редовних послова, а због неправилног распореда рада запослених. Због наведеног, укупан износ 209 хиљада динара у 2016. години, који се односи на њихов прековремени рад је неосновано исплаћен.

Због тога што прековремени рад није обављан на основу писаног решења послодавца које садржи законски основ, разлоге и време за обављање прековременог рада, што је утврђено да је део тих часова рада настао као последица неправилног распореда радног времена, што не постоје ни радни налози са основом за прековремени рад и извештајем о обављеном прековременом раду, није било могуће потврдити расходе по основу прековременог рада у износу 2.155 хиљада динара.

26) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није обрачун минулог рада вршило на основну зараду, него је у основицу за обрачун укључило и накнаде зараде (за плаћено одсуство, дане празника, коришћење годишњег одмора), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду<sup>13</sup>, као и одредбама члана 58 став 1 Колективног уговора. По овом основу више је исплаћено 1.797 хиљада динара.

27) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је обрачунало и исплатило увећану зараду за дежурство у висини 15%, иако висина увећања зараде по том основу није утврђена Колективним уговором, због чега је неосновано исплаћен износ 88 хиљада динара.

28) Као што је објашњено у тачки 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, неосновано су вршене исплате запосленима за одржавање тоалета на пијаци и разношење рачуна по одлукама директора у укупном износу 749 хиљада динара, јер је послове одржавања тоалета требало одредити и вредновати у оквиру послова – радник на одржавању хигијене пијаце и обезбеђења, односно за те послове и послове уручивања рачуна комуналних услуга, који нису садржани у опису систематизованих послова закључити уговоре о делу, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и чланом 199 Закона о раду<sup>13</sup>.

29) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, неоснована су ванредна повећања у износу 323 хиљаде динара, која су исплаћена без решења директора у складу са чланом 56 Колективног уговора.

30) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, није правилно утврђена просечна зарада у претходних 12 месеци по запосленом, која је основица за обрачун накнаде зарада за одсуствовање са рада, јер је утврђена само на основну зараду за време проведено на раду, а не на сва примања која чине зараду у смислу члана 105 Закона о раду<sup>13</sup>, због чега се не може потврдити укупан износ 17.317 хиљада динара на име исплате наведених накнада зарада. Није било могуће утврдити ефекте ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

31) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није пре прве исплате регреса за годишњи одмор у јануару 2016. године утврдило износ регреса у висини просечне зарада по запосленом у привреди Републике према последњем

објављеном податку органа надлежног за послове статистике и тај износ поделило на 12 месеци, него је сваки месец обрачунало 1/12 износа просечне зараде по запосленом у привреди Републике у месецу који претходи исплати.

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

32) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај:

Накнада трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) у Колективном уговору није изражена у новцу, него је одређена у висини од 20% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са чланом 118 став 2 Закона о раду<sup>13</sup>, као и одредбама члана 65 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Предузеће је накнаду трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) обрачунавало и исплаћивало и за дане које запослени нису провели на раду (за време коришћења годишњег одмора, боловања и других одсуствовања), што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду<sup>13</sup>, као и одредбама члана 62 став 1 алинеја девета и члана 65 Колективног уговора.

Поред тога, у новембру и децембру 2016. године износ накнаде за исхрану у току рада је већи од предвиђеног Колективним уговором, па је у новембру износ топлог обрака већи за 752 динара, а у децембру за 142 динара, што није ни у складу са чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>. По основу наведених повећања накнаде за исхрану у току рада, у 2016. години незаконито је исплаћено 4.211 хиљада динара.

33) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај – јубиларне награде су исплаћене у децембру 2016. године, а не у време стицања права (17 запослених је то право стекло пре месеца исплате). О овом праву запосленог није одлучено решењем, што није у складу са чланом 193 Закона о раду<sup>13</sup>.

34) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није општим актом и процедурама уредило службена путовања у земљи и у иностранство. У поступку ревизије, на одабраном узорку налога за службено путовање, утврђено је да директор/в. д. директора није донео писано овлашћење руководиоцу Радне заједнице који је упућивао запослене на службено путовање и оверавао обрачуне, што није у складу са чланом 13 став 1 претходног и важећег Статута, као и да постоје налози за службени пут који су потписани тек приликом вршења обрачуна, да у налогу нису попуњени сви неопходни подаци (превозно средство или тип и регистарске ознаке службеног возила, опис задатка, датум предаје налога и/или датум обрачуна), да се обрачун врши и након месец дана од службеног путовања, као и да у већини случајева нису потписани од руководиоца рачуноводства. Поред тога, образац налога за службено путовање не садржи страницу о извештају са службеног пута, односно изјашњење запосленог да ли је и на који начин обавио задатак, да ли и које рачуне прилаже и друго.

35) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, неоснована је исплата накнаде и незаконита је одлука пређашњег одговорног лица о исплати накнаде по основу добровољног отказа од стране запосленог, јер тај основ није предвиђен Законом о раду<sup>13</sup>.

Одредбе члана 63 став 1 алинеја прва Колективног уговора, којима је уговорено да запослени има право на отремнину при одласку у пензију у висини три просечне бруто

зараде ако је остварио преко 20 година радног стажа, а у висини две ако је остварио до 20 година радног стажа нису у складу са начелом једнакости и одредбама члана 119 став 1 тачка 1 Закона о раду<sup>13</sup>, односно одредбама члана 64 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, јер је једини услов за остваривање права на отпремнину да је запослени по прописима о пензијском и инвалидском осигурању стекао то право, а висина отпремнине мора бити једнака за све.

36) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, директор није уз сагласност репрезентативног синдиката утврдио критеријуме за утврђивање висине помоћи - стипендије деци запослених према члану 63 став 1 алинеја шеста Колективног уговора и са стицаоцима права на стипендију није закључио уговор, а закључивање уговора са стицаоцем права није предвиђено ни Правилником о критеријумима и начину остваривања права на солидарну помоћ за школовање деце запослених ЈКП Комуналпројект, Бачка Паланка из 2017. године.

37) Као што је објашњено под тачкама 6.2.2.7. и 6.2.2.10. Напомена уз Извештај, трошкови производних услуга и нематеријални трошкови садрже трошкове производних услуга у износу 2.407 хиљада динара (услуге превоза и трошкове текућег одржавања) и нематеријалне трошкове у износу 1.016 хиљада динара (консултантске услуге и услуге дизајнирања), што је укупно 3.423 хиљада динара, који су евидентирани на основу документације која не представља доказ о насталој пословној промени, односно да су исти настали у сврху обављања пословне делатности Предузећа, што је супротно члану 8 и 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>.

38) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.7. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије, у вези са закљученим уговорима са Омладинском задругом Менаџер, Сремски Карловци и реализацијом тих уговора утврђено је да фактуре ОЗ Менаџер, Сремски Карловци, у укупном износу 1.884 хиљада динара, на основу којих су у 2016. години исказани трошкови осталих услуга, не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, због тога што је утврђено да послове које је фактурисала ОЗ Менаџер, Сремски Карловци нису обављали зардугари, него запослени или трећа лица, да су фактурисани и послови који нису предмет уговора закључених са ОЗ Менаџер, да у упутима за рад, на основу којих су издате фактуре, нису приказани стварни обим посла и стварне цене рада, да не приказују ни све стварне послове, па се не може потврдити њихова потпуност, истинитост, рачунска тачност и да приказују пословну промену. Због наведеног, не могу се потврдити трошкови евидентирани по основу привремених и повремених послова у износу 1.884 хиљада динара.

Поред тога, Предузеће није наведене трошкове књижило у складу са чланом 41 став 6 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>, због чега су потцењени трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу 1.884 хиљада динара, а у истом износу прецењени су трошкови осталих услуга.

39) Као што је објашњено под тачком 7.1.1. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је у више поступака јавних набавки утврђена иста неправилност:

(1) У поступцима јавних набавки: ЈНМВ 1/2016 Електро делови и материјал, ЈНМВ 1.1.10/2016 Грађевински материјал (први и два поновљена поступка), ЈН 1.1.22/2016 – Водоводни материјал (прва фаза квалификационог поступка) и ЈН 1.2.16/2016 Осигурање, у којима су закључени уговори у вредности 19.278 хиљада динара без ПДВ, комисија за



јавне набавке нема именоване заменике чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

(2) У поступцима јавних набавки: ЈНМВ 1.1.11/2016 Канализациони материјал, ЈНМВ 1.1.17/2016 Ауто-гуме и ЈН 1.1.19/2016 Гориво, у којима су закључени уговори у вредности 24.527 хиљада динара, обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

(3) У поступцима јавних набавки: ЈНМВ 1.1.10/2016 Грађевински материјал и ЈНМВ 1.1.10/2016 Грађевински материјал – поновљени поступак за партије 5, 9 и 10 и ЈНМВ 1.1.10/2016 Грађевински материјал – поновљени поступак за партију 9, у којима су закључени уговори у вредности 4.870 хиљада динара – у одлуци о покретању поступка јавне набавке као ни у записнику о отварању понуда и извештају о стручној оцени понуда нису наведене процењене вредности партија, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 2 и чланом 105 став 2 тачка 2, а у вези са чланом 68 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, а одлуке о обустави поступка за партије 5, 9 и 10, односно за партију 9 нису објављене на Порталу јавних набавки, нити је у року од пет дана од коначности тих одлука, на истом порталу објављено обавештење о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 109 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

(4) У поступцима јавних набавки: ЈНМВ 1.1.10/2016 Грађевински материјал (основни и два поновљена поступка), ЈНМВ 1.1.11/2016 Машински материјал, ЈНМВ 1.1.14/2016 Водомери, опрема и резервни делови за водомере и ЈНМВ 1.3.6/2016 – Доградња фекалне канализације у радној зони Младеново, у којима су закључени уговори у вредности 10.691 хиљада динара без ПДВ, нису у складу са чланом 113 став 1 и чланом 149 став 4 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup> дефинисани рок у коме ће бити закључен уговор о јавној набавци и рок за подношења захтев за заштиту права.

(5) У поступцима јавних набавки: ЈНМВ 1.1.14/2016 Водомери, опрема и резервни делови за водомере, ЈНМВ 1.2.6/2016 Сервис водомера и ЈНМВ 1.2.1/2016 Орезивање дрвећа, у којима су закључени уговори у вредности 10.144 хиљада динара без ПДВ, конкурсном документацијом нису одређени докази којима се потврђује испуњеност обавезних услова, што није у складу са чланом 77 став 1, а у вези са чланом 75 Закона о јавним набавкама и чланом 11 став 3 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, а контрадикторно је упутство како се доказује испуњеност обавезних услова, јер је најпре предвиђено да се доказују изјавом, а затим је предвиђена могућност да се од најповољнијег понуђача затражи да достави копију доказа о испуњености обавезних услова који нису наведени.

(6) У поступцима јавних набавки добара: ЈНМВ 1/2016 Електро делови и материјал, ЈНМВ 1.1.11/2016 Машински материјал и ЈНМВ 1.1.18/2016 – Канцеларијски материјал, у којима су закључени уговори у вредности 4.200 хиљада динара без ПДВ, конкурсном документацијом су предвиђене јединичне цене, уговори су закључени до висине процењене вредности јавне набавке уз сукцесивне испоруке, односно према стварним потребама, што су све елементи оквирног споразума, због чега наведено није у складу са чланом 40 Закона о јавним набавкама.

(7) У поступцима јавних набавки ЈНМВ 1.2.6/2016 Сервис водомера и ЈНМВ 1.1.14/2016 Водомери, опрема и резервни делови за водомере, у којима су закључени уговори у вредности 7.644 хиљада динара без ПДВ, образац изјаве о поштовању обавеза из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама не садржи изјаву да понуђач нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде, што није у складу са

истим чланом закона и чланом 6 став 1 тачка 6 подтачка 5 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

40) Као што је објашњено под тачком 7.1.2. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије су утврђене остале неправилности у појединачним поступцима јавних набавки:

(1) ЈН 7/2014 Булдожер, нису презентовани докази да је процењена вредност заснована на испитивању тржишта, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама, у јавну набавку добра укључило је и услуге сервисирања у двогодишњем року које нису непосредно везане за испоруку добра које је предмет јавне набавке, па их је требало посебно планирати, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен са MCR Globex group доо, Београд, на укупну вредност 19.778 хиљада динара без ПДВ, а битно је измењен у односу на модел, што није у складу са чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама. Такође, није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса за двогодишње сервисирање булдожера, што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама.

(2) ЈНМВ 1/2016 Електро делови и материјал – јавна набавка није обликована по партијама, иако техничка спецификација има 335 ставки које су подељене у десет истоврсних целина, што није у складу са начелом обезбеђивања конкуренције и начелом једнакости понуђача из члана 10 и 12 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен са Чегар електро доо, Бачка Паланка у вредности 1.500 хиљада динара без ПДВ.

(3) ЈНМВ 1.1.9/2016 Канализациони материјал, конкурсном документацијом је контрадикторно одређен рок испоруке, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, а техничким спецификацијама вршено је позивање на српске стандарде без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>. Уговор је закључен са Унипрогрес доо, Рума у вредности 3.027 хиљада динара без ПДВ.

(4) ЈНМВ 1.1.10/2016 Грађевински материјал, одлуком о покретању поступка одређено је 10 партија, а у позиву за подношење понуда није наведен број партија, што није у складу са прилогом 3Б тачка 6, а у вези са чланом 55 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, док је у конкурсној документацији додата и партија 11 – фасадни материјал, а није пре израде и објављивања конкурсне документације изменило одлуку о покретању поступка јавне набавке. Затим, додатни услов техничког капацитета (1 камион кипер), није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, јер је примерен само за једну партију (агрегате), а контрадикторно и непрецизно је постављен услов у погледу рока испоруке, јер је у поглављу III, тачка 3. – „рок испоруке наводи понуђач“, а у поглављу V, тачка 9.3. – постављен је захтев „рок испоруке 1 дан“, што није у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама. За партије 1, 2, 4, 6, 7, 8 и 11 уговори су закључени са Мас промет доо, Нови Сад у укупној вредности 1.517 хиљада динара без ПДВ, а за партију 3 (агрегати) са Ћосић доо, Бачка Паланка у вредности 1.493 хиљада динара без ПДВ.

(5) ЈНМВ 1.1.10/2016 Грађевински материјал – поновљени поступак за партије 5, 9 и 10, као прихватљива је оцењена понуда Ћосић доо, Бачка Паланка у којој није исправан доказ финансијског капацитета, што није у складу са чланом 107 став 1, а у вези са чланом 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>. Уговор за партију 5 је закључен са Подунавље промет доо, Бачка Паланка, у вредности 1.181 хиљада динара без ПДВ.

(6) ЈНМВ 1.1.10/2016 – Грађевински материјал – поновљени поступак за партију 9 – Одлука о додели уговора, није објављена у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним

набавкама<sup>12</sup>. Уговор је закључен са Мас промет доо, Нови Сад у вредности 679 хиљада динара без ПДВ.

(7) ЈНМВ 1.1.11/2016 – Машински материјал, понуде изабраног понуђача не садрже изјаву из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, јер конкурсна документација не садржи образац те изјаве, односно није припремљена на начин да понуђачи на основу ње припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61 став 1 тог закона. Уговори за партију 1 и 2 су закључени у укупној вредности 2.000 хиљада динара без ПДВ.

(8) ЈНМВ 1.1.14/2016 Водомери, опрема и резервни делови за водомере, конкурсном документацијом је постављен додатни („остали“) услов о ауторизацији од стране одређеног произвођача „Инсе“, што није у складу са одредбама члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>. Уговор је закључен са Инса ад, Београд у вредности 2.644 хиљада динара без ПДВ.

(9) ЈНМВ 1.1.15/2016 – ХТЗ опрема, у техничким спецификацијама су наведени одређени произвођачи добара и вршено је позивање на европске стандарде, а све то није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 4 и чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>. Уговор је закључен са ХТЗ Комерц доо, Бачка Паланка, у вредности 4.180 хиљада динара без ПДВ.

(10) ЈН 17/2015 Набавка нафтних деривата путем корпоративних платних (кредитних) картица, Предузеће није објавило обавештење о поништавању поступка јавне набавке на Потралу јавних набавки, као ни на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 1 и 2, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 14 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>. Процењена вредност јавне набавке је 17.250 хиљада динара.

(11) ЈНМВ 1.1.17/2016 Ауто-гуме, процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара, у поступку су приспеле две понуде: Чајка М доо, Чачак у вредности 1.632 хиљада динара без ПДВ и Бјелош доо, Бачка Паланка у вредности 1.612 хиљада динара без ПДВ, коме је додељен уговор и закључен у висини процењене вредности, иако су обе понуде неприхватљиве и требало их је одбити, што није у складу са чланом 107 став 1, а у вези са чланом 3 став 1 тачка 33 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, којима је прописано да је наручилац дужан да пошто прегледа и оцени понуде одбије све неприхватљиве понуде, односно да је прихватљива понуда, поред осталог, понуда која не прелази износ процењене вредности јавне набавке.

(12) ЈНМВ 1.2.4/2016 Ремонт пумпи са пратећом опремом, Предузеће није донело одлуку о обустави поступка за партије 4 и 5, па ни објавило обавештење о обустави поступка јавне набавке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109 став 1 и 4 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

(13) ППБОП 1.2.7/2016 Одржавање софтвера (преговарачки поступак), Комисија за јавне набавке је, након доношења одлуке о покретању преговарачког поступка на основу члана 36 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, објавила обавештење о покретању преговарачког поступка 17. фебруара 2016. године на Порталу јавних набавки, али на истом потралу истовремено није објавила конкурсну документацију, што није у складу са чланом 36 став 7 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>. Уговор је закључен са Интерсофт доо, Суботица у вредности 1.800 хиљада динара без ПДВ.

(14) ЈНМВ 1.2.13/2016 Услуге штампања рачуна, дикриминаторски је одредило додатне услове пословног капацитета (производни простор од минимум 200 m<sup>2</sup> и одговарајући магацински простор) јер нису у логичкој вези са способношћу понуђача да изврши услуге које су предмет јавне набавке; кадровског капацитета (5 стално запослених минимум 30 дана пре објављивања позива) јер неоправдано искључује из конкуренције

остале понуђаче који имају запослене на одређено време или су могли да до дана отварања понуда испуне тај услов, и део услова техничког капацитета (два возила), који је несразмеран објективним потребама с обзиром на предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, а конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup> и није измењена након питања заинтересованог понуђача. Надаље је, изменило уговор у односу на модел, што није у складу са чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен у вредности 122 хиљаде динара без ПДВ, реализован је у износу 637 хиљада динара без ПДВ, односно 515 хиљада динара изнад уговорене вредности, што није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама.

(15) ЈН 1.2.16/2016 Осигурање, одредило је елементе критеријума квалитет и број запослених у месту наручиоца, који нису у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>. Уговор је закључен са ДДОР адо, Нови Сад у вредности 12.908 хиљада динара без ПДВ.

(16) ЈНМВ 1.3.7/2016 – Изградња канделаберског осветљења – Процењена вредност је 1.500 хиљада динара, а нису презентовани докази о испитивању тржишта, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, позивање на производ одређеног произвођача није доследно праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>. Радни налози нису документовани, па не постоји уверавање о квантитету и квалитету уграђених делова и опреме. Уговор је закључен у вредности 1.285 хиљада динара без ПДВ.

(17) ЈНМВ 1.3.6/2016 Доградња канализационе мреже у радној зони у Младенову – процењена вредност је 3.500 хиљада динара, а уговор је закључен са Еко-инвест доо, Бачка Паланка, у вредности 1.177 хиљада динара без ПДВ (34%), односно процењена вредност није заснована на испитивању тржишта, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

-Утврђено је да је део радова извело Предузеће, а у одлуци о покретању јавне набавке, као ни у конкурсној документацији није наведена вредност услуга, односно радова које оно обезбеђује, што није у складу са чланом 67 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

Набавка је финансирана из средстава буџета Општине Бачка Паланка, презентовано је више сличних обрачуна којима су обједињени износи радова које су извели Еко-инвест доо, Бачка Паланка и Предузеће, а рачун број 51/2016/44 од 27. априла 2016. године, на износ 2.219 хиљада динара без ПДВ, је испостављен дан пре завршетка радова и у истом није наведено да се износ 1.169 хиљада динара односи на позиције које је извео Еко – инвест доо, Бачка Паланка.

Дневник грађевинске књиге и обрачунски листови, за радове које је извело Предузеће, не садрже поуздане податке за фактурисање, нису потписани и оверени од стране инвеститора – Општине Бачка Паланка, са инвеститором није закључен уговор, па је нејасно по ком основу су презете обавезе за плаћање.

Због непостојања уговора о извођењу радова са инвеститором – Општином Бачка Паланка, затим нелогичних датума на рачуну у односу на време извођења радова, неверених дневника грађевинске књиге и обрачунских листова од стране Општине Бачка Паланка за радове које је извело Предузеће, као и постојања више оверених обрачуна којима су фактурисани радови Општини, део рачуна број 51/2016/44 од 27. априла 2016. године, у износу 1.049 хиљада динара не представља веродостојну рачуноводствену исправу у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>. (Напомена – 6.2.2.2)

(18) ЈН 1.3.13/2016 Доградња фекалне канализационе мреже у Бачкој Паланци – процењена вредност је 7.224 хиљада динара, уговор је закључен са ГП Градитељ НС доо,

Нови Сад, у вредности 3.401 хиљада динара без ПДВ, (47% ), односно процењена вредност није заснована на испитивању тржишта, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

(19) ЈН 15/2015 Изградња фекалне канализације у насељу Младеново, - процењена вредност јавне набавке је 7.854 хиљада динара, а уговор је закључен са ГП Градитељ НС доо, Нови Сад, на износ 4.998 хиљада динара без ПДВ, (64%), односно процењена вредност није заснована на испитивању тржишта, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

(20) ЈН 15/2015 Изградња фекалне канализације у насељу Младеново – поновљени поступак, јавна набавка није садржана у Плану набавки за 2016. годину, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, а одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>. Уговор је закључен са ГП Градитељ НС доо, Нови Сад, на износ 4.230 хиљада динара без ПДВ.

41) Као што је објашњено под тачком 7.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, набавило добра и услуге у укупној вредности 15.448 хиљада динара без ПДВ, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 122 и 128 тог закона и то:

(1) од добављача Ћосић доо, Бачка Паланка, набавило је гориво у укупној вредности 11.150 хиљада динара без ПДВ,

(2) од добављача Grupa Univerexport ад, Бачка Паланка, набавило је полутке у износу 1.468 хиљада динара без ПДВ,

(3) од добављача ЈП Пошта Србије, Београд, набавило је услуге штампе и израде коверата у вредности 575 хиљада динара без ПДВ,

(4) од добављача Чегар електро доо, Бачка Паланка, по основу више наруџбеница набавило је услуге поправки и одржавања електричних уређаја и апарата, и електроинсталација у укупном износу 1.464 хиљада динара без ПДВ,

(5) од Ветеринарског завода Суботица ад, Суботица набавило је храну за псе у вредности 499 хиљада динара без ПДВ,

(6) од добављача Суперлаб доо, Београд, Кефо доо Београд и Vin commerce доо, Београд набавило је лабораторијски материјал, у укупној вредности 292 хиљаде динара без ПДВ.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Програмом пословања су планирана средства за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију, али нису дефинисани критеријуми за трошење тих средстава, што није у складу са чланом 50 став 4 Закона о јавним предузећима важећег у време доношења Програма пословања. Предузеће је у току ревизије, 1. јуна 2017. године донело Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 05-529/1 којим су утврђени критеријуми за трошење тих средстава.

2) Као што је објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Надзорни одбор није у складу са чланом 22 став 1 тачка 4 Закона о јавним предузећима<sup>6</sup> и чланом 33 став 1 тачка 2 Статута усвојио тромесечне извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности и није презентовао доказ да су у прописаном року достављани оснивачу, а презентована је потврда надлежног органа да су редовно достављани.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило попис имовине и обавеза у складу чланом 16 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>30</sup>, јер је утврђено да:

- није извршен попис станова који су евидентирани у пословним књигама Предузећа;
- пописне листе објеката, постројења и опреме садрже само натуралне показатеље, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је извршено вредносно обрачунавање пописане имовине,
- некретнине, постројења и опрема у припреми нису аналитички пописани него су само унети подаци из финансијског књиговодства,
- није извршен попис залиха робе у промету на велико – секундарне сировине,
- није усклађено стање по књигама са стањем по попису, јер у Билансу стања, потраживања су исказана у мањем износу за 75 хиљада динара у односу на пописано стање, а обавезе у мањем износу за 781.521 хиљада динара.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је искњижило земљиште из сталне имовине у вредности 47.373 хиљада динара (укупне површине 24 ha 38 a 41 m<sup>2</sup>), на терет рачуна - Губитак из ранијих година, дана 1. јануара 2004. године, приликом преласка на МСФИ 1 - Прва примена МСФИ, а нису презентовани документи који су били основ за искњижавање земљишта из пословних књига, нити докази о правном основу за коришћење земљишта, које је у јавној својини Општине Бачка Паланка, на којем се налазе објекти комуналне инфраструктуре, што је утврђено на основу презентованих прегледа градског грађевинског земљишта које Предузеће користи и припадајућих извода листа непокретности укупне површине 31 ha 36 a 15 m<sup>2</sup> и остало земљиште површине 2 ha 20 a 35 m<sup>2</sup>. Имајући у виду одредбе члана 21 став 1 Закона о јавној својини<sup>24</sup>, а да оснивач – Општина Бачка Паланка није оснивачким актом, а ни уговором, наведене непокретности (градско грађевинско и остало земљиште) које су у њеној јавној својини дала на коришћење Предузећу, оно их користи без правног основа.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће нематеријалну имовину, одмерава по набавној вредности, иако Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није дефинисало модел признавања и вођења нематеријалне имовине.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Скупштина општине Бачка Паланка донела је Одлуку о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Бачка Паланка II-352-83/2015 од 24. марта 2015. године, којом се Предузећу поверава на управљање комунална делатност за насељена места у општини Бачка Паланка, почев од 30. јуна 2015. године.

Предузеће је у 2016. години формирало комисије за попис објеката и опреме преузетих од месних заједница, које су сачиниле елаборате о процени „фер вредности“ имовине. Утврђено је, да је Предузеће прокњижило у пословним књигама елаборате о извршеној процени без одлуке Надзорног одбора, која је донета у току поступка ревизије, 10. априла 2017. године и достављена оснивачу ради добијања сагласности.

Такође је утврђено, да записници нису оверени од стране савета месних заједница Младеново, Товаришево и Челарево и да нису прибављене пописне листе месних заједница о стању имовине на дан преузимања, због чега се нисмо уверили да су месне заједнице искњижиле имовину коју је Предузеће преузело у складу са Одлуком о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Бачка Паланка.

- 7) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је по уговору о замени непокретности извршило замену стана за стамбену породичну кућу, а у пословним књигама води претходни стан, те није поднело пореску пријаву ППППИ-4, Пореској управи, за утврђивање пореза за пренос апсолутних права у складу са Законом о порезима на имовину<sup>25</sup>; и није обрачунало закупнину за стан дат у закуп запосленом на одређено време.
- 8) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години, и у ранијем периоду, достављало Дирекцији за имовину Републике Србије односно надлежном органу локалне самоуправе, НЕП, односно НЕП-ЈС обрасце о стању и променама на непокретностима које користи, а у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>27</sup>.
- 9) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.4. Напомена уз Извештај, Предузеће:
- није, пре куповине земљишта од физичких лица, ради проширења градског гробља, прибавило решење Владе Републике Србије о утврђивању јавног интереса, као ни решење о експропријацији општинске управе Општине Бачка Паланка, што није у складу са одредбама члана 25 став 1 у вези са чланом 2 и 29 Закона о експропријацији,
  - није обрачунало порез на приходе од непокретности на бруто износ коефицијентом прерачуна (ППОПЈ – 4, односно ППП ПД), што није у складу са чланом 61 став 4 Закона о порезу на доходак грађана<sup>31</sup>.
- 10) Као што је објашњено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће:
- није у складу са Одлуком о поверавању обављања комуналних делатности на територији Општине Бачка Паланка, отворило подрачун и на исти евидентирало износ од 10% новчаних средстава наплаћених по основу обављања послова комуналних делатности у насељеним местима Општине Бачка Паланка, која су предвиђена за хитне интервенције или инвестиције везане за производњу и дистрибуцију воде у тим местима.
  - нема усвојен правилник о благајничком пословању, а увидом у дневнике благајне, утврђено је да нису потписани од стране одговорних лица која потписом треба да потврде да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену), као и да поједини налози благајне за исплату нису потписани од стране лица које је новац примило, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>.
- 11) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није закључило уговор са оснивачем - Општином Бачка Паланка о реализацији Програма комуналних услуга и уредило облигациони однос, а нарочито начин вршења фактурисања, надзора и плаћања.
- 12) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема сачињене комплетне евиденције сахрањених на гробљима (катастар) у насељеним местима у Бачкој Паланци, осим у месту Бачка Паланка, како је прописано чланом 158 Одлуке о комуналним делатностима.
- 13) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће:
- Није издало у закуп непокретности (локале и земљиште на пијаци) у поступку јавног оглашавања прикупљањем понуда или лицитацијом, него је исте издало по одлуци Надзорног одбора, што није у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања јавних понуда.

Поред тога, Предузеће приходе од пијачарине (пијачне услуге) води под називом „пијачне таксе“, иако то нису таксе имајући у виду да су таксе врста непореских јавних прихода који се, сходно члану 17 Закона о буџетском систему, могу уводити само законом.

14) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.10. Напомена уз Извештај, Предузеће нема усвојен правилник о реклами и пропаганди, са условима и критеријумима за трошење јавних средстава у те сврхе.

15) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило процену ризика на радном месту и у радној околини, без мишљења медицине рада, Актом о процени ризика утврдило је само једно радно место са повећаним ризиком, а на периодичне здравствене прегледе упућивало је и запослене на другим радним местима (пословима), што није у складу са чланом 13 став 4 и чланом 16 Закона о безбедности и здрављу на раду, као и чланом 13 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини<sup>43</sup>.

16) Као што је објашњено под тачком 6.2.8. Напомена уз Извештај, Предузеће није обрачунало и уплатило припадајуће порезе и доприносе на средства која су запослени примили од Синдиката у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана<sup>31</sup> и чланом 13 и 51 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>44</sup>.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

Нису утврђени налази ниског приоритета.

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

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са Законом о рачуноводству, као и да тако усвојени правилник доследно примењује. (Напомена 3.1. – Препорука број 1)

2) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који регулише рачуноводствене политике измени и допуни тако да: јасно одреди стопе амортизације сталне имовине, време почетка обрачуна исте, односно модел признавања и начин вођења евиденције нематеријалне имовине; услове за почетно признавање основног средства, односно залиха; утврди начин вођења евиденције и обрачуна залиха готових производа, и утрошка алата и ситног инвентара; јасно одреди начин признавања трошкова позајмљивања и одреди праг материјалности утврђених грешака из ранијих година. (Напомена 3.3. – Препорука број 3)

3) Усвоји општи акт о управљању информационим системом са правилима о додели права коришћења рачуноводствених апликација на начин да изврши раздвајање дужности и онемогући да једно лице у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, као и да користи рачуноводствени софтвер који онемогућује брисање прокњижених пословних промена. (Напомена 3.2. – Препорука број 2)



- 4) Правилник о систематизацији усагласи са чланом 24 Закона о раду<sup>13</sup>, на начин, да за сваку врсту посла поред степена одреди одговарајућу врсту стручне спреме, односно образовања и да одреди послове за које ће, изузетно, предвидети два узастопна степена стручне спреме, односно образовања. (Напомена 4.1. – Препорука број 4)
- 5) Успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>22</sup>, који, поред осталог, укључује усвајање стратегије управљања ризиком, писане политике и процедуре за пословне процесе, као и да исте примењује. (Напомена 4.1. – Препорука број 5)
- 6) Успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>23</sup>, тако да одреди начин на који ће успоставити интерну ревизију и по потреби изврши адекватне промене у Правилнику о систематизацији. (Напомена 4.2. – Препорука број 6)
- 7) На одлуку о расподели добити за 2015. годину прибави сагласност оснивача. (Напомена 6.1.11. – Препорука број 36)
- 8) Интерним актом или процедуром уреди поступак расходања опреме; апликативни софтвер за основна средства догради са осталим подацима неопходним за евидентирање основног средства у помоћној књизи. (Напомена 6.1.2.1. и 6.1.2.3. – Препорука број 18)
- 9) Евидентирање промена на залихама врши у роковима прописаним чланом 10 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и да обезбеди праћење кретања ситног инвентара тако да приликом стављања ситног инвентара у употребу исти исказује преко рачуна исправке вредности. (Напомена 6.1.5.1. – Препорука број 22)
- 10) Прибави сагласност оснивача на ценовнике за комуналне услуге и услуге споредних делатности. (Напомена 6.2.1.2. – Препорука број 42)
- 11) Утрошену воду другим правним лицима, фактурише у складу са важећим ценовником и да преиспита и усклади са Законом о јавним предузећима одлуку о попусту на цене потрошачима за редовно измиривање обавеза. (Напомена 6.2.1.2. – Препорука број 43)
- 12) Услуге зоохигијене фактурише Општини Бачка Паланка по врстама услуга, а на основу појединачних радних налога у којима су наведене стварне количине и утрошени материјал. (Напомена 6.2.1.2. – Препорука број 48)
- 13) У складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у пословним књигама изврши исправку књижења за необрачунати порез на додату вредност тако да за услуге: „накнада - фиксни део за одржавање водомера“, „накнада за фиксни део мерача протока отпадне воде“, израда гробница и бетонских стаза за гробна места“, „накнада за коришћење гробних места-закуп“ и „услуге одржавања азила“ обрачуна порез на додату вредност по општој стопи и на основу тога изврши исправку књижења; за разлику утврђеног пореза на додату вредност у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији<sup>39</sup> изврши исправку пореских пријава ППДВ; да доследно примењује општу (вишу) стопу пореза на додату вредност, у складу са чланом 23 Закона о порезу на додату вредност<sup>17</sup>. (Напомена 6.2.1.2. – Препорука број 49)

- 14) Сачињава радне налоге за обрачун сопствених учинака или друге документе којима се може поуздано потврдити обрачун извршених радова. (Напомена 6.2.2.2. – Препорука број 50)
- 15) Сачињава радне налоге за све услуге сервисирања возила и радних машина, са јасно приказаним утрошцима резервних делова и рада запослених и да у потпуности успостави аналитичку евиденцију материјала, као и да евидентирање трошкова материјала врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе. (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 51)
- 16) Правилником уреди начин коришћења, одржавања возила и радних машина и потрошњи горива по врстама и типовима возила са нормативима потрошње, као и да исту прати и контролише. (Напомена 6.2.2.5. – Препорука број 52)
- 17) Анексима уговора о раду прецизира новчани износ зараде на дан закључења; да Колективним уговором у новцу изрази накнаду за исхрану у току рада водећи рачуна о ограничењима прописаним Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>; да у уговорима о раду прецизира Колективни уговор као и место рада запосленог; да приликом закључивања уговора о раду на одређено време наведе основ за заснивање тог радног односа, као и да ажурира досијее запослених тако да уз уговор приложи опис послова и да ажурира доказе о степену стручне спреме. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 53)
- 18) У поступку колективног уговорања утврди коефицијенте послова у складу са одредбама члана 53 Колективног уговора и релевантних закона, нарочито Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup> и Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>16</sup>. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 54)
- 19) Одредбе Колективног уговора, у делу који се односи на премештање запослених на друге послове, у поступку колективног уговарања, усклади са Законом о раду<sup>13</sup>, да након тога уговоре о раду запослених који обављају исте послове усклади са одредбама члана 104 став 2 Закона о раду<sup>13</sup> и члана 54 став 2 Колективног уговора, као и да повећане коефицијенте усагласи са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 55)
- 20) Обрачун средстава за исплату зарада запослених - ЗИП -1 образац сачињава на прописани начин и да обезбеди доказ да их је оснивач оверио пре исплате зарада. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 56)
- 21) Општим актом и/или процедурама јасно утврди начин распореда радног времена и евидентирања присутности на раду и да успостави контролне поступке којима ће за обрачун зарада обезбедити тачне податке о присутности на раду по сваком основу за све запослене. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 57)
- 22) За обављање прековременог рада изда решење у складу са одредбама члана 193, а у вези са чланом 53 Закона о раду<sup>13</sup>, као и да прати обављање тог рада путем радних налога и извештаја. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 58)
- 23) Обрачун минулог рада врши на основну зараду, а увећану зараду за дежурство обрачунава и исплаћује у висини утврђеној Колективним уговором. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 59)

- 24) Просечну зараду запосленог за претходних 12 месеци утврди у складу са Законом о раду<sup>13</sup>, коју осим основне зараде чине и друга примања сходно члану 105 став 3 тог закона, као и да донесе решење о коришћењу сваког дела годишњег одмора. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 60)
- 25) На основу Колективног уговора актом утврди износ регреса за годишњи одмор. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 61)
- 26) Колективним уговором, накнаду трошкова за исхрану у току рада усклади са одредбама Закона о раду<sup>13</sup>, Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>, тако да ту накнаду изрази у новцу и да утврђени износ доследно обрачунава и исплаћује само за дане проведене на раду. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 62)
- 27) Општим актом дефинише руководство, како би подаци о планираним и исплаћеним зарадама пословодства били објективни. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 63)
- 28) Трошкове уплате средстава у корист буџета Републике Србије и обавезе по том основу евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру<sup>20</sup>. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 64)
- 29) Јубиларне награде исплаћује на основу решења којим је то право запосленог утврђено у моменту стицања права. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 65)
- 30) Општим актом и процедуром уреди начин обављања и документовања службених путовања у земљи и у иностранство. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 66)
- 31) Загарантовано право на отпремнину при одласку у пензију утврђено у Колективном уговору, у процедури колективног уговарања, усклади са одредбама Закона о раду<sup>13</sup> и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, тако да исто не условљава годинама радног стажа и да висину отпремнине утврди једнако за све запослене. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 67)
- 32) Допуни Правилник о критеријумима и начину остваривања права на солидарну помоћ за школовање деце запослених ЈКП Комуналпројект, Бачка Паланка, тако да се након утврђивања права на помоћ за школовање деце са стицаоцем права закључи уговор. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 68)
- 33) Усвоји процедуру или процедуре о јавним набавкама којима ће обезбедити да:
- пре усвајања плана набавки и покретања поступка јавне набавке успостави механизме контроле процењене вредности и постојања правног основа за планирање јавне набавке; изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењује само у законом прописаним случајевима; обликује јавну набавку по партијама увек када је то могуће; да пре објављивања конкурсне документације успостави контролне механизме за проверу да су додатни услови потребни за конкретну јавну набавку, да нису дискриминаторски и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, као и да је конкурсна документација сачињена тако да омогућује припрему прихватљиве понуде; успостави контролу објављивања прописаних огласа о јавним набавкама и у прописаним роковима, и да се уговорене измене цена током трајања уговора врше документовано, на објективно проверљив начин. (Напомена 7. – Препорука број 78)

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 1) За планирана средства за помоћ, спортске активности и пропаганду програмом пословања утврди критеријуме за трошење тих средстава. (Напомена 5. – Препорука број 7)
- 2) Надзорни одбор усвоји тромесечне извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности у складу са чланом 22 став 1 тачка 4 Закона о јавним предузећима и чланом 33 став 1 тачка 2 Статута, као и да обезбеди доказ о достављању тих извештаја надлежном органу у року прописаном чланом 63 Закона о јавним предузећима. (Напомена 5. – Препорука број 8)
- 3) Процедуром одреди контролне поступке којима ће обезбедити да извештај о извршеном попису обухвата сву имовину и обавезе, да је попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>30</sup>, а да одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису садржи прецизна књижења разлика између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом.. (Напомена 6.1. – Препорука број 9)
- 4) Предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења земљишта које је у јавној својини, у складу са одредбама Закона о јавној својини<sup>24</sup> и Закона о јавним предузећима. (Напомена 6.1. – Препорука број 10)
- 5) Обрачуна закупнину по Уговору о закупу стана на одређено време у складу са Законом о облигационим односима<sup>26</sup> и евидентира у пословним књигама; да поднесе пореску пријаву ППИ – 4 за утврђивање пореза на пренос апсолутних права по Уговору о замени непокретности; да у складу са утврђеним власничким статусом за извршену замену непокретности спроведе одговарајућа књижења и да изврши физички попис станова. (Напомена 6.1.2.1. – Препорука број 12)
- 6) Предузме активности према Општини Бачка Паланка у циљу усаглашавања имовине која је преузета из месних заједница и води се у пословним књигама са евиденцијом која се води у пословним књигама месних заједница. (Напомена 6.1.2.1. – Препорука број 14)
- 7) Надлежном органу достави податке о стању и променама на непокретностима које користи у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>27</sup>. (Напомена 6.1.2.1. – Препорука број 15)
- 8) Изврши попис секундарних сировина у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>30</sup> и успостави аналитичку евиденцију залиха робе у промету на велико. (Напомена 6.1.5.3. – Препорука број 24)
- 9) За износ исплаћене закупнине физичком лицу у износу 196 хиљада динара обрачуна порез на приходе од закупа непокретности на бруто износ кофицијентом прерачуна и пореском органу поднесе пореску пријаву ППП ПД. (Напомена 6.1.5.4. – Препорука број 25)
- 10) Отвори и води подрачун у складу са Одлуком о поверавању обављања комуналних делатности на територији Општине Бачка Паланка, а да правилником уреди благајничко пословање. (Напомена 6.1.8. – Препорука број 31)
- 11) О реализацији Програма комуналних радова за 2017. годину закључи уговор са Општином Бачка Паланка. (Напомена 6.2.1.1. – Препорука број 40)

- 12) Води евиденцију сахрањених као трајни документ по месним гробљима у складу са Одлуком о комуналним делатностима. (Напомена 6.2.1.2 – Препорука број 45)
- 13) Издавање у закуп пословног простора врши у поступку јавног надметања или прикупљања јавних понуда у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања јавних понуда, као и да усклади назив прихода од пијачних услуга у Ценовнику за напалту пијачних такси са Одлуком о комуналним делатностима. (Напомена 6.2.1.2. – Препорука број 46)
- 14) Донесе правилник о реклами и пропаганди. (Напомена 6.2.2.7. – Препорука број 71)
- 15) Процену ризика на радном месту и у радној околини изврши на основу оцене службе медицине рада. (Напомена 6.2.2.10. – Препорука број 73)
- 16) У складу са чланом 14 Закона о порезу на доходак грађана<sup>31</sup> и чланом 13 и 51 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>44</sup> обрачуна порезе и доприносе на зараде на износ 235 хиљада динара који је пренет Синдикату, а из којих је извршена исплата запосленима. (Напомена 6.2.8. – Препорука број 76)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

Нема препорука ниског приоритета.

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

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- 1) Предузеће је у току ревизије, 1. јуна 2017. године донело Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 05-529/1 којим су утврђени критеријуми за трошење тих средстава. (Напомена 5. и 6.2.2.10.)
- 2) Предузеће је 21. јуна 2017. године упутило оснивачу – Општини Бачка Паланка Захтев за добијање сагласности на расподелу добити из 2015. године, број 01-402/53-4. (Напомена 6.1.11.)
- 3) Предузеће је у току ревизије успоставило аналитичку евиденцију за средства примљена на име субвенција. (Напомена 6.1.18.)
- 4) Предузеће је у току ревизије донело Правилник о накнадама трошкова за долазак и одлазак са рада, број 05-529/1 од 1. јуна 2017. године, којим је предвиђена исплата ових трошкова у текућем месецу за претходни месец. (Напомена 6.2.2.6.)
- 5) Предузеће је у току ревизије, 1. јуна 2017. године, донело Правилник о критеријумима и начину остваривања права на солидарну помоћ за школовање деце запослених ЈКП Комуналпројект, Бачка Паланка, број 05-524-1, којим су одређени услови за стицање и губитак права, али није предвидело да се поред одлуке директора, о одобравњу те помоћи закључи уговор. (Напомена 6.2.2.6.)
- 6) Предузеће је у току ревизије, 1. јуна 2017. године, усвојило Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона, број 05-528/1-2017. (Напомена 6.2.2.10.)
- 7) Предузеће је 3. фебруара 2017. године донело Правилник о ближем уређивању поступка набавке у ЈКП Комуналпројект, број 05-90-1. (Напомена 7.)

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

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

ЈКП „Комуналпројект“, Бачка Паланка 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<sup>2</sup> 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 „КОМУНАЛПРОЈЕКТ“,  
БАЧКА ПАЛАНКА ЗА 2016. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	4
3. Рачуноводствени систем .....	5
4. Интерна финансијска контрола .....	15
5. Програм пословања .....	21
6. Финансијски извештаји .....	22
6.1. Биланс стања .....	22
6.2. Биланс успеха .....	57
6.3. Извештај о осталом резултату .....	103
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	103
6.5. Извештај о токовима готовине .....	103
6.6. Напомене уз финансијске извештаје .....	103
7. Јавне набавке .....	104
8. Потенцијалне обавезе .....	120



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Комуналпројект“, Бачка Паланка (у даљем тексту: Предузеће) је основано 1965. године као прво комунално предузеће у Бачкој Паланци под називом „Завод за комунална и стамбена питања“. У јануару 1969. године Предузеће мења назив и послује под називом „Завод за урбанизам, комуналне и стамбене послове“, а од 1979. године послује под називом „Радна организација за пројектовање, комуналне и грађевинске послове Комуналпројект“, који у свом саставу има три ОУР-а: ООУР „Водовод“, ООУР „Комуналац“ и ООУР „План“. Од 1989. до 1992. године послује под називом „Посебно друштвено предузеће за комуналне делатности и пројектовање“, а од 1992. године послује под називом Јавно комунално предузеће „Комуналпројект“.

Оснивач Предузећа је Општина Бачка Паланка, која је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа, а права оснивача врши Скупштина општине Бачка Паланка.

Усклађивање оснивачког акта са важећим Законом о јавним предузећима<sup>6</sup>, извршено је 5. септембра 2016. године, Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа Комуналпројект, Бачка Паланка<sup>7</sup>, коју је донела Скупштина општине Бачка Паланка под бројем: II-352-173/2016 (у даљем тексту: Оснивачки акт). До ступања на снагу тог оснивачког акта важила је Одлука о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа Комуналпројект, Бачка Паланка број II-023-1/2013 од 1. марта 2013. године<sup>8</sup>.

Надзорни одбор је у донео Статут Јавног комуналног предузећа Комуналпројект, Бачка Паланка (у даљем тексту: Статут) под бројем 01-40/58-1-2016 од 23. септембра 2016. године, на који је Скупштина општине Бачка Паланка дала сагласност број II -110-21/2016 од 10. октобра 2016. године. До ступања на снагу тог Статута важио је Статут Јавног комуналног предузећа Комуналпројект, Бачка Паланка број 05-570/12-2013 од 25. априла 2013. године, који је донео Управни одбор уз сагласност Скупштине општине Бачка Паланка од 23. маја 2013. године.

Предузеће је основано ради обављања комуналних делатности од општег интереса. Претежна делатност предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде (шифра делатности 36.00). Поред претежне делатности Предузеће обавља делатности уклањања отпадних вода, врши одношење и депоновање комуналног отпада, управља пијацама, гробљима, врши наплату и одржавање паркинга. Наведене комуналне делатности од општег интереса Предузеће обавља у Бачкој Паланци и насељеним местима општине.

Скупштина општине Бачка Паланка је 4. фебруара 2016. године донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“ Бачка Паланка број: II-023-1/2016, којом је додата нова делатност – ветеринарска делатност која обухвата хватање, збрињавање, ветеринарску негу и смештај напуштених и изгубљених животиња у прихватилиште за животиње.

Превођење привредног субјекта из регистра Трговинског суда (регистарски уложак: I-458) у Регистар привредних субјеката извршено је Решењем Агенције за привредне регистре БД 70845/2005 дана 10. јуна 2005.

Седиште Предузећа је Бачка Паланка, адреса Трг братства и јединства број 40.

Пуни назив је Јавно комунално предузеће „Комуналпројект“, Бачка Паланка.

Скраћени назив је ЈКП Комуналпројект, Бачка Паланка.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16

<sup>7</sup> „Службени лист Општине Бачка Паланка“, број 6/16

<sup>8</sup> „Службени лист Општине Бачка Паланка“, број 7/13

Матични број Предузећа је 08081255, а ПИБ је 100495492.

У складу са критеријумима из члана 6 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, Предузеће је разврстано у средња правна лица.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

У току 2016. године, Скупштина општине Бачка Паланка је мењала директора, као и председника и чланове Надзорног одбора. Решењем од 1. августа 2016. године разрешени су председник Надзорног одбора Александар Гајдобрански и члан Ранко Појужина, а именовани су Стеван Петровић за председника и Слободан Манојловић за члана. Миленко Крнета је члан Надзорног одбора из реда запослених у току целе 2016. године.

Функцију директора Предузећа, у периоду од 27. децембра 2012. до 1. августа 2016. године, обављао је Дражен Јарић, мастер економиста (који је био на функцији в.д. директора у периоду од 24. октобра 2012. до 26. децембра 2012. године). Упис података о директору у Регистру привредних субјеката извршен је Решењем Агенције за привредне регистре БД 161819/2012 од 27. децембра 2012. године.

У ревидираном периоду, функцију в.д. директора, по одлуци Скупштине општине Бачка Паланка од 1. августа 2016. године обавља Александар Богуновић дипломирани графички дизајнер. Упис података о в.д. директору у Регистру привредних субјеката извршен је Решењем Агенције за привредне регистре БД 64750/2016 од 12. августа 2016. године. Александар Богуновић је после спроведеног јавног конкурса, Решењем Скупштине општине Бачка Паланка број: П-119-14/2017 од 12. априла 2017. године, именован за директора Предузећа на период од четири године.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова и задатака, број 05/322/2014 од 27. маја 2014. године, (у даљем тексту: Правилник о систематизацији) унутрашња организација је приказана организационом шемом, а чини је Дирекција и радне јединице: Водовод и канализација; Комунална хигијена; Транспорт и одржавање и Радна заједница, са ужим организационим јединицама.

Просечан број запослених у 2016. години је 235.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> 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 рачуноводству<sup>9</sup>;
- Закон о јавним предузећима<sup>6</sup>;
- Закон о јавним предузећима<sup>10</sup>;
- Закон о комуналним делатностима<sup>11</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>12</sup>;
- Закон о раду<sup>13</sup>;
- Закон о јавној својини<sup>24</sup>
- Закон о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>14</sup>;

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 62/13

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/12, 116/13 – аутентично тумачење и 44/2014 – други закон

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/11

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС

- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>16</sup>;
- Закон о порезу на додату вредност<sup>17</sup>
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>18</sup>;
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>19</sup>;
- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ( у даљем тексту: Правилник о Контном оквиру)<sup>20</sup>;

### 3. Рачуноводствени систем

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

#### 3.1. Организација и функционисање рачуноводства

Организација и функционисање рачуноводства су дефинисани Правилником о систематизацији, са изменама и допунама и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (без заводног броја), који је донео Управни одбор 23. децембра 2011. године.

#### Налаз

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који се односи на рачуноводство, садржи следеће недостатке:

Рокови за достављање на књижење рачуноводствених исправа са пратећом документацијом и књижење пословних промена из члана 9 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису у складу са чланом 10 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, јер је одређено да се рачуноводствена исправа са пратећом документацијом доставља на књижење најкасније у року од осам дана од дана настанка пословне промене, уместо у року од три радна дана, а да се пословна промена прокњижи у пословним књигама најкасније у року од пет дана од дана пријема рачуноводствене исправе, уместо у року од пет радних дана од дана пријема.

#### Ризик

Када рокови за састављање и књижење пословних промена у интерном акту нису усклађени са законом повећан је ризик да информације о пословним променама не буду благовремене са ризиком од одговорности за привредни преступ правног и одговорног лица.

#### Препорука број 1

Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са Законом о рачуноводству<sup>9</sup>, као и да тако усвојени правилник доследно примењује.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 - усклађени дин. износи, 68/14 - др. закон, 142/14, 5/15 - усклађени дин. износи и 83/15

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број 95/14

### **3.2. Рачуноводствени информациони систем**

Рачуноводствени информациони систем 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 рачуноводног информационог система (РИС) је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

Информациони систем Предузећа се базира на апликативном софтверу у Oracle програмском језику који је израдио Интерсофт доо, Суботица 2012. године. У току ревизије је уочена потпуна зависност Предузећа од аутора кад је у питању извоз података из базе у excel формат, иако је та могућност предвиђена уговором који је закључен са добављачем. Дато је објашњење да Предузеће није имало потребе за тим типом података, што указује да није вршило ни контроле које омогућује excel формат података. Информациони систем је прошириван и надограђиван са новим модулима. Информациони рачуноводствени система садржи апликације из којих се формира главна књига: Финансијско књиговодство, Материјално књиговодство, Обрачун зарада, Кадровска, Благајна, Обрачун камата, Фактурисање, Комунално књиговодство, Финансијска оператива и аналитичке евиденције (Основна средства, Залихе, Купци, Добављачи). Одвојене апликације су Гробље и Паркинг.

Директору и неким руководиоцима је на располагању апликација – Подсистем менаџер, који омогућује израду разних извештаја.

#### **Налаз**

Информациони систем није уређен општим актом, ИТ служба неформално додељује права приступа рачуноводственим апликацијама, на основу такође неформалног захтева руководиоца организационе јединице, а сваком кориснику су додељена потпуна права (увид, унос и измене).

Рачуноводствени софтвер омогућује брисање прокњижених података, што није у складу са чланом 7 став 3 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, којим је прописано да правно лице и предузетник који врши обраду података на рачунару дужан је да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена. У поступку ревизије је утврђено да су шеф рачуноводства и контиста – билансиста вршили брисање већ прокњижених пословних промена.

Појединим извршиоцима (књиговођи основних средстава, благајницима), као и лицима на пословима – инжењер за управљачке системе, административни радник – дактилограф и другим лицима која врше фактурисање комуналних и осталих услуга омогућено је књижење у финансијском књиговоду, јер су им у потпуности доступне апликације Финансијско (унос налога, картице, камате), Финансијско књижење и Фактурисање услуга. На тај начин су додељена права којима се крши правило о раздвајању дужности, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>22</sup>, којима је поред осталог прописано да је потребно извршити поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности.

#### **Ризик**

Недоношењем општег акта који уређује начин управљања и коришћења рачуноводног информационог система и омогућавањем једном лицу да у исто време буде одговорно за састављање рачуноводствене исправе, књижење и контролне активности, те коришћење рачуноводног софтвера који омогућује брисање прокњижених пословних промена

угрожена је сигурност система и података, а повећан је ризик од настанка непоузданих података и нетачних рачуноводствених извештаја, са могућношћу вршења злоупотреба.

### **Препорука број 2**

Препоручује се Предузећу да усвоји општи акт о управљању информационим системом са правилима о додели права коришћења рачуноводствених апликација на начин да изврши раздвајање дужности и онемогући да једно лице у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, као и да користи рачуноводствени софтвер који онемогућује брисање прокњижених пословних промена.

Књижење пословних промена се једним делом 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. Поред тога, књижење пословних промена се врши и ручно (привремене и окончане ситуације по изведеним грађевинским радовима, књижење фактурисаних прихода од наплате паркинг карата и друго). У значајном броју су идентификовани „мешовити налози“ које ручно припрема и књижи шеф рачуноводства, који једини обрачунава пореску амортизацију.

### **3.3. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике Предузећа су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### **Налаз**

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу рачуноводствених политика, садржи следеће недостатке:

- нису дефинисане стопе амортизације сталне имовине, као ни време почетка обрачуна амортизације, односно модел признавања и начин вођења евиденције нематеријалне имовине;
- није дефинисан праг материјалности утврђених грешака из ранијих година;
- нису дефинисани сви услови за почетно признавање основног средства, односно залиха;
- није дефинисан начин вођења, евиденције и обрачуна залиха готових производа, и утрошка алата и ситног инвентара;
- за трошкове позајмљивања предвиђен је и алтернативни поступак признавања.

#### **Ризик**

Када су рачуноводствене политике непотпуне и непрецизне настаје ризик од нетачних исказивања сталне и обртне имовине у пословним књигама и у финансијским извештајима.

### **Препорука број 3**

Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који регулише рачуноводствене политике измени и допуни тако да:

- јасно одреди стопе амортизације сталне имовине, време почетка обрачуна исте, односно модел признавања и начин вођења евиденције нематеријалне имовине;
- услове за почетно признавање основног средства, односно залиха;
- утврди начин вођења евиденције и обрачуна залиха готових производа, и утрошка алата и ситног инвентара;
- јасно одреди начин признавања трошкова позајмљивања и
- одреди праг материјалности утврђених грешака из ранијих година.

### **Преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа**

У наставку се даје преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину. Ове политике су доследно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

#### **Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе.

#### **Основна средства**

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која предузеће држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнина, постројење и опрема признаје се као средство:

- а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и
- б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измири.

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- а) земљиште,
- б) грађевински објекти и зграде,
- в) машине,
- г) моторна возила,
- д) намештај и непокретни инвентар,
- ђ) канцеларијска опрема,
- е) остале некретнине, постројења и опрема.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитног процењеног стандардног учинка. Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

- а) измену постројења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета,
- б) надградња машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти, и
- в) усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Издатак за поправке и одржавање некретнине, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане. На пример, трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава првобитно процењени стандардни учинак.

Почетно призната вредност некретнине, постројења и опреме увећава се за курсне разлике настале услед велике девалвације којом се повећавају обавезе по основу недавног стицања те имовине, а које се измирују у иностраној валути, с тим да кориговани износ ових

средстава не прелази износ трошкова замене или износ који се може повратити, продајом или употребом имовине у зависности од тога која је вредност нижа (МРС 21).

У набавну вредност некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали на основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23.

Након почетног признавања, некретнина, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност средстава безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Некретнине, постројења и опрема отписују се применом пропорционалног метода амортизације.

Метод амортизације који се примењује изражава начин на који предузеће троши економске користи садржане у средству. Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао, осим ако није укључен у исказани износ неког другог средства.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и, ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнину, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

### **Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго), коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- а) употреба за производњу или снабдевање робом или пружање услуга или за потребе административног пословања, или
- б) продаје у оквиру редовног пословања

Инвестициона некретнина држи се ради остваривања зараде од издавања или ради увећања вредности капитала, или ради и једног и другог. Према томе, инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине коју држи предузеће. По томе се инвестициона некретнина разликује од некретнине коју користи власник.

Примери инвестиционе некретнине су:

- а) земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради краткорочне продаје у оквиру редовног пословања,
- б) земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене. (Ако предузеће није утврдило да ће то земљиште да користи било као некретнину коју користи власник, било за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, сматра се да се то земљиште држи ради увећања вредности капитала),
- в) зграда чији је власник предузеће (или коју предузеће држи по основу финансијског лизинга) и која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга, и
- г) зграда која је празна, али која се држи ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине обично је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности. То је најбоља цена коју продавац реално може да добије и најповољнија цена коју купац реално може да добије. Та процена конкретно искључује процењену цену која је повећана или смањена због посебних услова или околности, као што су нетипично финансирање, аранжмани продаје или поновног узимања у лизинг и посебне користи или концесије, које је дао неко ко има везе са продајом.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према методу набавне вредности или цене коштања (применом основног поступка из МРС 16. Некретнине, постројења и опрема), умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу обезвређења.

#### **Дугорочни финансијски пласмани**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити, зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:



- а) зајмови и потраживања који су потекли од стране предузећа и који се не држе ради трговања,
- б) улагања која се држе до доспећа,
- в) финансијска средства која су расположива за продају, и
- г) финансијска средства које се држе ради трговања.

После почетног признавања, предузеће мери финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства која није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају који је:

1. укључен у нето добитак или губитак у периоду у којем настаје, или
2. приказан директно у сопственом капиталу, кроз извештај о променама на сопственом капиталу (видети МРС 1 приказивање финансијских извештаја, ставови 86-88) све док се финансијско средство не прода, наплати или на други начин отуђи, или док се не утврди да је финансијско средство обезвређено (видети ставове 117-119 МРС 1) у којем тренутку се укупни добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује у нето добитак или губитак периода.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активне камате на кредите.

### **Залихе**

#### **Залихе су средства:**

- а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања,
- б) која су у процесу производње, а намењена су за продају, или
- в) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

#### **Залихе обухватају:**

1. робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради препродаје,
2. основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње и пружању услуга.

### **Залихе робе**

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залихе робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по малопродајним ценама.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза,

манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне цене.

### **Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима задате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања. Висина губитка утврђује се као разлика између исказаног износа средства и садашње вредности очекиваних будућих токова готовине есконттованих по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента (износ који може да се поврати). Токови готовине који се односе на краткорочна потраживања обично се не есконтују. Исказани износ средства умањује се до његове процењене вредности која може да се поврати било директно, било коришћењем рачуна исправке вредности. Потраживања од купаца чији је рок застарелости истекао отписује се директно, ако су исцрпљене све могућности наплате путем опомена или тужби. За потраживања од купаца која нису наплаћена до 60 дана врши се индиректан отпис преко исправке купаца, односно потраживања. Износ губитка укључује се у нето добитак или губитак периода.

### **Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приход од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, донација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате. Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке, на пример, оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода, примери: укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

**Расходи** обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну, из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

### **Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

### **Алтернативни поступак**

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују.

Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Износ трошкова позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Такви трошкови позајмљивања капитализују се као део набавне вредности или цене коштања тог средства, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

### **Финансијске обавезе**

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу, или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Предузеће може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавеза није изложен добитку или губитку насталом

услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза предузећа.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу Закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

### **Дугорочна резервисања**

Дугорочно резервисање се признаје када:

а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,

б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза,

в) износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одржавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавеза, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

## 4. Интерна финансијска контрола

### 4.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему<sup>21</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>22</sup>, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

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

#### Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, 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. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефикасност.

Чланом 32 став 1 алинеја осма Оснивачког акта прописано је да оснивач даје сагласност на акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, из чега следи да преузима одговорност за успостављену организациону структуру и доделу одговорности и овлашћења.

#### Организацији и систематизацији послова

Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака, број 05/322/2014 од 27. маја 2014. године (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), уређена је унутрашња организација у виду организационе шеме по радним јединицама, без описа њихових надлежности. Организационе шеме радних јединица садрже уже организационе јединице (у даљем тексту: ОЈ) са врстама послова и бројем извршилаца, али без назива организационог облика (служба, одељење или друго). Уочено је да постоје ОЈ са једним извршиоцем, али и оне које су без руководиоца. Описи послова су у прилогу Правилника о систематизацији и његов су саставни део.

Наведени правилник је више пута мењан и допуњаван уз позитивно мишљење репрезентативног синдиката и сагласност Општинског већа Општине Бачка Паланка.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/2012, 62/13, 63/13, 108/13 и 142/14

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/13

Пређашње одговорно лице је систематизацију мењао и допуњавао четири пута, а в.д. директора два пута.

### Налаз

Утврђено је да је Правилником о систематизацији (са свим изменама и допунама), за више врста послова уз степен стручне спреме није захтевана врста стручне спреме, као и да је од 117 врста послова, за 53 врсте послова (45%) предвиђено два или више узастопних степена стручне спреме, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о раду<sup>13</sup> и члана 4 став 2 и 3 Колективног уговора.

Предузеће није усагласило наведени правилник у року прописаном одредбама члана 110 Закона о изменама и допунама Закона о раду<sup>13</sup>, што је било дужно учинити у року од 60 дана од дана ступања на снагу тог закона, односно до 27. септембра 2014. године.

Предузеће је у току ревизије започело са израдом новог правилника о организацији и систематизацији послова.

### Ризик

Неодређивањем врсте стручне спреме за сваку врсту посла, те неодређивањем два узастопна степена стручне спреме, само изузетно, за одређене врсте послова, ризик је од запошљавања које није у функцији ефективног и ефикасног обављања послова.

### Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да Правилник о систематизацији усагласи са чланом 24 Закона о раду<sup>13</sup>, на начин, да за сваку врсту посла поред степена одреди одговарајућу врсту стручне спреме, односно образовања и да одреди послове за које ће, изузетно, предвидети два узастопна степена стручне спреме, односно образовања.

Кадровску структуру по стручној спреми већином (83%) чине запослени средње и ниже стручне спреме. Руководиоци радних јединица поседују високу или вишу стручну спрему. За послове руководиоца ужих организационих јединица (шефова, пословођа) захтевају се различити степени стручне спреме, од КВ до ВСС, при чему неки запослени на тим пословима немају одговарајућу врсту стручне спреме.

Коефицијенти послова нису утврђени од стране учесника колективног уговарања, него их је утврђивао директор приликом закључења уговора о раду. (Напомена 6.2.2.6.)

Увидом у преглед запослених и уговорених коефицијената послова утврђено је да за послове за које је предвиђена средња стручна спрема или нижи степен стручне спреме уговорено 14 различитих коефицијената који се крећу од 1,90 до 3,00.

Табела бр. 1 - Преглед дела послова са захтеваном стручном спремом, стручном спремом запосленог и коефицијентима

Назив послова	Захтевана стручна спрема	Стручна спрема запосленог	Коефицијент
Референт за катастар и уређење гробља	ССС, КВ, НК	НК – основна школа	2,90
Комерцијалиста –набављач	ССС или КВ	КВ – прецизни механичар	2,90
Референт финансија и обрачуна пореза	ВШС – економска	ВШС – економска	2,80
Референт плана и анализе	ВШС – правна, економска, грађевинска или машинска	ВШС – економска	2,80
Референт за рад са странкама	ССС	пољопривредни техничар текстилни техничар	2,55
Пословођа контроле и мерења	ССС, КВ грађевинског, хидро-грађевинског, машинског или пољопривредног смера	ССС – грађевински техничар	2,70
		ССС – пољопривредни	2,70

Назив послова	Захтевана стручна спрема	Стручна спрема запосленог	Коефицијент
		техничар	
Пословођа одржавања постројења канализације	ССС, КВ техничар, хидрограђевински, машински	ССС – алатничар	2,65
Пословођа у прихватилишту за псе*	ССС, ВКВ	НК – основна школа	2,40
Књиговођа комуналних услуга	ССС – економска, гимназија, машинска, трговачка	ССС – гимназија	2,55
		ССС – трговински техничар	2,55
Референт за обрачун зарада	ССС – економска, гимназија, машинска	ССС – машинска	2,55
Главни инжењер канализације	ВСС или ВШС – машинске или грађевинске	ВШС – машински инжењер	4,00
Инжењер водовода	ВСС – биотехничке науке, машинског и грађевинског инжењеринга	ВШС – машински инжењер	2,80
Стручни сарадник транспорта и одржавања	ВСС	ВСС – професор народне одбране	4,00
Диспечер транспорта	ССС, КВ машинска, саобраћајна, пољопривредна	КВ-пољотехничар	2,60
Радник на одржавању канализационе мреже	КВ, ПКВ, НК, СССР	НК – основна школа	2,30
		НК – основна школа	2,30
		ССС – пољопривредна	2,30

\* запослени по уговору о раду на одређено време

Сагледавањем Правилника о систематизацији и вредновања послова уговорима о раду, нисмо се уверили да Предузеће има успостављену политику запошљавања која је у функцији ефикасног и ефективног обављања послова због тога што:

- Правилником о систематизацији за неке послове је захтеван само један или више степена стручне и није захтевана врста стручне спреме, а за неке послове је одређено више несродних врста стручне спреме, чиме је омогућено запошљавање и лицима која поседују врсту стручне спреме која нема директну везу са пословима који се обављају,
- вредновање послова приликом закључивања уговора о раду, због неутврђених коефицијената по пословима него распона коефицијената, вршено је недоследно и нелогично, јер у одређеним случајевима, виши коефицијенти су додељени запосленима који поседују од 1. до 4. стапена стручне спреме од запослених који поседују 6. степен стручне спреме.

#### Остали интерни општи акти

Предузеће има следеће опште акте: Статут, број: 05-899/2-2016 од 12. октобра 2016. године, Акт о процени ризика, број 05-171/2-2008 од 8. маја 2008. године са изменама од 9. децембра 2011. године; Правилник о канализацији, број: 02-519/2-2006 од 29. новембра 2006. године; Правилник о водоснабдевању и техничким условима за прикључење на технички систем за водоснабдевање, број: 02-519/3-2006 од 29. новембра 2006. године; Правилник о раду Мешовите пијаце број 05-860/2-2013 од 3. децембра 2013. године; Правилник о одношењу комуналног отпада – смећа и одржавања депоније број: 04-861/2-2013 од 3. децембра 2013. године; Правилник о сахрањивању, уређивању и одржавању на градском гробљу, број: 03-862/2-2013 од 3. децембра 2013. године; Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број: 05-756/2-2011 од 23. новембра 2011. године и Правилник о поступку уклањања, пријема, плаћања и чувања возила пренетих по налогу органа унутрашњих послова и инспекција на депо, број: 05-860/2-2013 од 3. децембра 2013. године.

Током 2017. године донети су: Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, број: 05-90/1-2017 од 3. фебруара 2017. године, а 1. јуна 2017. године су донети: Кодекс понашања запослених ЈКП Комуналпројект, Бачка Паланка, број: 05-523/1, Правилник о критеријумима и начину остваривања права на солидарну помоћ за школовање деце запослених ЈКП Комуналпројект, Бачка Паланка, број 05-524/1, Правилник о употреби печата и штамбиља ЈКП Комуналпројект, Бачка Паланка, број 05-525/1, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, број: 05-527/1, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, број: 05-528/1-2017, Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 05-529/1 и Правилник о накнадама трошкова за долазак и одлазак са рада, број: 05-530/1.

Интерним општим актима нису уређене следеће области у којима су утврђене неправилности: систем сигурности информационог система, начин коришћења службених возила и машина са нормативима потрошње, службена путовања у земљи и у иностранство, реклама и пропаганда, благајничко пословање.

### **Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је дужан да, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>22</sup>, усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије је утврђено да:

- Предузеће нема стратегију управљања ризиком, нема регистар ризика са проценом могућности настанка и значаја утицаја сваког ризика на пословање, па је високо изложено ризицима у пословању, а нису презентовани докази да је Надзорни одбор у складу са чланом 45 став 1 тачка 8 Оснивачког акта вршио активности у смислу успостављања, одобравања и праћења политике управљања ризицима.

### **Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављују правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.



Контролни поступци у рачуноводствено – финансијском систему успостављени су путем коришћења апликативног софтвера у којем се воде пословне књиге, који у неким апликацијама сигнализира или онемогућује настанак грешака.

У поступку ревизије су уочене слабости система интерних контрола које се огледају у следећем:

- Апликативни софтвер омогућава брисање прокњижених пословних промена, што знатно слаби сигурност и интегритет података.
- Предузеће није усвојило писане процедуре којима је јединствено уређен ток кретања рачуноводствених исправа, начин вршења контроле и нису прецизно одређена лица (послови) која су одговорна за вршење формалне и суштинске контроле рачуноводствених исправа.
- Није вршено усаглашавање синтетике са аналитиком, због чега у главној књизи нису прокњижене све пословне промене, а са друге стране вршена су искњижавања из главне књиге иако промене на које се односе претходно нису искњижене из аналитичке евиденције.
- Исплате преко текућих рачуна и благајне, (исплате осталих личних расхода: стипендије, отпремнине, дневнице за службено путовање, боловања преко 30 дана, породилско) евидентирани су директно на рачуне расхода, без задуживања рачуна обавеза, односно потраживања, а наплате пијачних услуга и чишћење септичких јама физичким лицима, директно на рачуне прихода, без задужења рачуна - Купци у земљи, што је имало за последицу потцењена потраживања и обавезе.
- Није вршена контрола рачуноводствених исправа пре књижења, што је имало за последицу да пословне промене нису књижене хронолошки и у законом прописаним роковима, као и да су књижене пословне промене које нису документоване.
- Није вршена контрола евиденције присутности на раду и контрола радних листа пре обрачуна зарада.
- Није вршена адекватна контрола улазних података приликом коришћења апликативног софтвера код обрачуна зарада, односно контрола примене одредаба Колективног уговора приликом тог обрачуна.

### **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.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи. Део информационог система Предузећа је рачуноводствени информациони систем, у вези са којим су утврђене одређене слабости. (Напомена 3.2)

У току ревизије су уочени проблеми у коришћењу апликативног рачуноводственог софтвера који захтевају честу помоћ ИТ стручњака аутора софтвера, што успорава унос и обраду рачуноводствених података.

Такође, делимично због дислоцираности радних јединица, а нарочито због непостојања јасних и транспарентних правила о кретању и контроли рачуноводствених исправа, (најчешће улазних рачуна), исте нису евидентирани у законским роковима.

### **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. У тај процес је обавезан да се укључи и Надзорни одбор сходно члану 45 став 1 тачка 8 Оснивачког акта, којим је прописана надлежност тог органа – да успоставља, одобрава и прати рачуноводство, унутрашњу контролу, финансијске извештаје и политику управљања ризицима.

У поступку ревизије је, у погледу праћења и процене система, утврђено да:

- Руководство Предузећа није, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, до 31. марта текуће године доставило Министарству финансија годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину, а ни за раније године.
- У Предузећу није успостављена интерна ревизија која врши независну процену функционисања система финансијског управљања и контроле.

### **Налаз**

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

- Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком;
- нису сачињене писане политике и процедуре за пословне процесе, које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво;
- општим актима није уредило више области у оквиру расхода (репрезентација, реклама, коришћење службених возила и машина са нормативима потрошње, службена путовања итд.);
- постоји неусклађеност појединих интерних општих аката са законима и подзаконским актима, које су имале за последицу настанак неправилности;
- Предузеће нема успостављену политику запошљавања која је у функцији ефикасног и ефективног обављања послова;
- нису вршени кључни, суштински контролни поступци пре коначног обрачуна и исплата зарада;
- није вршена контрола улазних рачуна у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>;
- није вршена процена ризика и 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 и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>22</sup>.

### **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 5**

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>22</sup>, који, поред осталог, укључује усвајање стратегије управљања ризиком, писане политике и процедуре за пословне процесе, као и да исте примењује.

#### **4.2. Интерна ревизија**

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>23</sup>, а 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 предвиђено чланом 3 став 2 наведеног правилника. Такође, није систематизовало послове интерног ревизора, односно није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>23</sup>.

#### **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 6**

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>23</sup>, тако да одреди начин на који ће успоставити интерну ревизију и по потреби изврши адекватне промене у Правилнику о систематизацији.

### **5. Програм пословања**

Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка за 2016. годину (у даљем тексту: Програм пословања) донео је Надзорни одбор 9. децембра 2015. године одлуком број 01-40/44-1-2015, а Скупштина општине Бачка Паланка је дала сагласност решењем број: П- 352-319/2015 од 24. децембра 2015. године.

Надзорни одбор је донео два ребаланса, у јуну и октобру 2016. године, којима су смањени планирани приходи и расходи.

#### **Налаз**

Програмом пословања су планирана средства за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију, али нису дефинисани критеријуми за трошење тих средстава, што није у складу са чланом 50 став 4 Закона о јавним предузећима<sup>10</sup> важећег у време доношења Програма пословања.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

Предузеће је у току ревизије, 1. јуна 2017. године донело Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 05-529/1 којим су утврђени критеријуми за трошење тих средстава.

### **Препорука број 7**

Препоручује се Предузећу да за планирана средства за помоћ, спортске активности и пропаганду програмом пословања утврди критеријуме за трошење тих средстава.

### Извештаји о степену реализације Програма пословања

#### **Налаз**

У поступку ревизије утврђено је да Надзорни одбор није у складу са чланом 22 став 1 тачка 4 Закона о јавним предузећима<sup>6</sup> и чланом 33 став 1 тачка 2 Статута усвојио тромесечне извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности („кварталне извештаје“). Предузеће није презентовало доказ да је у року прописаном чланом 63 Закона о јавним предузећима<sup>6</sup> достављало кварталне извештаје оснивачу, а презентована је Потврда Одељења за финансије и буџет, Општинске управе Општине Бачка Паланка, број: IV-02-4-1/2017 од 8. јуна 2017. године, да су наведени извештаји редовно достављани том надлежном органу и да их је исти достављао надлежном министарству.

### **Препорука број 8**

Препоручује се Предузећу да Надзорни одбор усвоји тромесечне извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности у складу са чланом 22 став 1 тачка 4 Закона о јавним предузећима<sup>6</sup> и чланом 33 став 1 тачка 2 Статута, као и да обезбеди доказ о достављању тих извештаја надлежном органу у року прописаном чланом 63 Закона о јавним предузећима<sup>6</sup>.

## **6. Финансијски извештаји**

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<sup>9</sup>, као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>46</sup>.

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

Редован годишњи финансијски извештај за 2016. годину усвојен је од стране Надзорног одбора 28. јуна 2017. године, а примљен је у Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја дана 29. јуна 2017. године под бројем ФИН 188838/2017.

### **6.1. Биланс стања**

#### **Редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2016. године**

На основу члана 16 и 18 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> в.д. директора Предузећа је 5. децембра 2016. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31. децембра 2016. године, број 01-40/63-4-2016. На основу Извештаја централне комисије за попис од 25. јануара 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је дана 31. јануара 2017. године донео Одлуку број 01-40/67-2-2017, којом је усвојен Извештај пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2016. године.

## Налаз

Након извршеног пописа потраживања и обавеза Предузеће није ускладило стање по књигама са стањем по попису на дан 31. децембра 2016. године, што је приказано у следећем прегледу:

у хиљадама динара-

Назив	Стање по попису	Стање по књигама	Разлика
Потраживања по основу продаје	323.065	321.322	1.743
Друга потраживања	6.285	7.953	(1.668)
<b>Укупно</b>	<b>329.350</b>	<b>329.275</b>	<b>75</b>
Резервисања за отпремнине	-	3.558	(3.558)
Примљени аванси	-	472	(472)
Добављачи у земљи	22.433	27.350	(4.917)
Обавезе из специфичних послова	-	372	(372)
Обавезе за зараде	-	747	(747)
Друге обавезе	-	215	(215)
Обавезе за ПДВ (децембар 2016. године)	-	1.908	(1.908)
Остале обавезе за порезе и доприносе и друге дажбине	-	327	(327)
Остала пасивна временска разграничења	-	769.005	(769.005)
<b>Укупно</b>	<b>22.433</b>	<b>803.954</b>	<b>781.521</b>

У поступку ревизије утврђено је да:

- није извршен попис станова који су евидентирани у пословним књигама Предузећа;
- пописне листе објеката, постројења и опреме садрже само натуралне показатеље, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је извршено вредносно обрачунавање пописане имовине,
- некретнине, постројења и опрема у припреми нису аналитички пописани него су само унети подаци из финансијског књиговодства,
- није извршен попис залиха робе у промету на велико – секундарне сировине,
- није усклађено стање по књигама са стањем по попису, јер у Билансу стања, потраживања су исказана у мањем износу за 75 хиљада динара у односу на пописано стање, а обавезе у мањем износу за 781.521 хиљада динара, због чега попис имовине није извршен у складу чланом 16 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>30</sup>.

## Ризик

Невршењем пописа имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, постоји ризик да исказано књиговодствено стање имовине и обавеза у пословним књигама Предузећа, не одговара стварном стању које је утврђено пописом.

## Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да процедуром одреди контролне поступке којима ће обезбедити да извештај о извршеном попису обухвата сву имовину и обавезе, да је попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>30</sup>, а да одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису садржи прецизна књижења разлика између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом.

## Земљиште - у помоћној књизи основних средстава

У помоћној књизи основних средстава евидентирано је земљиште у вредности од 47.373 хиљада динара, укупне површине од 24 ха 38 а 41 m<sup>2</sup> на различитим парцелама, а све

према подацима из листа непокретности, које датира од периода оснивања, а обухвата грађевинско земљиште површине 21 ha 26 a 59 m<sup>2</sup>, које се налази у јавној својини Општине Бачка Паланка и пољопривредно земљиште површине 3 ha 11 a 82 m<sup>2</sup>.

### Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће искњижило земљиште из сталне имовине у вредности 47.373 хиљада динара (укупне површине 24 ha 38 a 41 m<sup>2</sup>), на терет рачуна – Губитак из ранијих година, дана 1. јануара 2004. године, приликом преласка на МСФИ 1 – Прва примена МСФИ, а исто је оставило у евиденцији у помоћној књизи основних средстава са стањем на дан 31. децембра 2016. године.

Нису презентовани документи који су били основ за искњижавање земљишта из пословних књига, а одговорна лица немају сазнања о разлозима тог искњижавања и у чијим пословним књигама се исто води.

Такође, нису презентовани докази о правном основу за коришћење земљишта, које је у јавној својини Општине Бачка Паланка, на којем се налазе објекти комуналне инфраструктуре (бунари, депоније, гробље, пијаца и др.), што је утврђено на основу презентованих прегледа градског грађевинског земљишта које Предузеће користи и припадајућих извода листа непокретности укупне површине 31 ha 36 a 15 m<sup>2</sup> и остало земљиште површине 2 ha 20 a 35 m<sup>2</sup>.

Чланом 21 став 1 Закона о јавној својини<sup>24</sup>, је, поред осталог, прописано да јавно предузеће, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, а које обавља делатност од општег интереса користи непокретности које му нису уложене у капитал, на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Оснивач Предузећа, Општина Бачка Паланка није оснивачким актом, а ни уговором, наведене непокретности (градско грађевинско и остало земљиште) које су у њеној јавној својини дала на коришћење Предузећу, те их оно користи без правног основа.

### Ризик

Коришћењем непокретности које су у јавној својини без правног основа ризик је од незаконитог располагања од стране корисника, са ризиком оснивача да нема прецизне евиденције и податке о томе ко и на који начин користи земљиште које је у његовој својини.

### Препорука број 10

Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења земљишта које је у јавној својини, у складу са одредбама Закона о јавној својини<sup>24</sup> и Закона о јавним предузећима<sup>6</sup>.

#### 6.1.1. Нематеријална имовина

Табела бр. 2 – Преглед нематеријалне имовине

Назив	2016. година	2015. година
Софтвери и остала права	8.987	8.488
Исправка вредности нематеријалне имовине	(6.726)	(4.855)
<b>Укупно</b>	<b>2.261</b>	<b>3.633</b>

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон и 108/16

Табела бр. 3 – Стање и промене на нематеријалној имовини:

-у хиљадама динара-

Опис	Софтвер и остала права	Укупно
<b>Набавна вредност</b>		
Стање на дан 01.01.2016. године	8.488	8.488
Нове набавке у току године	498	498
Стање на дан 31.12.2016. године	8.987	8.987
<b>Исправка вредности</b>		
Стање на дан 01.01.2016. године	4.855	4.855
Амортизација у току године	1.871	1.871
Стање на дан 31.12.2016. године	6.726	6.726
Садашња вредност на дан 31.12.2016. године	2.261	2.261
Садашња вредност на дан 31.12.2015. године	3.633	3.633

Софтвери и остала права, који су исказани у укупној набавној вредности 8.987 хиљада динара и исправке вредности у износу 6.726 хиљада динара, у највећем делу се односи на апликативни софтвер, који је набављен од добављача Интерсофт доо, Суботица, а стављен је у употребу у 2012. години.

Повећање вредности нематеријалне имовине у износу 498 хиљада динара односи се на набавку софтвера за унапређење енергетске ефикасности изворишта на бунарима у местима Силбаш и Деспотово.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине у укупном износу од 1.871 хиљада динара.

#### Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нематеријалну имовину, која је евидентирана у пословним књигама, одмерава по набавној вредности, иако Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није дефинисало модел признавања и вођења нематеријалне имовине. (Напомена 3.3.)

#### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела бр. 4 – Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Грађевински објекти	1.286.943	904.583
Постројења и опрема	119.556	110.465
Некретнине, постројења и опрема у припреми	2.177	2.177
Аванси за некретнине, постројења и опрему	2.859	2.859
<b>Укупно</b>	<b>1.411.535</b>	<b>1.020.084</b>

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 23. новембра 2011. године, утврђено је да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање као средство, врши по набавној вредности или по цени коштања. Након почетног признавања, исте се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Утврђено је да је Предузеће, на основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 26. априла 2004. године, дана 1. јануара 2004. године, приликом преласка на Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), усвојило метод ревалоризације као рачуноводствену политику накнадног вредновања некретнина,

постројења и опреме и извршило процену фер вредности. При примени МСФИ 1 – Прва примена МСФИ, грађевински објекти и опрема, исказани су по вредности утврђеној на основу процене извршене од стране комисије коју је формирало Предузеће, у износу 61.307 хиљада динара.

Управни одбор Предузећа усвојио је Елаборат о извршеној процени, Одлуком број 02-33/3-05 од 14. јануара 2005. године, а ефекти извршене процене су евидентирани на рачуну 330 – Ревалоризационе резерве у финансијском извештају за 2004. годину.

У периоду од 2004. до 31. децембра 2010. године, нису вршене нове процене вредности некретнина, постројења и опреме, осим на грађевинском објекту – бунар Б1а, у износу 639 хиљада динара, исказаном на дан 31. децембра 2006. године.

При расхоровању и продаји основних средства, која су била предмет процене, у периоду од 2011. до 2016. године, Предузеће није вршило укидање дела ревалоризационих резерви које се односе на та основна средства у корист нераспоређене добити. (Напомена 6.1.11.)

Табела бр. 5 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно Некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност					
Стање 01.01.2016. године	1.338.597	276.594	2.177	2.859	1.620.227
Нове набавке у току године	422.627	34.908	-	-	457.535
Пренос са основних средстава са рачуна 022 на рачун 023	(1.095)	1.095	-	-	-
Отуђење и расхоровање у току године	-	(764)	-	-	(764)
Стање 31. децембра 2016.	1.760.129	311.833	2.177	2.859	2.076.999
Исправка вредности					
Стање 01.01.2016. године	434.014	166.129	-	-	600.143
Амортизација за 2016.	39.172	26.907	-	-	66.079
Отуђивање и расхоровање	-	(759)	-	-	(759)
Стање 31. децембра 2016.	473.186	192.277	-	-	665.463
Садашња вредност 31.12.2016. године	1.286.943	119.556	2.177	2.859	1.411.535
Садашња вредност 31.12.2015. године	904.583	110.465	2.177	2.859	1.020.084

### Налаз

Предузеће, према подацима из аналитичке евиденције сталних средстава, у употреби има 955 сталних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу 81.227 хиљада динара, од чега се на нематеријалну имовину односи износ 8.849 хиљада динара, а на грађевинске објекте и опрему износ 72.378 хиљада динара. Вредност отписаних средстава чини 4 % од укупно исказане садашње вредности сталних средстава, која износи 2.080.237 хиљада динара. Предузеће није на крају извештајног периода у 2016. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе за наведена средства у складу са параграфом 51 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и са параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те



није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

### **Ризик**

Не поступајући у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема постоји ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може резултирати смањењем економских користи од тих средстава.

### **Препорука број 11**

Препоручује се Предузећу да преиспита корисни век опреме која се налази у употреби и нема садашњу вредност, и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и потребне корекције у пословним књигама.

#### **6.1.2.1. Грађевински објекти**

Табела бр. 6 – Структура грађевинских објеката

<b>Опис</b>	<b>2016. година</b>
Објекти водовода и канализације	1.043.241
Остали објекти за вршење комуналне делатности	132.409
Капеле	64.890
Котларница	17.959
Локали (киосци)	13.997
Упрвана зграда	8.826
Путеви који нису категорисани	4.004
Станови	1.617
<b>Укупно</b>	<b>1.286.943</b>

#### Локали на пијаци

Табела бр. 7 – Локали

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>
Киосци ( 14 локала)	14.333
Исправка вредности локала	(336)
<b>Укупно</b>	<b>13.997</b>

На основу презентоване евиденције утврђено је да локали на пијаци, намењени издавању, у вредности 13.997 хиљада динара обухватају површину од 287,74 m<sup>2</sup>.

#### Станови

Табела бр. 8 – Промене на становима

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>
Станови ( 3 стана)	3.043
Исправка вредности станова	(1.426)
<b>Укупно</b>	<b>1.617</b>

У поступку ревизије, дати су на увид подаци Катастра непокретности Републичког геодетског завода за два стана чија набавна вредност износи 2.439 хиљада динара, док за један стан чија набавна вредност износи 584 хиљаде динара није достављен податак Катастра непокретности.

Наиме, подаци о становима који се воде у пословним књигама Предузећа, у потпуности не одговарају подацима из листа непокретности, што доводи у питање основаност исказивања у Билансу стања, као и обрачунатих трошкова амортизације.

Два стана су дата на коришћење запосленима, од чега је један дат у закуп на одређено време уз месечну закупнину у висини 1.000,00 динара (Уговор о закупу број 05-616/II-2009 од 26. новембра 2009. године), док је други стан – породична кућа дата на коришћење без накнаде по Уговору о коришћењу од 16. новембра 2006. године.

### Налаз

Увидом у презентовану документацију утврђено је да Предузеће није:

- по Уговору број 6042-210 од 16. новембра 2006. године, извршило замену стана, који се налази на парцели број 3335/6, површине 54,24 m<sup>2</sup>, за стамбену породичну кућу саграђену на парцели број 6390, јер се у пословним књигама води претходни стан који је на парцели број 3335/6;
- по Уговору о замени непокретности није поднело пореску пријаву ППИ-4 Пореској управи, за утврђивање пореза на пренос апсолутних права у складу са Законом о порезима на имовину<sup>25</sup>;
- није обрачунало закупнину за стан дат у закуп на одређено време запосленом по Уговору о закупу број 05-616/ II-2009 од 26.11.2009. године уз месечну накнаду од 1.000,00 динара, за период од 26. новембра 2009. до 31. децембра 2016. године.

### Ризик

Евидентирањем имовине на којој Предузеће нема контролу и по основу које се не очекује прилив будућих користи, нереално се приказује имовина у пословним књигама и финансијским извештајима.

### Препорука број 12

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да обрачуна закупнину по Уговору о закупу стана на одређено време у складу са Законом о облигационим односима<sup>26</sup> и евидентира у пословним књигама,
- да поднесе пореску пријаву ППИ – 4 за утврђивање пореза на пренос апсолутних права по Уговору о замени непокретности;
- да у складу са утврђеним власничким статусом за извршену замену непокретности спроведе одговарајућа књижења и да изврши физички попис станова.

### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, станове и локале на пијаци намењене издавању у укупној вредности 15.614 хиљада динара, није евидентирало на рачуну - Инвестиционе некретнине, него на рачуну - Грађевински објекти, што није у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

### Препорука број 13

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да станове и локале на пијаци, који се издају у закуп, евидентира на рачуну - Инвестиционе некретнине у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

**Повећање вредности грађевинских објеката**, који су евидентирани у пословним књигама Предузећа у 2016. години у износу 422.627 хиљада динара чини:

- преузета имовина (водовод, канализација и гробља) од месних заједница Челарево, Гајдобра, Карађорђево, Младеново, Нова Гајдобра, Обровац, Параге, Силбаш и Товаришево у општини Бачка Паланка у вредности од 381.420 хиљада динара;

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 26/01, „Службени лист СРЈ“, бр. 42/02 - одлука СУС и „Службени гласник РС“, бр. 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12 - одлука УС, 47/13 и 68/14 - др. закон

<sup>26</sup> „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 1/03

- инвестициона улагања у вредности од 37.097 хиљада динара,
- изградња сопствених инвестиција (грађевинских објеката) у вредности од 4.110 хиљада динара.

Повећање вредности грађевинских објеката по основу преузете имовине од месних заједница у општини Бачка Паланка

Скупштина општине Бачка Паланка донела је Одлуку о поверавању обављања комуналних делатности на територији Општине Бачка Паланка П-352-83/2015 од 24. марта 2015. године, којом се Предузећу поверава на управљање комунална делатност за насељена места у општини Бачка Паланка, почев од 30. јуна 2015. године.

Предузеће је у 2016. години формирало комисије за попис објеката и опреме преузетих од месних заједница, које су сачиниле елаборате о процени „фер вредности“ имовине уз примену Уредбе о методологији за процену вредности капитала и имовине. Представници месних заједница нису учествовали у попису.

Табела бр. 9 – Преглед грађевинских објеката и опреме

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Месне заједнице	Процењена вредност објеката и опреме				
		Водовод	Фекална канализација	Гробља	Укупно објекти	Опрема
1.	Челарево	45.870	68.714	5.085	119.669	945
2.	Гајдобра	19.676	71.669	10.678	102.023	359
3.	Карађорђево	9.492	9.756	3.450	22.698	889
4.	Младеново	-	15.080	6.758	21.838	8
5.	Нова Гајдобра	-	34.617	4.950	39.567	7
6.	Обровац	13.830	-	4.761	18.591	141
7.	Параге	-	-	5.398	5.398	37
8.	Силбаш	-	-	10.795	10.795	15
9.	Товаришево	13.156	19.742	7.943	40.842	170
	<b>Укупно</b>	<b>102.024</b>	<b>218.482</b>	<b>59.818</b>	<b>381.420</b>	<b>2.571</b>

**Налаз**

Утврђено је да је Предузеће прокњижило у пословним књигама елаборате о извршеној процени без одлуке Надзорног одбора, која је донета у току поступка ревизије, 10. априла 2017. године и достављена оснивачу ради добијања сагласности.

Такође је утврђено, да записници нису оверени од стране савета месних заједница Младеново, Товаришево и Челарево и да нису прибављене пописне листе месних заједница о стању имовине на дан преузимања, због чега се нисмо уверили да су месне заједнице искњижиле имовину коју је Предузеће преузело у складу са Одлуком о поверавању обављања комуналних делатности на територији Општине Бачка Паланка.

**Препорука број 14**

Препоручује се Предузећу да предузме активности према Општини Бачка Паланка у циљу усаглашавања имовине која је преузета из месних заједница и води се у пословним књигама са евиденцијом која се води у пословним књигама месних заједница.

Повећање вредности грађевинских објеката по основу инвестиционих улагања

Повећање вредности грађевинских објеката по основу инвестиционих улагања у износу 37.097 хиљада динара обухвата набавку и уградњу уређаја хлороген за дезинфекцију воде на извориштима у местима Пивнице и Силбаш по рачуну добављача Сигма доо, Кула у укупном износу од 20.099 хиљада динара, изградњу фекалне канализације по рачунима добављача ГП Градитељ НС доо, Нови Сад, укупне вредности од 7.537 хиљада динара,

реконструкцију опреме – црпне станице у насељеном месту Деспотово по рачуну добављача Sade Serbia доо, Београд у износу 6.324 хиљада динара, доградњу канализационе мреже у насељеном месту Младеново по рачуну добављача Еко-инвест доо, Бачка Паланка у износу 1.169 хиљада динара, након спроведених поступака јавних набавки.

Преостали износ повећања на рачуну грађевинских објеката у износу 1.968 хиљада динара односи се на израду и уградњу ормара и громобрана, израду ормара са компензационом батеријом и ормара за контролни надзор у фабрици воде по рачунима добављача Чегар електро доо, Бачка Паланка укупне вредности 1.491 хиљада динара и израду и уградњу ПВЦ столарије у управној згради по рачуну добављача Bloomsped доо, Бачка Паланка у вредности 477 хиљада динара.

Повећање вредности по основу активирања сопствених учинака у износу 4.110 хиљада динара, у највећем делу, односи се на израду бетонског платоа и доградњу магацина за хемикалије на црпној станици у Деспотову у износу 2.403 хиљада динара и доградњу фекалне канализације у Младенову у износу 1.050 хиљада динара. (Напомена 6.2.2.2.)

Смањење вредности грађевинских објеката у износу 1.095 хиљада динара, односи се на пренос десет потапајућих пумпи, са рачуна - Грађевински објекти на рачун - Постројења и опрема по Извештају пописне комисије. (Напомена 6.1.2.).

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2016. годину у укупном износу од 39.172 хиљада динара.

#### Евиденција непокретности (НЕП обрасци)

##### **Налаз**

У поступку ревизије нису презентовани докази да је Предузеће, у 2016. години и у ранијем периоду, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, сходно члану 64 Закона о јавној својини<sup>24</sup> и члану 17 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>27</sup>, достављало податке о непокретностима у државној својини на НЕП обрасцима на начин прописан Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>28</sup>, као и да је за имовину у јавној својини коју користи, у 2016. години достављало Образац НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу Општине Бачка Паланка.

##### **Препорука број 15**

Препоручује се Предузећу да надлежном органу достави податке о стању и променама на непокретностима које користи у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>27</sup>.

##### **6.1.2.2. Водоводни и канализациони прикључци**

Водоводни и канализациони прикључци изграђени су на основу закључених уговора са физичким и правним лицима, након чега се вредност изведених радова фактурише корисницима и исказује у корист прихода.

Према закљученим уговорима и одредбама Одлуке о комуналним делатностима, коју је донела Скупштина општине Бачка Паланка 2013. године, Предузеће о свом трошку одржава водоводни прикључак од споја на уличну водоводну цев до вентила иза водомера.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15 и 83/15

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

Табела бр. 10 – Преглед изграђених водоводних и канализационих прикључака у периоду 2012. до 2016. године

Година изградње	Број водоводних прикључака			Број канализационих прикључака		
	Физичка лица	Правна лица	Укупно	Физичка лица	Правна лица	Укупно
2012. година	22	4	<b>26</b>	18	2	<b>20</b>
2013. година	8	6	<b>14</b>	20	9	<b>29</b>
2014. година	10	8	<b>18</b>	14	5	<b>19</b>
2015. година	19	5	<b>24</b>	13	5	<b>18</b>
2016. година	5	9	<b>14</b>	32	6	<b>38</b>
<b>Укупно</b>	<b>64</b>	<b>32</b>	<b>96</b>	<b>97</b>	<b>27</b>	<b>124</b>

### Налаз

Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, који су изграђени у периоду од 2012. до 2015. године, као и у 2016. години (96 водоводних и 124 канализациона прикључка).

Чланом 11 Закона о јавној својини<sup>24</sup>, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са припацама, као и да се мрежа, којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини.

Чланом 31 Закона о комуналним делатностима<sup>11</sup>, прописано је да главни мерни инструмент за мерење потрошње воде, уграђен на месту прикључења инсталација корисника комуналних услуга представља саставни део комуналне инфраструктуре.

Чланом 21 Одлуке о обављању комуналних делатности, коју је донела Скупштина општине Бачка Паланка (2013. године) - јавни водовод обухвата поред осталог, водоводну мрежу и водоводне прикључке, закључно са улазним вентилом испред водомера, а чланом 24 став 2 те одлуке, да постројења и уређаји до водомера чине јавни водовод и преносе се на управљање вршиоца комуналне делатности, а да инсталацију корисника, поред осталог чини водомер, чиме су водомери, који су део прикључка, искључени из комуналне инфраструктуре, па и из јавне својине.

Такође, чланом 39 Одлуке о обављању комуналних делатности прописано је да - изграђени прикључак на водоводну мрежу вршилац комуналне делатности, одмах након изградње и испостављања коначног обрачуна инвеститору, као део јавног водовода без посебне сагласности инвеститора, уводи у своје пословне књиге као имовину вршиоца комуналне делатности, чиме се прикључак третира делом мрежа, али имовином вршиоца комуналне делатности, односно Предузећа.

Чланом 72 исте одлуке је прописано да јавну канализацију, поред осталог, чине прикључни водови на јавну канализацију.

На основу наведеног се констатује да постоји несагласност Одлуке о обављању комуналних делатности са Законом о јавној својини<sup>24</sup> и Законом о комуналним делатностима<sup>11</sup>, као и да је наведена одлука контрадикторна у одређивању својине на водомерима и водоводним прикључцима.

### Ризик

Несагласност подзаконских аката са законима доводи до ризика неевидентирања јавне својине.

### Препорука број 16

Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним

књигама изграђених водоводних и канализационих прикључака који су део водоводне и канализационе мреже, а у складу са одредбама Закона о јавној својини<sup>24</sup>, Закона о комуналним делатностима<sup>11</sup> и Закона о јавним предузећима<sup>6</sup>.

### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Табела бр. 11 – Структура постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Постројења и опрема водовода и канализације	53.463
Грађевинска механизација	19.817
Опрема за одржавање чистоће (контејнери, косачице и др.)	11.035
Транспортна средства	29.071
Опрема за ПТТ саобраћај	917
Рачунарска опрема	1.797
Канцеларијски намештај	1.701
Мерни и контролни апарати	1.414
Алат и инвентар	341
<b>Укупно</b>	<b>119.556</b>

Повећање вредности опреме, у износу 36.003 хиљада динара, обухвата набавку постројења и опреме у износу 32.337 хиљада динара, опрему прекњижену са рачуна – Грађевински објекти у износу 1.095 хиљада динара и процењену вредност опреме преузете од месних заједница у износу 2.571 хиљада динара.

**Повећање вредности постројења и опреме по основу нових набавки** у износу 32.337 хиљада динара, у највећој мери се односи на набавку уређаја за кондиционирање воде за пиће на црпној станици у насељу Деспотово, по рачуну добављача Sade Serbia, укупне вредности 8.610 хиљада динара, набавку теретног возила - минибус Спринтер марке Mercedes benz, по рачуну добављача Рауан доо, Чачак у износу 6.700 хиљада динара, набавку 19 потапајућих пумпи за воду по рачуну добављача Елевод ремонт доо, Сремска Каменица у вредности 9.998 хиљада динара.

**Повећање вредности постројења и опреме** у износу 3.666 хиљада динара односи се на пренос 10 потапајућих пумпи са рачуна - Грађевински објекти, на рачун - Постројења и опрема у вредности 1.095 хиљада динара и на опрему преузету од месних заједница у Општини Бачка Паланка у износу 2.571 хиљада динара (Напомена 6.1.2.1).

**Смањење вредности опреме** у износу 764 хиљаде динара извршено је по основу расходања опреме по Извештају пописне комисије, о чему не постоје докази о начину расходања.

Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2016. годину у укупном износу од 26.907 хиљада динара.

#### Налаз

У поступку ревизије, у вези са евидентирањем на рачуну - Некретнине, постројења и опрема, утврђено је да је Предузеће:

- услуге поправки бунарских пумпи, у износу 1.426 хиљада динара евидентирало на рачуну – Постројења и опрема, иако не задовољавају услове да буду признати као основна средства у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, због чега је прецењена вредност постројења и опреме у износу 1.426 хиљада динара, а потцењени трошкови текућег одржавања, као и финансијски резултат текуће године за исти износ;

- набавку основних средстава не евидентира преко рачуна – Некретнине, постројења и опрема у припреми, већ директно преко рачуна - Некретнине, постројења и опрема, што није у складу са чланом 6 став 13 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

#### **Ризик**

Признавањем трошкова текућег одржавања у вредност основног средства и неевидентирањем набавки основних средстава у складу са Правилником о Контном оквиру<sup>20</sup> настаје ризик од нетачног презентовања финансијских извештаја.

#### **Препорука број 17**

Препоручује се Предузећу да:

- изврши корекцију књижења трошкова текућег одржавања у износу 1.426 хиљада динара у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке,
- набавку основних средстава евидентира преко рачуна - Некретнине, постројења и опрема у припреми.

#### **Налаз**

У поступку ревизије, у вези са евидентирањем на рачуну - Некретнине, постројења и опрема и на рачуну - Нематеријална имовина, утврђено је да Предузеће:

- обрачунало је у 2016. години амортизацију у износу 67.949 хиљада динара по стопама које нису утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава<sup>29</sup>,
- није интерним актом или процедуром уредило поступак расходања опреме, као и да аналитичке картице основних средстава не садрже назив добављача, годину набавке, стопу амортизације и век трајања. (Напомена 3.3.)

#### **Ризик**

Недефинисањем стопа амортизације у рачуноводственим политикама постоји ризик да амортизација не буде обрачуната, а недоношењем интерних аката о поступку расходања опреме, постоји ризик од неадекватног управљања опремом, са могућношћу злоупотреба и отуђења по нереалним вредностима.

#### **Препорука број 18**

Препоручује се Предузећу да:

- да интерним актом или процедуром уреди поступак расходања опреме,
- апликативни софтвер за основна средства догради са осталим подацима неопходним за евидентирање основног средства у помоћној књизи.

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

**Некретнине, постројења и опрема у припреми**, у износу 2.177 хиљада динара, односе се на сопствену изградњу хидрантске мреже и израду темеља на објекту на локацији депонија отпада у износу 1.782 хиљада динара из 2012. године и уклањање фасадног зида на објектима радионице, депоније и градске пијаце у износу 395 хиљада динара по рачуну добављача Dupex доо, Београд из 2015. године.

#### **Налаз**

Увидом у Извештај о попису централне пописне комисије, утврђено је да није извршен попис некретнина, постројења и опреме у припреми од стране комисије за попис, у износу 2.177 хиљада динара, са подацима о локацији, опису радова и степену завршености у односу на уговорене вредности, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и

<sup>29</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00

роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>30</sup>, као и да није извршило тестирање на обезвређење у износу 1.782 хиљада динара, у складу са параграфом 10 МРС 36 - Умањење вредности имовине, с обзиром да потичу из 2012. године.

#### **Ризик**

Невршењем пописа некретнина, постројења и опреме у припреми постоји ризик од губитка, као и од неправилног исказивања те имовине у пословним књигама.

#### **Препорука број 19**

Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши попис некретнина, постројења и опреме у припреми и да за инвестиције у току, на којима није било улагања у дужем временском периоду, изврши тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

#### **6.1.2.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему**

Аванси за некретнине, постројења и опрему са стањем на дан 31. децембра 2016. године, у износу 2.859 хиљада динара, односе се на плаћене авансе у периоду од 2004. до 2007. године, Фонду за изградњу станова солидарности Општине Бачка Паланка, као Инвеститору, по уговорима број 01-234/2-4 од 10. јануара 2005. године и број 01-280/2-05 од 31. јануара 2006. године. Предмет уговора је изградња три стана, укупне површине 142,34 m<sup>2</sup>, са роком завршетка 31. августа 2006. године. Извођач радова је Зечевић доо, Бачка Паланка.

#### **Налаз**

Предузеће није извршило процену умањења вредности плаћених аванса Фонду за изградњу станова солидарности општине Бачка Паланка, у износу 2.859 хиљада динара који се односе на изградњу три стана, укупне површине 142,34 m<sup>2</sup>, иако потичу из ранијих година (од 2004. до 2007. године) и за које постоји неизвесност у погледу враћања или завршетка радова, јер је над извођачем радова Зечевић доо, Бачка Паланка 2011. године покренут стечајни поступак, који је, због усвојеног Плана реорганизације обустављен, а поново покренут 2016. године, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Закључком о листи потраживања, Привредног суда у Новом Саду, Посл. бр. 1. Ст. 40/2014 од 4. октобра 2016. године, наведене некретнине су излучене у корист Предузећа из стечајне масе стечајног дужника, али до дана ревизије оно није ступило у посед истих.

#### **Ризик**

Невршењем процене умањења вредности плаћених аванса настаје ризик нетачног приказивања у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 20**

Препоручује се Предузећу да изврши процену умањења вредности плаћеног аванса за некретнине, постројења и опрему у износу 2.859 хиљада динара у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, и спроведе књижење у пословним књигама.

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

Дугорочни финансијски пласмани, исказани су као учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају у износу 6 хиљада динара.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр.118/2013 и 137/14



#### 6.1.4. Одложена пореска средства

Табела бр. 12 – Преглед промена на одложеним пореским средствима

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Стање на дан 01.01.2016. године	1.031	336
Повећање у току године	16.022	695
Стање на дан 31.12.2016. године	17.053	1.031

#### Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће одложена пореска средства и одложене пореске приходе периода у 2016. години потценило за износ 1.244 хиљада динара, због погрешно обрачунате пореске амортизације за стална средства (непокретности) прибављена у току 2016. године. (Напомена 6.2.10.)

#### Ризик

Обрачунавајући пореску амортизацију на начин који није у складу са Правилником о начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, постоји ризик од нереалног утврђивања финансијског резултата.

#### Препорука број 21

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију на рачуну – Одложена пореска средства у корист/терет финансијског резултата у износу 1.244 хиљада динара.

#### 6.1.5. Залихе

Табела бр. 13 – Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Материјал	18.939	20.618
Готови производи	1.895	1.846
Роба	936	1.059
Плаћени аванси за робу и услуге	7.684	25.064
<b>Укупно</b>	<b>29.454</b>	<b>48.587</b>

Извршен је попис залиха, са стањем на дан 31. децембра 2016. године, а извештај о попису усвојио је Надзорни одбор Одлуком број 01-40/67-2-2017 од 31. јануара 2017. године.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама залихе материјала и робе евидентирају се по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха се врши по методу пондерисане просечне цене. Наведеним правилником нису у потпуности утврђени начин вођења залиха готових производа и робе. (Напомена 3.3)

##### 6.1.5.1. Залихе материјала

Табела бр. 14 – Структура залихе материјала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Материјал	8.385	9.834
Резервни делови	4.276	4.683
Алат и инвентар	6.278	6.101
<b>Укупно</b>	<b>18.939</b>	<b>20.618</b>

Залихе материјала у највећем делу чине залихе основног и помоћног материјала, залихе резервних делова чине набављени резервни делови за радне машине, путничка и теретна

возила, а залихе алата и инвентара у складишту, односе се на залихе ситног инвентара, залихе ХТЗ опреме и залихе ауто-гума.

По усвојеном попису, расходоване су залихе резервних делова и залихе алата и инвентара у укупном износу од 333 хиљаде динара.

#### **Налаз**

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће:

- излаз залиха из магацина евидентира током целог месеца, док евиденцију утрошка залиха у финансијском књиговодству врши на крају сваког месеца, што није у складу са чланом 10 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, којим је, поред осталог, прописано да се рачуноводствена исправа са пратећом документацијом доставља на књижење најкасније у року од три радна дана, а да се пословна промена прокњижи у пословним књигама најкасније у року од пет радних дана од дана пријема.

- приликом евидентирања ситног инвентара у употреби не обезбеђује податке о стању и кретању ситног инвентара, пошто га приликом стављања у употребу одмах искњижава на терет расхода, уместо да га исказује преко рачуна исправке вредности алата и ситног инвентара, што није у складу са Правилником о Контном оквиру<sup>20</sup>.

#### **Ризик**

Неевидентирањем утрошка залиха у прописаним роковима и неискривањем ситног инвентара у употреби преко рачуна исправке вредности и постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха, као и презентовања финансијских извештаја.

#### **Препорука број 22**

Препоручује се Предузећу да:

- евидентирање промена на залихама врши у роковима прописаним чланом 10 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и
- обезбеди праћење кретања ситног инвентара тако да приликом стављања ситног инвентара у употребу исти исказује преко рачуна исправке вредности.

#### **6.1.5.2. Готови производи**

Залихе готових производа, исказане у износу 1.895 хиљада динара, односе се на залихе изграђених породичних гробница и гробних места у бетонским стазама.

#### **Налаз**

Увидом у структуру залиха готових производа, утврђено је да Предузеће:

- не сачињава производне радне налоге приликом израде породичних гробница и гробних места у бетонским стазама, који садрже податке о утрошку материјала, извршиоцима и броју утрошених радних часова, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>;
- не води књиговодство обрачуна трошкова и учинака на основу производних радних налога у оквиру класе 9 – Погонско књиговодство, што није у складу са чланом 66 и 67 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

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

#### **Ризик**

Евидентирањем залиха готових производа супротно МРС 2 – Залихе и Правилнику о Контном оквиру<sup>20</sup>, постоји ризик од погрешног признавања и вредновања залиха и нереалног исказивања вредности у пословним књигама.

#### **Препорука број 23**

Препоручује се Предузећу да успостави обрачун трошкова и учинака за производњу гробница и гробних места у бетонским стазама, сагласно МРС 2 – Залихе и члану 66 и 67 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

### 6.1.5.3. Роба

Табела бр. 15- Структура залихе робе

- у хиљадама динара -

Назив	2016.година	2015.година
Роба у промету на велико	802	924
Роба у промету на мало	134	135
<b>Укупно</b>	<b>936</b>	<b>1059</b>

Роба у промету на велико, у износу 802 хиљаде динара, односи се на залихе робе: тракторску приколицу у вредности од 156 хиљада динара и на залихе секундарних сировина (папир и старо гвожђе) у вредности од 646 хиљада динара.

Роба у промету на мало, у износу 134 хиљаде динара, односи се на трговачку робу (свеће, алуминијумска слова, пластична слова, пвц траке и др.), која се продаје у продавници Јасмин, Бачка Паланка.

#### Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:

- не води аналитичке евиденције залиха робе у промету на велико, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- није извршило попис секундарних сировина са стањем на дан 31. децембар 2016. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са чланом 16 став 2 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>30</sup>.

#### Ризик

Невршењем пописа и невођењем аналитичких евиденције залиха робе у промету на велико, постоји ризик од нетачних података о тој имовини, са ризиком од губитка и злоупотреба.

#### Препорука број 24

Препоручује се Предузећу да изврши попис секундарних сировина у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>30</sup> и успостави аналитичку евиденцију залиха робе у промету на велико.

### 6.1.5.4. Плаћени аванси за робу и услуге

**Плаћени аванси за робу и услуге**, исказани у износу 7.684 хиљада динара, односе се на откуп земљишта у износу 3.906 хиљада динара и закуп пољопривредног земљишта у износу 196 хиљада динара, и на плаћене авансе добављачима за робу и услуге у 2016. години у износу 778 хиљада динара, а у ранијим годинама у износу 2.804 хиљада динара.

**Плаћени аванси за откуп земљишта**, у износу 3.906 хиљада динара, односе се на куповину неизграђеног грађевинског земљишта за проширење градског гробља од физичких лица, од чега у износу 3.556 хиљада динара из средстава Општине Бачка Паланка.

На основу расположиве документације утврђено је да Влада Републике Србије није утврдила јавни интерес, по поднетом предлогу Општинског јавног правобранилаштва Бачка Паланка од 8. августа 2013. године, због непостојања прописаних планских докумената (плана детаљне регулације градског гробља и пројекта препарцелације).

**Плаћени аванси за закуп пољопривредног земљишта** у износу 196 хиљада динара односи се на закуп земљишта од физичког лица, на период од 99 година (за изградњу бунара Б 18), по уговору закљученом 2013. године.

#### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

- Пре куповине земљишта од физичких лица, ради проширења градског гробља, није прибавило решење Владе Републике Србије о утврђивању јавног интереса, као ни решење о експропријацији, општинске управе Општине Бачка Паланка, што није у складу са одредбама члана 25 став 1 у вези са чланом 2 и 29 Закона о експропријацији.<sup>31</sup>
- Није обрачунало порез на приходе од непокретности на бруто износ коефицијентом прерачуна (ППОПЈ – 4, односно ППП ПД), што није у складу са чланом 61 став 4 Закона о порезу на доходак грађана<sup>32</sup>.

#### **Ризик**

Закључивањем уговора о куповини земљишта са физичким лицима без претходно утврђеног јавног интереса од стране Владе, настаје ризик од поништавања истих.

#### **Препорука број 25**

Препоручује се Предузећу да за износ исплаћене закупнине физичком лицу у износу 196 хиљада динара обрачуна порез на приходе од закупа непокретности на бруто износ кофицијентом прерачуна и пореском органу поднесе пореску пријаву ППП ПД;

#### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

- није плаћени аванс за закуп земљишта из 2013. године евидентирало на рачуну трошкова закупнина, због чега је прецењен финансијски резултат ранијих година и прецењен рачун плаћених аванса у износу 196 хиљада динара, што није у складу са чланом 42 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>,
- није предузимало мере у смислу повраћаја плаћених аванса за робу и услуге из ранијих година (од 2010. до 2015. године), нити је извршило исправку вредности истих у износу 2.804 хиљада динара, што није у складу са параграфом 58 и 59 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

#### **Ризик**

Непредузимањем адекватних мера за повраћај аванса постоји ризик наступања застарелости и немогућности да се правним путем остваре потраживања, са ризиком од злоупотреба располагања имовином, а невршењем исправке вредности, постоји ризик да обртна средства буду прецењена.

#### **Препорука број 26**

Препоручује се Предузећу да:

- изврши исправку књижења плаћених аванса за закуп земљишта у износу 196 хиљада динара на терет финансијског резултата из ранијих година,
- изврши тестирање на обезвређење плаћених аванса за робу и услуге из ранијих година у износу 2.804 хиљада динара у складу са параграфом 58 и 59 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 53/95, „Службени лист СРЈ“ број 16/01 – одлука СУС и „Службени лист СРЈ“ бр. 20/09, 55/13 – одлука УС и 106/16 – аутентично тумачење

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02-др закон, 135/04, 62/06, 65/06-испр., 31/09, 18/10, 50/11, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11, 47/13 и 48/13-испр..

### 6.1.6. Потраживања по основу продаје

Табела бр.16 – Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара –

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	321.322	278.683
Исправка вредности потраживања од купаца	(124.917)	(112.024)
<b>Укупно</b>	<b>196.405</b>	<b>166.659</b>

Табела бр.17- Преглед потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи - правна лица и предузетници	83.590	73.968
Исправка вредности потраживања од купаца- правна лица и предузетници	(62.366)	(51.800)
<b>Свега</b>	<b>21.224</b>	<b>22.168</b>
Купци у земљи - физичка лица - комунално	183.462	162.277
Исправка вредности потраживања од купаца физичка лица - комунално	(53.926)	(53.926)
<b>Свега</b>	<b>129.536</b>	<b>108.351</b>
Купци у земљи - физичка лица - остале услуге	54.270	42.437
Исправка вредности потраживања од купаца- физичка лица - остале услуге	(8.625)	(6.298)
<b>Свега</b>	<b>45.645</b>	<b>36.140</b>
<b>Укупно</b>	<b>196.405</b>	<b>166.659</b>

**Потраживања од купаца – правна лица и предузетници** у износу 83.590 хиљада динара односе се на потраживања за утрошену воду, одношење комуналног отпада на подручју општине Бачка Паланка, погребне услуге, накнаду за коришћење горбних места, паркинг услуге, закуп локала на пијаци, одвођење отпадних вода и потраживања за извршене услуге по посебном Програму комуналних радова за 2016. годину које су фактурисане Општини Бачка Паланка.

У поступку ревизије послате су конфирмације на адресе 65 правних лица и предузетника, чија су потраживања исказана у укупном износу од 63.729 хиљада динара, а на основу враћених конфирмација на дан 31. децембра 2016. године (укупно 20), утврђено је да су усаглашена потраживања у износу 9.264 хиљада динара, односно 11%.

Међу неусаглашеним потраживањима су и потраживања од Општинске управе општине Бачка Паланка, Одељења за финансије, која су у пословним књигама евидентирана у износу 7.157 хиљада динара, док иста у евиденцији Општинске управе износе 137 хиљада динара.

Табела бр. 18 – Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи (правна лица и предузетници)

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2016.
Месна заједница Обровац	12.554
Општинска управа Бачка Паланка - Одељење за финансије	7.157
Општинска управа Бачка Паланка - Одељење за привреду	4.064
Нопал ад, у стечају, Бачка Паланка	3.272
Меркур ад, у стечају, Бачка Паланка	2.572
Nectar доо, Бачка Паланка	2.134

Назив	31.12.2016.
Sladara Maltinex доо, Бачка Паланка	2.085
Фудбалски клуб Бачка, Бачка Паланка	2.045
Меркур ад, у реорганизацији, Бачка Паланка	1.967
Месна заједница Младеново	1.243
Ауто мото клуб Бачка, Бачка Паланка	1.016
Остали купци (потраживања испод 1.000 хиљада динара)	43.481
<b>Свега</b>	<b>83.590</b>
Исправка вредности потраживања од купаца – правна лица и предузетници	(62.366)
<b>Укупно</b>	<b>21.224</b>

**Потраживања од купаца – физичка лица (комунално)**, у износу 183.462 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи за комуналне услуге (вода, отпадна вода, смеће, накнада за фиксни део водомера и одржавање гробља по насељеним местима). Предузеће води аналитичку евиденцију купаца – физичка лица у апликативном софтверу „Комунално“ у којем евидентира задужења и уплате, који омогућује да се аутоматски преносе подаци (задужења и уплате) у главну књигу на рачун потраживања од купаца – физичка лица (комунално).

Табела бр. 19 – Преглед аналитичке и главне књиге купаца – физичка лица („Комунално“) – у хиљадама динара-

Опис	Аналитичка евиденција купаца – физичка лица „Комунално“ (без камата)	Главна књига купаца – физичка лица „Комунално“
<b>Почетно стање 01.01.2012.</b>	<b>102.973</b>	<b>109.676</b>
Дуговни промет ( задужења) на дан 31.12.2012.	265.423	268.397
Потражни промет (уплате) на дан 31.12.2012.	139.179	138.082
<b>Стање 31.12.2012.</b>	<b>126.244</b>	<b>130.315</b>
Дуговни промет ( задужења) на дан 31.12.2013.	304.017	309.474
Потражни промет (уплате) на дан 31.12.2013.	164.297	161.058
<b>Стање 31.12.2013.</b>	<b>139.720</b>	<b>148.416</b>
Дуговни промет ( задужења) на дан 31.12.2014.	327.335	339.006
Потражни промет (уплате) на дан 31.12.2014.	185.022	183.677
<b>Стање 31.12.2014.</b>	<b>142.313</b>	<b>155.329</b>
Дуговни промет( задужења) на дан 31.12.2015.	335.797	351.366
Потражни промет (уплате) на дан 31.12.2015.	189.353	189.102
<b>Стање 31.12.2015</b>	<b>146.444</b>	<b>162.263</b>
Дуговни промет( задужења) на дан 31.12.2016.	362.410	378.776
Потражни промет (уплате) на дан 31.12.2016.	198.344	195.314
<b>Стање 31.12.2016.</b>	<b>164.066</b>	<b>183.462</b>

**Купци у земљи физичка лица – остале услуге**, у износу 54.270 хиљада динара, односе се на потраживања од купаца физичких лица за доплатне карте у износу 41.618 хиљада динара, потраживања за погребне услуге у износу 4.664 хиљада динара и за остале услуге (водоводни прикључци, канализациони прикључци, накнада за одржавање гробних места, закуп локала и др.) у износу 7.988 хиљада динара.

Предузеће је 2012. године закључило уговор о пословној сарадњи са РФ ПИО у циљу остваривања услова за пружање погребних услуга – сахране умрлих корисника пензије РФ

ПАО за које постоји право на рефундацију трошкова у висини прописане накнаде погребних трошкова од стране РФ ПАО.

### **Налаз**

У поступку ревизије, у вези са потраживањима од продаје, утврђено је да Предузеће:

- није усагласило 85% потраживања од купаца правних лица и предузетника и неусаглашена потраживања није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје, што није у складу са параграфом 7 и 8 МСФИ 7 - Обелодањивање,
- није извршило смањење потраживања у главној књизи у износу 8.364 хиљада динара, која су сторнирана у аналитичкој евиденцији купаца – физичка лица (комунално) по основу рекламација у периоду од 2012. до 2016. године;
- није на дан 31. децембра 2016. године, као ни у периоду од 2012. (од увођења новог рачуноводственог софтвера) до 2015. године, пре састављања годишњих финансијских извештаја, усагласило промет и стање у аналитичкој евиденцији са главном књигом, што није у складу са чланом 16 став 3 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и није вршило контролу исправности унетих података у циљу откривања погрешно евидентираних пословних промена у смислу члана 7 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, што је имало за последицу неусклађеност аналитичке евиденције са главном књигом у износу 19.396 хиљада динара,
- на рачуну потраживања од физичких лица за погребне услуге, у износу 4.664 хиљада динара, евидентирана су и потраживања од РФ ПАО у износу 1.231 хиљада динара, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

Због наведеног не можемо потврдити потраживања од купаца – физичка лица (комунално) у износу 183.462 хиљада динара.

### **Ризик**

Необелодањивањем и погрешним евидентирањем неусаглашених потраживања настаје ризик од необјективног извештавања, а неусклађивањем аналитичке евиденције са главном књигом ризик је од нетачних евиденција, губитка имовине и злоупотреба.

### **Препорука број 27**

Препоручује се Предузећу да:

- обелодани износ неусаглашених потраживања од купаца у Напоменама уз финансијске извештаје,
- у наредном обрачунском периоду изврши усаглашавање аналитичке евиденције потраживања од купаца – физичка лица (комунално) са главном књигом,
- преиспита сторнирана потраживања од физичких лица у комуналном књиговодству по основу рекламација у износу 8.364 хиљада динара и сходно томе изврши књижење у главној књизи,
- потраживања од РФ ПАО, у износу 1.231 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

### **Активности везане за наплату потраживања**

Према подацима ОЈ Рачуноводство и финансије, Предузеће је поднело укупно 291 предлог за извршење због неизмирених дуговања за комуналне услуге (246 предлога против физичких лица у износу 11.730 хиљада динара и 45 предлога против правних лица и предузетника у износу 11.052 хиљада динара).

Поред тога, Предузеће је у 2015. и 2016. години закључило 899 уговора о репрограму са купцима – физичким лицима о исплати дуга до 24 рате за укупан износ потраживања за комуналне услуге (вода, отпадна вода и смеће) у износу 33.437 хиљада динара и за паркинг услуге у износу 247 хиљада динара, док је са правним лицима закључило 16 уговора о репрограму до 24 рате у укупном износу од 1.708 хиљада динара.

### Затезна камата

Предузеће је обрачунавало затезну камату за неблаговремено измирене обавезе само физичким лицима за комуналне услуге и исказивало у рачуну, на коме је напомена да се зарачунава затезна камата уколико се обавеза не измири у року.

### **Налаз**

Предузеће није евидентирало обрачунате затезне камате на аналитичкој картици купца – физичког лица иако је износ исте исказало на рачуну и укључило у укупан дуг, односно, у пословне књиге није унело потпуне податке из рачуноводствене исправе, него у мањем износу за износ обрачунате затезне камате, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>. Због наведеног, затезна камата, обрачуната у комуналном књиговодству на дан 31. децембра 2016. године, у износу 73.799 хиљада динара није евидентирана у аналитичкој евиденцији купаца физичких лица, као ни у главној књизи, због чега су потцењена потраживања од купаца и финансијски резултат. Такође, Предузеће није преиспитивало умањење вредности наведених потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Предузеће није наплаћене затезне камате евидентирало на приходима од камата, него је наплате по рачунима које укључују и износ затезне камате, евидентирало на картици купца физичког лица на име измирења основног дуга, а на наредном рачуну исказло као преплату.

Такође је утврђено да Предузеће не врши обрачун затезне камате на име неплаћених доспелих потраживања од правних лица, изузев када их утужи.

### **Ризик**

Неевидентирањем затезне камате настаје ризик од неоснованог умањења финансијских прихода.

### **Препорука број 28**

Препоручује се Предузећу да обрачунава затезну камату у складу са Законом о облигационим односима<sup>26</sup> и евидентира у пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству<sup>9</sup>.

### **Исправка вредности потраживања од купаца**

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама Предузеће је у обавези да изврши исправку вредности потраживања која нису наплаћена у року од 60 од дана доспећа. Потраживања од купаца чији је рок застарелости истекао отписују се директно, ако су исцрпљене све могућности наплате путем опомене или тужбе.

Табела бр. 20 – Промене на исправци вредности потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Опис	Правна лица	Физичка лица (остале услуге)	Физичка лица - комунално	Укупно
Стања на дан 01.01.2016. године	51.800	6.298	53.926	112.024
Повећање исправке вредности на терет расхода	20.481	4.429	-	24.911
Наплаћена отписана потраживања у корист прихода	(9.916)	(2.102)	-	(12.018)
Стање на дан 31.12.2016. године	62.366	8.625	53.926	124.917



## Налаз

У поступку ревизије утврђено је:

Од укупне вредности потраживања од купаца у земљи, у износу 321.322 хиљада динара, извршена је исправка вредности потраживања у износу 124.917 хиљада динара, односно 39%.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца у земљи која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа у износу 24.911 хиљада динара за 2016. годину, иако потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа износе 227.956 хиљада динара, односно исправка потраживања од купаца је потцењена за износ 103.038 хиљада динара.

За исправку вредности потраживања од купаца - физичка лица (комунално), у износу 53.926 хиљада динара, Предузеће нема аналитичку евиденцију која омогућује правилно признавање исправке вредности.

## Ризик

Невршењем исправке вредности потраживања од купаца према утврђеним рачуноводственим политикама настаје ризик од исказивања нереалне вредности тих потраживања, финансијског резултата и неистинитог и необјективног извештавања.

## Препорука број 29

Препоручује се Предузећу да за део потраживања од купаца у износу 103.038 хиљада динара, којима је од доспећа прошло 60 дана, изврши исправку вредности на терет расхода, односно финансијског резултата у складу са рачуноводственим политикама.

## 6.1.7. Друга потраживања

Табела бр. 21 – Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од запослених	2.887	3.015
Потраживања од државних органа и организација	592	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	355	167
Остала краткорочна потраживања	4.119	13.872
<b>Свега</b>	<b>7.953</b>	<b>17.054</b>

**Потраживања од запослених** у износу 2.887 хиљада динара обухватају потраживања од запослених за дате краткорочне позајмице у износу 1.614 хиљада динара на основу одлуке в.д. директора у складу са чланом 63 Колективног уговора. Одлуком је предвиђена исплата зајма за куповину свињских полутки за 54 запослена у Предузећу, у десет рата, почев од зараде за фебруар 2017. године, у висини од 11 до 58 хиљада по запосленом.

Преостали део, у износу 1.273 хиљада динара, у највећем делу се односи на потраживања од запослених из ранијих година у износу 1.219 хиљада динара и то: по основу краткорочне позајмице за набавку зимнице у износу 1.080 хиљада динара из 2006. године по основу одлуке директора, исплату солидарне помоћи запосленима у износу 120 хиљада динара из 2010, 2011. и 2012. године и потраживања од запосленог по основу краткорочне позајмице за набавку зимнице у износу 19 хиљада динара из 2015. године.

**Потраживања од државних органа и организација** у износу 592 хиљаде динара односе се на уплату аконтација пореза на добит из 2016. године.

**Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају** у износу 355 хиљада динара, односе се на потраживања од запослених по основу боловања преко 30 дана у износу 121 хиљаду динара и породилског боловања у износу 234 хиљаде динара.

## Остала краткорочна потраживања

Табела бр. 22 – Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Остала краткорочна потраживања	727	10.480
Потраживања од Агенције за приватизацију	3.392	3.392
<b>Укупно</b>	<b>4.119</b>	<b>13.872</b>

Остала краткорочна потраживања у износу 727 хиљада динара се односе на потраживања од Националне службе за запошљавање, по основу уговора о спровођењу јавног рада, за децембар 2016. године.

Потраживања од Агенције за приватизацију, Београд у износу 3.392 хиљада динара односе се на неизмерене обавезе по основу преузетих потраживања од привредних друштава Меркур ад, Бачка Паланка у износу 920 хиљада динара и Мајевица ад, Бачка Паланка у износу 2.472 хиљада динара из 2004. године.

### Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће:

- није предузело активности за наплату потраживања од запослених из ранијих година у укупном износу од 1.219 хиљада динара,
- није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршило исправку потраживања од Агенције за приватизацију, Београд, чиме је остала краткорочна потраживања и финансијски резултат из ранијих година преценило за 3.392 хиљада динара.

### Ризик

Непредузимањем мера наплате потраживања од запослених из ранијих година, постоји ризик од неадекватног управљања обртним средствима са смањењем економских користи, а невршењем исправке краткорочних потраживања, постоји ризик да обртна средства буду прецењена, што утиче на истинито и објективно извештавање.

### Препорука број 30

Препоручује се Предузећу да:

- предузме активности за наплату потраживања од запослених, која потичу из ранијих година, у износу 1.219 хиљада динара у складу са прописима и
- да изврши исправку вредности потраживања од Агенције за приватизацију, Београд у износу 3.392 хиљада динара у складу са рачуноводственим политикама.

## 6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела бр. 23 – Стање готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	20.848	2.434
Благајна	9	9
<b>Укупно</b>	<b>20.857</b>	<b>2.443</b>

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

Стање на текућем пословном рачуну на дан извештајног периода исказано у износу 20.857 хиљада динара чине новчана средства на наменском рачуну и текућим рачунима код следећих банака:

Табела бр. 24 – Приказ стања на текућим рачунима код банака

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Комерцијална банка ад, Београд	12.880
Unicredit bank ад, Београд	2.716
Управа за трезор – буџетски рачун	3.578
NLB банка ад, Београд	1.193
NLB банка ад, Београд	370
NLB банка ад, Београд – наменски рачун	111
<b>Укупно</b>	<b>20.848</b>

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

Предузеће је у складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор, отворило текући рачун преко којег се примају наменска буџетска средства и врше плаћања за намене предвиђене Програмом пословања.

Готовинска средства из благајне уплаћују се свакодневно преко прелазног рачуна на пословне рачуне Предузећа. Ванредним пописом, током поступка ревизије, нису утврђене неправилности у благајни и руковању готовим новцем.

#### Налаз

1) Предузеће није у складу са Одлуком о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Бачка Паланка, отворило подрачун и на исти евидентирало износ од 10% новчаних средстава наплаћених по основу обављања послова комуналних делатности у насељеним местима општине Бачка Паланка, која су предвиђена за хитне интервенције или инвестиције везане за производњу и дистрибуцију воде у тим местима.

2) Предузеће нема усвојен правилник о благајничком пословању, а увидом у дневнике благајне, утврђено је да нису потписани од стране одговорних лица која потписом треба да потврде да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену), као и да поједини налози благајне за исплату нису потписани од стране лица које је новац примило, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>.

#### Ризик

Неевидентирањем дела новчаних средстава на наменски подрачун по одлуци оснивача постоји ризик ненаменског трошења тих средстава. Непостојањем интерне регулативе везане за благајничко пословање, постоји ризик од злоупотреба у руковању готовим новцем од стране запослених.

#### Препорука број 31

Препоручује се Предузећу да отвори и води подрачун у складу са Одлуком о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Бачка Паланка, а да правилником уреди благајничко пословање.

#### 6.1.9. Активна временска разграничења

Табела бр. 25 – Приказ активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Активна временска разграничења	2016. година	2015. година
Унапред плаћени трошкови	1.814	3.305
Остала активна временска разграничења	2.749	3.676
<b>Укупно</b>	<b>4.563</b>	<b>6.981</b>

Унапред плаћени трошкови у износу 1.814 хиљада динара чине: разграничени трошкови премије осигурања на основу обновљених полиса осигурања са ДДОР адо, Нови Сад за осигурање имовине, каско осигурања возила, осигурање запослених и осигурања од одговорности према трећим лицима из делатности у износу 1.476 хиљада динара и трошкове превоза запослених за јануар 2017. године, који су исплаћени у децембру 2016. године у износу 338 хиљада динара.

Табела бр. 26 – Приказ осталих активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Опис	2016. година	2015. година
Порез на додату вредност	1.675	1.735
Остала активна временска разграничења	1.074	1.941
<b>Укупно</b>	<b>2.749</b>	<b>3.676</b>

Порез на додату вредност у износу 1.675 хиљада динара обухвата порез на додату вредност по примљеним фактурама за децембар 2016. године у износу 664 хиљаде динара, који је евидентиран у пореској пријави за јануар 2017. године.

Преостали износ 1.011 хиљада динара односи се на обрачунати порез на додату вредност по основу издатих авансних рачуна за закуп пијачних локала из 2012, 2013, 2014. и 2015. године у износу 328 хиљада динара и порез на додату вредност у износу 683 хиљаде динара по основу умањења потраживања од Општине Бачка Паланка за изведене радове на реконструкцији водоводне мреже у месту Силбаш, по окончаној ситуацији број 02-258/13-2015 од 6. октобра 2015. године у укупном износу од 4.099 хиљада динара са ПДВ, а на основу књижног одобрења број 46 од 31. децембра 2015. године.

**Остала активна временска разграничења** у износу 1.074 хиљада динара у највећој мери се односе на плаћене накнаде за рад (предујам) извршитељима из 2015. и 2016. године у износу 1.069 хиљада динара, а на име достављања, припреме и вођења поступака против извршних дужника.

#### Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће:

- није умањило коначне рачуне за закуп локала на пијаци за износ пореза на додату вредност обрачунат по авансним рачунима у ранијим пореским периодима у износу 328 хиљада динара.

- није успоставило аналитичку евиденцију потраживања по извршитељима и предметима за плаћени предујам у износу 1.069 хиљада динара, због чега је онемогућено смањење предујмова по окончању извршног поступка, што није у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, због чега није било могуће потврдити салдо на рачуну осталих временских разграничења на име плаћених предујмова извршитељима.

#### Ризик

Уколико Предузеће не води аналитичку евиденцију плаћеног предујма по извршитељима и предметима постоји ризик од поновног плаћања већ плаћеног предујма и немогућности правилног евидентирања наплата основног дуга, камате и предујма после успешног окончања извршног поступка, односно смањења предујма у случају неуспелог окончања поступка.

#### Препорука број 32

Препоручује се Предузећу да:

- изврши измене пореских пријава ПППДВ за износ ПДВ обрачунат по авансним рачунима из ранијег периода на основу издатих коначних рачуна за закуп локала у износу 328 хиљада динара и

- да успостави аналитичку евиденцију потраживања по извршитељима и предметима на име плаћених предујмова, у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>.

#### 6.1.10. Ванбилансна евиденција

Роба узета у комисион („консигнацију“) обухвата погребну опрему и осталу пратећу галантерију у износу 3.095 хиљада динара примљену на комисиону продају од комисионара Услуга доо, Бачка Топола, Дрвостил Шароњић Г. Ступар, ЈКП Лисје, Нови Сад, ИФА доо, Бачка Паланка и др. (Напомена 6.1.14)

#### Налаз

Ревизијом је утврђено, да Предузеће у ванбилансној евиденцији није евидентирало износ 2.180 хиљада динара, који се односи на банкарску гаранцију за добро извршење посла у корист Националне службе за запошљавање, Филијала Нови Сад, по Уговору о спровођењу јавних радова број 0401-10.169-253/2016, по којем се ангажују незапослена лица и особе са инвалидитетом у 2016. години. Наведена гаранција важи до 28. јула 2017. године.

#### Ризик

Неевидентирањем дате гаранције за добро извршење посла у ванбилансној евиденцији, постоји ризик од неправилног презентовања финансијских извештаја.

#### Препорука број 33

Препоручује се Предузећу да у ванбилансној евиденцији евидентира дату гаранцију Националној служби за запошљавање, Филијала Нови Сад у износу 2.180 хиљада динара.

#### 6.1.11. Капитал

Табела бр. 27 – Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Основни капитал		
- државни капитал	238.350	235.350
- остали капитал	621.430	621.430
<b>Свега</b>	<b>859.780</b>	<b>859.780</b>
Ревалоризационе резерве	60.255	60.255
<b>Свега</b>	<b>60.255</b>	<b>60.255</b>
Нераспоређени добитак из ранијих година	4.373	4.373
Нерапоређени добитак текуће године	25.486	4.309
<b>Свега</b>	<b>29.859</b>	<b>8.682</b>
Губитак	(63.762)	(54.179)
<b>Укупно</b>	<b>886.132</b>	<b>874.538</b>

#### Основни капитал

Основни капитал у износу 859.780 хиљада динара чини државни и остали капитал Предузећа кога је основала Општина Бачка Паланка.

#### Државни капитал

Основни капитал ЈКП „Комуналпројект“, Бачка Паланка исказан је у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године у износу 238.350 хиљада динара, а обухвата државни капитал (100%), који је уписан у Регистар привредних субјеката, Агенције за привредне регистре на основу Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“ Бачка Паланка, број: I - 011-7/2001 од 2. фебруара 2001. године, коју је донела Скупштина општине Бачка Паланка. У Одлуци је наведено да вредност државног капитала чине

средства за оснивање и рад предузећа (пословне зграде, опрема, инвентар и новчана средства) у износу 238.350 хиљада динара, а на основу процене вредности са утврђеном структуром капитала од стране овлашћеног проценитеља Finansing centar ад, Нови Сад од 30. јуна 2000. године, коју чини капитал подељен на обрачунске акције и то 23.835 акција, вредност обрачунске акције износи 10.000,00 динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“ Бачка Паланка, број П – 023-8/2013 од 23. маја 2013. године, оснивачки акт је усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима<sup>6</sup>. У Одлуци је наведено да „износ основног капитала чини новчани део у износу 238.350 хиљада динара, док ће се опис, врста и вредност неновчаног улога, као и подела на акције у номиналној вредности, по основу улагања у основна средства утврдити у складу са законом“.

Према подацима Агенције за привредне регистре износ основног капитала „уплаћен је и уписан“, иако није било уплате основног капитала у новцу, него се цео односи на неновчани капитал. (Напомена 6.1.2.)

### **Остали основни капитал**

#### **Налаз**

Остали основни капитал у износу 621.430 хиљада динара је настао корекцијом државног капитала, 2. јануара 2013. године, а исти чини разлика између износа државног капитала који је до тада евидентиран у књигама у износу 859.780 хиљада динара и износа уписаног државног капитала код Агенције за привредне регистре у износу 238.350 хиљада динара.

У оквиру осталог основног капитала, према презентованој документацији, евидентиран је износ 564.007 хиљада динара, који обухвата ревалоризационе резерве државног капитала и средства намењена за изградњу капиталних објеката, у износу 57.423 хиљада динара, добијена до 31. децембра 2004. године.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће на рачуну - Остали основни капитал, евидентирало износ 5.661 хиљада динара, који се односи на средства примљена у 2004. години намењена за капитална инвестициона улагања, која је, у смислу параграфа 12 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>, требало евидентирати на рачуну - Одложени приходи и примљене донације, као и да врши укидање у висини отписане вредности за прибављена основна средства, а у корист рачуна Приходи по основу условљених донација.

На тај начин Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године у Билансу стања преценило - Остали основни капитал у износу 621.430 хиљада динара, а потценило Државни капитал у износу 615.769 хиљада динара и рачун – Одложени приходи и примљене донације у износу 5.661 хиљада динара.

#### **Ризик**

Неправилном применом релевантног МРС приликом евидентирања капиталних субвенција постоји ризик од нереалног исказивања финансијског резултата у финансијским извештајима Предузећа, а нетачно евидентирање државног капитала доводи у заблуду кориснике финансијских извештаја.

#### **Препорука број 34**

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију књижења на рачуну - Остали основни капитал у корист рачуна - Одложени приходи и примљене донације за износ 5.661 хиљада динара на име капиталних давања добијених у 2004. години, као и да предузме мере у циљу тачног евидентирања вредности државног капитала, а након тога мере усаглашавања вредности регистрованог државног капитала са исказаним у пословним књигама, у складу са одредбама члана 10 став 5 и 6 и члана 76 Закона о јавним предузећима<sup>6</sup>.

### Ревалоризационе резерве

Табела бр. 28 – Структура ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-	
Назив амортизационе групе	2016. година
Објекти водовода и канализације (група 3)	47.523
Објекти за вршење комуналне делатности ( група 19)	7.446
Опрема за вршење комуналне делатности (група 78 - 98)	4.745
Опрема за вршење канцеларијских послова ( група 108-109)	541
<b>Укупно</b>	<b>60.255</b>

Ревалоризационе резерве исказане у износу 60.255 хиљада динара су формиране на основу процене вредности некретнина и опреме извршене са стањем на дан 1. јануар 2004. године.

У односу на почетну вредност ревалоризационих резерви утврђених по процени дана 1. јануара 2004. године у износу 61.307 хиљада динара, извршене су следеће промене на ревалоризационим резервама до 2010. године:

- умањење по основу расходања дотрајалих основних средстава (опреме) у износу 1.691 хиљада динара;
- повећање вредности грађевинских објеката (бунар Б1а) на изворишту „Ристић пут“ у износу 639 хиљада динара.

### Налаз

Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 23. новембра 2011. године променило рачуноводствену политику коју је усвојило 2004. године (по којој је вредновање некретнина, постројења и опреме извршило по методу ревалоризације) и утврдило да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши по набавној вредности или по цени коштања, а није извршило укидање ревалоризационих резерви које су на дан 31. децембра 2016. године исказане у износу 60.255 хиљада динара, што није у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### Ризик

Непоступањем у складу са захтевима релевантног међународног рачуноводственог стандарда приликом промене рачуноводствене политике јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

### Препорука број 35

Препоручује се Предузећу да изврши укидање ревалоризационих резерви у износу 60.255 хиљада динара у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу 29.859 хиљада динара односи се на добитак остварен у ранијим годинама у износу 4.373 хиљада динара и добитак остварен у текућој години у износу 25.486 хиљада динара.

Табела бр. 29 – Промене на рачуну нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара		
Опис	2016. година	2015. година
Стање на почетку године	8.682	8.682
Нето добитак периода	25.486	-
Покриће губитка из добити за 2015. годину	(4.094)	-
Уплата добити оснивачу	(215)	-
Стање на крају године	29.859	8.682

Нераспоређени добитак на дан 1. јануара 2016. године у износу 8.682 хиљада динара је формиран по основу нераспоређене добити из 2009, 2010, 2011, и 2015. године. О расподели добитка у ранијим годинама (2009, 2010. и 2011. године) у износу 4.373 хиљада динара није одлучивано.

Одлуком Надзорног одбора, број 01-40/53-2 од 13. јуна 2016. године, је 95% остварене добити у 2015. години, односно 4.094 хиљада динара расподељено за покриће губитка из ранијих година и 5% добити оснивачу Општини Бачка Паланка у износу 215 хиљада динара. Одлуком о буџету Општине Бачка Паланка за 2015. годину није утврђена обавеза уплате дела добити у буџет од стране јавних предузећа чији је оснивач Општина Бачка Паланка.

Нераспоређени добитак текуће године, са стањем на дан 31. децембра 2016. године, исказан је у износу 25.486 хиљада динара. Одлуком о буџету Општине Бачка Паланка за 2016. годину није утврђена обавеза уплате дела добити у буџет од стране јавних предузећа чији је оснивач Општина Бачка Паланка.

### Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило расподелу добити за 2015. годину у износу 4.309 хиљада динара без сагласности оснивача, што није у складу са чланом 22 став 3, у вези са ставом 1 тачка 9 Закона о јавним предузећима<sup>6</sup> и чланом 27 Статута број 05-315/1 од 29. маја 2013. године, којима је прописано да одлуку о расподели добити доноси Надзорни одбор уз сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе, односно Скупштине општине Бачка Паланка.

Предузеће је 21. јуна 2017. године упутило оснивачу – Општини Бачка Паланка Захтев за добијање сагласности на расподелу добити из 2015. године, број 01-402/53-4.

### Препорука број 36

Препоручује се Предузећу да на одлуку о расподели добити за 2015. годину прибави сагласност оснивача.

### Губитак

Табела бр. 30 – Промене на рачуну губитка

Назив	2016. година	2015. година
Стање на почетку године	54.179	49.173
Корекције на рачуну пасиве		
- смањење добити из 2015. године	-	5.006
Кориговано почетно стање	54.179	54.179
Корекција због утврђених грешака		
- расходи из ранијих година	13.677	-
Покриће губитка из добити за 2015. годину	(4.094)	
Стање на крају године	63.762	54.179

Кориговано почетно стање губитка у износу 5.006 хиљада динара представља исправку материјално значајне грешке из ранијих година, а односи се на унапред наплаћене приходе од закупа тезги за 2016. годину, који су прокњижени на позицији прихода од закупа у пословним књигама за 2015. годину, уместо на рачуну - Пасивна временска разграничења, налогом број 6-1-4 од 15. јуна 2017. године.

Повећање губитка, у износу 13.677 хиљада динара, односи се на расходе из ранијих година, који су књижени у 2016. години на позицији трошкова производних услуга, а чине их:



- извршени радови за изградњу индустријске зоне у месту Обровац по VI привременој ситуацији од 5. новембра 2013. године, добављача Лидер инвест доо, Нови Сад у износу 10.284 хиљада динара,
- извршени радови на одржавању комуналне хигијене у месту Силбаш и Параге у износу 3.393 хиљада динара, по рачунима добављача Драгачи доо, Силбаш у износу 1.833 хиљада динара и Универзал доо, Нова Гајдобра у износу 1.560 хиљада динара из 2015. године.

**Смањење губитка из ранијих година**, у износу 4.094 хиљада динара, извршено је по Одлуци Надзорног одбора о расподели добити по завршном рачуну за 2015. годину, број 01-40/53-2-2016 од 13. јуна 2016. године. (Напомена 6.1.11.)

#### 6.1.12. Дугорочна резервисања

Табела бр. 31 – Стање дугорочних резервисања

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Резервисања за отпремнине	3.558	2.876
<b>Укупно</b>	<b>3.558</b>	<b>2.876</b>

Табела бр. 32 – Промене дугорочних резервисања

Назив	-у хиљадама динара-	
	Износ	
Стање на дан 1. јануара 2016.године	2.876	
Формирана резервисања на терет расхода периода	881	
Искоришћена резервисања у току периода	(199)	
<b>Укупно</b>	<b>3.558</b>	

За износ извршених резервисања у 2016. години повећани су расходи периода у пословним књигама у износу 881 хиљаду динара, док је истовремено извршено укидање дугорочног резервисања у износу 199 хиљада динара на име исплате отпремнине за једног запосленог, због престанка радног по основу одласка у пензију.

#### Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће:

- Обрачун резервисања за отпремнине није вршило појединачно по запосленом, већ на укупан број запослених, због чега се не може потврдити да је за запослено лице у износу 199 хиљада динара вршено резервисање трошкова за отпремнину у ранијим годинама.
- Није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2016. години и ранијим годинама, иако је у 2016. години исплатило бруто износ 1.588 хиљада динара, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених.

#### Ризик

Необрачунавањем резервисања за јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених, постоји ризик од нереалног исказивања трошкова по овом основу и одлива новчаних средстава за исплате које се очекују да буду извршене у наредном периоду.

#### Препорука број 37

Препоручује се Предузећу да процени могуће расходе по основу јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима у складу МРС 19 – Примања запослених и да обрачун резервисања за отпремнине изврши за сваког запосленог.

### 6.1.13. Обавезе из пословања

Табела бр. 33 – Приказ обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Примљени аванси, депозити и кауције	472	1.170
Добављачи у земљи	27.349	18.906
<b>Укупно</b>	<b>27.821</b>	<b>20.076</b>

#### Примљени аванси

##### Налаз

Обавезе за примљене авансе на дан 31. децембра 2016. године у износу 472 хиљаде динара (на дан 31. децембра 2015. године у износу 1.170 хиљада динара), се односе на средства примљена од правних и физичких лица за паркинг карте, закуп пијачних тезги и погребне услуге из 2016. године у износу 259 хиљада динара и за комуналне услуге и прикључке на водоводну мрежу (Визић и Нештин) из ранијег периода у износу 213 хиљада динара.

Предузеће није, на дан извештајног периода, преиспитало стање укупно примљених аванса од купаца из ранијих година у износу 213 хиљада динара у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти – признавање и одмеравање.

#### Препорука број 38

Препоручује се Предузећу да предузме мере за поврат примљених аванса из ранијег периода у износу 213 хиљада динара, као и да сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

#### Обавезе према добављачима

Табела бр. 34 – Аналитички приказ обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Лидер инвест доо, Нови Сад	7.053
Ћосић доо, Бачка Паланка	3.399
ЕПС снабдевање доо, Београд	2.790
Елевод ремонт доо, Сремска Каменица	2.653
Мима комерц доо, Београд	1.350
Остали добављачи (обавезе испод 1.000 хиљада динара)	10.104
<b>Укупно</b>	<b>27.349</b>

У току ревизије, Предузеће је од укупно исказаних обавеза према добављачима, у износу 27.349 хиљада динара, доставило независне потврде салда ради усаглашавања у износу 24.008 хиљада динара, а утврђено је да усаглашено стање обавеза према добављачима на дан Биланса стања износи 18.133 хиљада динара, односно 76%.

Предузеће је достављало Министарству финансија, Управи за трезор месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику. Обавештења садрже податке који указују да у мањем броју није измиривало новчане обавезе у комерцијалним трансакцијама у складу са чланом 3 и 4 Закона о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.<sup>33</sup>

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ бр. 119/12

### Пословни однос са Лидер инвест доо, Нови Сад

Обавезе према Лидер инвест доо, Нови Сад у износу 7.053 хиљада динара потичу из ранијег периода и односе се на неизмирене обавезе по Уговору о извођењу радова од 16. марта 2010. године.

Наиме, Предузеће је, као извођач, са МЗ Обровац, као наручиоцем, 25. августа 2009. године закључило Уговор извођењу радова за изградњу индустријске зоне Обровац, у вредности 59.016 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен у непосредном договору уговорних страна, а не у поступку јавне набавке, иако је МЗ Обровац наручилац у смислу члана 3 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>34</sup>, а Предузеће нема искључива или посебна права за обављање делатности грађења на територији општине Бачка Паланка, којој припада та месна заједница, због чега закључивање тог уговора није у складу са чланом 20 тада важећег Закона о јавним набавкама<sup>32</sup>. Пројекат је финансиран из средстава Фонда за капитална улагања АП Војводине.

Лидер инвест доо, Нови Сад је, 15. априла 2014. године, Привредном суду у Новом Саду покренуло поступак извршења на основу веродостојне исправе против Предузећа ради накнаде материјалне штете у вредности 12.341 хиљада динара са ПДВ, по VI привременој ситуацији од 5. новембра 2013. године, која је у пословним књигама Предузећа књижена 30. септембра 2016. године.

У вези са спроведеним судским поступком презентовано је мишљење адвоката (који није заступао Предузеће у судском поступку) да је реално да Предузеће изгуби спор, истиче се чињеница да Предузеће није имало примедбе на налаз вештака да су радови изведени у вредности 10.284 хиљада динара без ПДВ, са предлогом да се прихвати поравнање.

По вансудском поравнању од 19. октобра 2016. године Предузеће је исплатило Лидер инвест доо, Нови Сад износ 2.521 хиљада динара (за затезне камате и трошкове судског поступка), а пред Привредним судом у Новом Саду је 20. октобра 2016. године закључило судско поравнање, којим се обавезало да исплати износ главног дуга од 12.341 хиљада динара у седам једнаких месечних рата. Увидом у анлатичку картицу добављача, до 31. децембра 2016. године измирене су обавезе у износу 5.288 хиљада динара.

### Уговори са Yutink доо, Нови Сад и Лидер инвест доо, Нови Сад

За извођење радова за изградњу индустријске зоне Обровац, Предузеће је, у својству извођача, најпре ангажовало подизвођача Yutink доо, Нови Сад, који је отказао уговор 11. марта 2010. године, да би као инвеститор, са Лидер инвест доо, Нови Сад, као извођачем, 13. марта 2010. године, закључило Уговор о извођењу радова, у вредности неизведених радова од 51.497 хиљада динара без ПДВ.

Предузеће није имало основа да као инвеститор закључи уговор о изградњи индустријске зоне Обровац, јер градња није вршена у његово име и за његов рачун, нити је оно обезбедило средства за финансирање тих радова.

Предузеће је са Лидер инвест доо, Нови Сад закључило уговор о извођењу радова у целокупном обиму, а с обзиром на чињеницу да извођач има само једно запослено лице (према објављеним подацима о финансијским извештајима за 2011, 2012. и 2013. годину), нејасно је ко је стварни извршилац радова.

Вредност радова по уговору са МЗ Обровац је већа за 3% од уговорене вредности радова са Лидер инвест доо, Нови Сад, а према последњој VI привременој ситуацији уговор са Лидер инвест доо, Нови Сад је реализован у вредности 31.351 хиљада динара без ПДВ.

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 116/08

#### 6.1.14. Обавезе из специфичних послова

**Обавезе из специфичних послова**, у износу 372 хиљаде динара, односе се на обавезе по основу комисионе продаје, и то за примљену робу – погребну опрему и канте за отпад на комисиону продају од три добављача. На основу сачињених одјава продате робе која је узета у комисион, добављачи испостављају фактуре Предузећу.

Са стањем на дан 31. децембра 2016. године извршен је попис туђе робе узете у комисион у малопродајном објекту Предузећа, а појединачне пописне листе су оверене од стране добављача.

#### 6.1.15. Остале краткорочне обавезе

Табела бр. 35 – Приказ осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
- за нето зараде и накнаде зарада које се рефундирају	453	-
- за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада које се рефундирају	296	-
<b>Свега</b>	<b>749</b>	<b>-</b>
Друге обавезе		
- обавезе за учешће у добитку	215	-
- обавезе према физичким лицима за наканде по уговорима	-	282
<b>Свега</b>	<b>215</b>	<b>282</b>
<b>Укупно</b>	<b>964</b>	<b>282</b>

Обавезе за нето зараде, порезе и доприносе на накнаде зарада које се рефундирају, у укупном износу од 749 хиљада динара, обухватају обавезе по Уговору о спровођењу јавног рада број 05-886-1 од 7. октобра 2016. године за ангажовање 18 незапослених лица са евиденције Националне службе за запошљавање у износу 728 хиљада динара за децембар 2016. године и на боловање преко 30 дана у износу 21 хиљаду динара.

Обавезе за учешће у добити у износу 215 хиљада динара односе се на неизмирену обавезу према оснивачу по основу остварене добити исказане у финансијским извештајима за 2015. годину. (Напомена 6.1.11.)

#### 6.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

**Обавезе по основу пореза на додату вредност** у износу 1.908 хиљада динара чини неизмирена обавеза, која је утврђена као разлика између пореза на додату вредност по издатим рачунима купцима и примљеним рачунима од добављача за месец децембар 2016. године у износу 2.512 хиљада динара, умањену за износ пореза на додату вредност по основу авансних рачуна, за које није вршило умањење по коначним рачунима, а на основу измењених пореских пријава ПППДВ за месец април, мај, јули, септембар и децембар 2016. године, дана 22. маја 2017. године, у износу 604 хиљаде динара.

#### 6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

**Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**, у износу 328 хиљада динара, односе се на накнаду за коришћење водног добра и испуштену воду према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад у износу 72 хиљаде динара за 2016. годину, обавезе за порез на имовину за IV квартал 2016. године у износу 73

хиљаде динара и обавезе за локалне комуналне таксе које су саставни део цене паркирања, према Одлуци о локалним таксама<sup>35</sup> у износу 183 хиљаде динара.

### 6.1.18. Пасивна временска разграничња

Табела бр. 36 – Преглед пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Налаз	2016. година	2015. година
- унапред наплаћени приходи	2.673	5.006
- одложени приходи и примљене донације	766.190	362.707
- остала пасивна временска разграничења	142	197
<b>Укупно</b>	<b>769.005</b>	<b>367.910</b>

**Унапред наплаћени приходи** у износу 2.673 хиљада динара односе се на унапред наплаћене приходе по основу издавања у закуп пословног простора (тезги) физичким лицима (као накнада за стицање права коришћења продајних места за 2017. годину), а на основу Одлуке о расписивању лицитације продајних покретних места – тезги на Мешовотој пијаци у Бачкој Паланци број 01-40/91-1-2016 од 2. новембра 2016. године и Правила о начину давања и коришћења продајних места – тезги број 05-91/2016 од 7. новембра 2016. године.

Табела бр. 37 – Промене на рачуну – Одложени приходи и примљене донације

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
<b>Стање на почетку године</b>	362.707
Повећање у 2016. години	426.093
Смањење у корист прихода	(22.610)
<b>Стање на крају године</b>	<b>766.190</b>

На рачуну - Одложени приходи и примљене донације исказана су државна давања Предузећу на дан 31. децембра 2016. године у износу 766.190 хиљада динара и у целости се односе на примљена средства у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Табела бр. 38 - Преглед одложених прихода – примљених донација

-у хиљадама динара-

Опис	2016. година
<b>Изграђени објекти и опрема преузети од месних заједница у општини Бачка Паланка у складу са Одлуком о поверавању обављања комуналних делности – Елаборати о процени имовине (водоводи, канализације и гробља)</b>	
МЗ Гајдобра	102.012
МЗ Визић	9.292
МЗ Параге	12.052
МЗ Силбаш	32.831
МЗ Нова Гајдобра	46.022
МЗ Младеново	37.116
МЗ Нештин	17.978
МЗ Обровац	18.697
МЗ Товаришево	40.885
МЗ Челарево	121.215

<sup>35</sup> „Службени лист Општине Бачка Паланка“, број 6/15

Опис	2016. година
<b>Изграђени објекти и опрема преузети од месних заједница у општини Бачка Паланка у складу са Одлуком о поверавању обављања комуналних делатности – Елаборати о процени имовине (водоводи, канализације и гробља)</b>	
МЗ Карађорђево	22.760
МЗ Деспотово	18.812
МЗ Пивнице	16.174
<b>Свега</b>	<b>495.846</b>
<b>Изграђени објекти и набављена опрема из државних давања – Општина Бачка Паланка и АП Војводина, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад и Фонд за заштиту животне средине, Нови Београд</b>	
Производња и дистрибуција воде	142.475
Индустријска канализација „Јута“	1.373
Атмосферска канализација	15.178
Фекална канализација	19.594
Депонија за одлагање комуналног отпада	14.425
Градско гробље	9.827
Транспорт и одржавање	3.282
Мешовита пијаца	10.648
Одржавање и зеленило	2.290
Видео надзор	304
Уређај за дезинфекцију на изворишту воде у месту Силбаш	11.891
Уређај за дезинфекцију на изворишту воде у месту Пивнице	11.891
Радови на реконструкцији црпне станице у месту Деспотово	17.067
Изградња фекалне канализације и црпне станице са еко чесомом у месту Младеново	7.036
Изградња система за водоснабдевање у месту Нова Гајдобра	3.063
<b>Свега</b>	<b>270.344</b>
<b>Укупно државна давања</b>	<b>766.190</b>

**Државна давања добијена у периоду до 31.12.2016. године**

**Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће нема успостављену одговарајућу аналитичку евиденцију за средства примљена на име субвенција, а на основу којих би се иста могла повезати са прибављеним основним средствима. Аналитичка евиденција је успостављена у поступку ревизије, на основу које је утврђено да Предузеће:

- извршило је укидање одложених прихода и примљених донација у висини целокупно обрачунате амортизације у периоду од 2009. до 2016. године, у износу 14.379 хиљада динара, уместо да је укидање одложених прихода извршено за износ 10.051 хиљада динара што представља делимичан износ обрачунате амортизације који одговара висини примљених средстава, због чега је преценило рачун - Одложени приходи и примљене донације и потценило финансијски резултат за износ 4.328 хиљада динара и
- није умањило одложене приходе и примљене донације за вредност обрачунате и искоришћене амортизације у периоду од 2007. до 2016. године у износу 16.722 хиљада динара, иако су објекти и опрема у употреби, што није у складу са параграфом 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.
- На рачуну - Одложени приходи и примљене донације исказана су средства у износу 6.251 хиљада динара, добијена од Општине Бачка Паланка у периоду од 2013. до 2016. године за финансирање капиталних инвестиција, која нису утрошена због коришћења права на

одбитак претходног ПДВ по рачунима добављача. Предузеће није прибавило сагласност Општине Бачка Паланка о начину поступања са наведеним средствима.

### Ризик

Непримењивањем доследно МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи постоји ризик од нереалног приказивања рачуна одложених прихода и примљених донација у пословним књигама Предузећа и неистинитог и необјективног извештавање корисника финансијских извештаја.

### Препорука број 39

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама:

- изврши корекције на рачуну - Одложени приходи и примљене донације за износ више обрачунате амортизације од 4.328 хиљада динара и за вредност обрачунате и искоришћене амортизације у износу 16.722 хиљада динара, и да сходно наведеном коригује финансијски резултат;
- за утврђену разлику између примљених донација и евидентиране набавне вредности некретнина, постројења и опреме, у износу 6.251 хиљада динара, прибави сагласност даваоца средстава о начину поступања са тим средствима, и према томе спроведе одговарајућа књижења.

**Остала пасивна временска разграничења** у износу 142 хиљаде динара односе се на обрачунати ПДВ на расход резервних делова, алата и инвентара по годишњем попису у износу 56 хиљада динара и на претходни ПДВ по основу примљених авансних рачуна од добављача у износу 86 хиљада динара.

## 6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 25.486 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 490.215 хиљада динара и укупних расхода у износу 479.224 хиљада динара, а који је умањен за одложене пореске расходе периода у износу 1.527 хиљада динара и увећан за одложене пореске приходе периода у износу 16.022 хиљада динара.

У сегментима пословних и осталих прихода исказан је добитак, док је у сегментима финансијских прихода, прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, као и расхода промене рачуноводствене политике и исправки грешака из ранијих периода, исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела бр. 39 – Преглед прихода, расхода и резултата пословања

Опис	Приходи	Расходи	-у хиљадама динара-
			Добитак/Губитак
Пословни	467.790	447.436	20.354
Финансијски	2.048	2.201	(153)
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	12.019	25.029	(13.010)
Остали	8.358	3.962	4.396
Расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода		596	(596)
Добитак из редовног пословања	490.215	479.224	10.991
Порески расход периода			(1.527)
Одложени порески приход периода			16.022
Нето добитак			25.486

Програмом пословања и изменама Програма пословања за 2016. годину, на који је сагласност дала Скупштина општине Бачка Паланка, Решењем број II-352-319/2015 од 24. децембра 2015. године, број II-400-9/2016 од 1. августа 2016. године и број II-400-12/2016 од 30. новембра 2016. године, планирани су укупни приходи у износу 498.820 хиљада динара, односно укупни расходи у износу 498.812 хиљада динара.

### 6.2.1. Пословни приходи

Табела бр. 40 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје	444.334	418.622
Приходи од премије, субвенција, дотација и донација	22.628	20.521
Други пословни приходи	828	-
<b>Укупно</b>	<b>467.790</b>	<b>439.143</b>

Предузеће остварује пословне приходе обављањем комуналних делатности и то: производња и дистрибуција воде, одвођење отпадних и атмосферских вода, одношење и депоновање смећа, одржавање чистоће и зеленила јавних површина, погребне услуге, пијачне услуге, наплата услуга за јавна паркиралишта и услуге зоохигијене, као и услуге изградње водоводних и канализационих прикључака, чишћење септичких јама и обављањем других услуга по Одлуци о комуналним делатностима.

У складу са чланом 4 Одлуке о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Бачка Паланка<sup>36</sup>, Предузеће је дужно да евидентира приходе од наплате за пружене комуналне услуге за свако насељено место општине Бачка Паланка, да по кварталима сачини финансијски извештај и достави Општинском већу као информацију. Предузеће није наведене извештаје сачинило и доставило у 2016. години, а први пут је то учинило за I квартал 2017. године.

#### 6.2.1.1. Приходи од продаје

Табела бр. 41 – Преглед структуре прихода од продаје на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје робе	8.491	8.282
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	435.843	410.340
<b>Укупно</b>	<b>444.334</b>	<b>418.622</b>

Приходи од продаје у 2016. години остварени су у износу 444.334 хиљада динара, што је 6% више од остварених у 2015. години, док су за 3% мањи од планираних за 2016. годину. Предузеће део прихода остварује на основу Програма комуналних радова у 2016. години, усвојеног одлуком Надзорног одбора уз сагласност Општинског већа Општине Бачка Паланка и Одлуком о буџету Општине Бачка Паланка за 2016. годину. Вредност планираних радова за 2016. годину је 50.228 хиљада динара, а остварени су у износу 49.926 хиљада динара са ПДВ. Предузеће фактурише радове Општинској управи општине Бачка Паланка по ценама утврђеним Програмом комуналних радова након оверених обрачунских ситуација о извршеним услугама од стране надзорног органа, којег именује оснивач.

<sup>36</sup> „Службени лист Општине Бачка Паланка“, број 6/15



### **Налаз**

Предузеће није закључило уговор са оснивачем – Општином Бачка Паланка о реализацији Програма комуналних услуга и уредило облигациони однос, а нарочито начин вршења фактурисања, надзора и плаћања.

### **Препорука број 40**

Препоручује се Предузећу да о реализацији Програма комуналних радова за 2017. годину, закључи уговор са Општином Бачка Паланка.

### ***Приходи од продаје робе на домаћем тржишту***

Табела бр. 42 – Преглед прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>	<b>2015. година</b>
Приходи од продаје робе на велико	494	136
Приходи од продаје робе у малопродаји	7.997	6.231
Приходи од продаје робе у транзиту	-	1.915
<b>Укупно</b>	<b>8.491</b>	<b>8.282</b>

*Приходи од продаје робе на велико*, исказани у износу 494 хиљада динара, остварени су у целости по основу продаје канти за одлагање смећа физичким лицима, по закљученим уговорима са отплатом у три месечне рате.

### **Налаз**

Предузеће није испоставило купцима рачуне у висини целокупне вредности добра са ПДВ, него у висини рате са ПДВ, због чега је на дан Биланса стања исказало само приходе у висини рате доспеле за плаћање, што није у складу са параграфом 9 МРС 18 - Приходи, који регулише да се приходи одмеравају по фер вредности примљених или потраживаних накнада.

### **Препорука број 41**

Препоручује се Предузећу да изврши исправку, корекцију књижења прихода од продаје канти за смеће у складу са параграфом 9 МРС 18 - Приходи.

*Приходи од продаје робе у малопродаји* у износу 7.997 хиљада динара обухватају приходе од продаје робе из комисиона (погребна опрема, пратећа галантерија и цвеће) у износу 7.318 хиљада динара и приходе од продаје робе на мало (свеће и алуминијумска слова) у износу 679 хиљада динара, а која се продаје у малопродајном објекту Јасмин, Бачка Паланка.

### **6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту**

#### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да, Предузеће, услуге обављања делатности фактурише по основу више ценовника, које је донео Надзорни одбор Предузећа и то:

Ценовник израде водоводних прикључака од 27. фебруара 2014. године; Ценовник услуга (рад специјалних машина) од 13. јануара 2014. године; Ценовник за наканду за коришћење гробног места („закуп“) од 31. јануара 2014. године; Ценовник уређења и одржавања централног гробља од 26. јануара 2015. године; Ценовник цистерне за превоз течности од 27. фебруара 2014. године; Ценовник посебних услуга сахрањивања на централном гробљу од 19. фебруара 2016. године; Ценовник за извођење радова на градском гробљу од 31. јануара 2014. године; Ценовник за израду гробница и бетонских стаза за гробна места од 26. фебруара 2015. године; Ценовник коришћења објеката капеле на централном гробљу од 31. јануара 2014. године; Ценовник за наплату пијачне таксе од 31. јануара 2014. године,

Ценовник за одржавање чистоће на Мешовитој пијаци за закупце пословног простора од од 23. децембра 2011. године са изменама од 19. децембра 2015. године и Ценовник за одржавање мерног места од 1. септембра 2013. године.

За наведене ценовнике Предузеће није прибавило сагласност оснивача Скупштине општине Бачка Паланка, у складу са чланом 60 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима<sup>10</sup>.

#### Ризик

Остварујући приходе од услуга по ценама на које није прибављена сагласност оснивача, постоји ризик од неоснованог фактурисања и нарушавања прописаног начела обезбеђења заштите општег интереса.

#### Препорука број 42

Препоручује се Предузећу да прибави сагласност оснивача на ценовнике за комуналне услуге и услуге споредних делатности.

Табела бр. 43- Преглед прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје воде	109.586	114.113
Приходи од фекалне канализације	40.819	39.218
Приходи од депоновања и одношења смећа	95.034	81.569
Приходи од канализације – Југа	27.464	30.547
Приходи од атмосферске канализације Мост	11.021	10.953
Приходи од услуга одржавања чистоће и зеленила на јавним површинама	33.727	29.783
Приходи од инвестиција и других радова	25.445	15.448
Приходи од погребних услуга	27.818	23.822
Приходи од пијачних услуга	14.102	12.848
Приходи од услуга јавних паркиралишта	19.871	24.340
Приходи од услуга зоохигијене	7.168	6.158
Приходи од услуга одржавања водомера	22.511	19.228
Приходи од продаје секундарних сировина	1.137	1.968
Приходи од накнада за заштиту вода	83	345
Приходи од осталих услуга	57	-
<b>Укупно</b>	<b>435.843</b>	<b>410.340</b>

**Приходи од продаје воде и фекалне канализације**, у укупном износу 150.405 хиљада динара, односе се на приходе од пијаће и отпадне воде у износу 145.649 хиљада динара и на остале приходе од услуга у износу 4.756 хиљада динара.

Предузеће је у 2016. години корисницима – правним и физичким лицима фактурисало пијаће воде у количини од 2.255.653 m<sup>3</sup> и отпадне воде у количини од 1.296.911 m<sup>3</sup>, према Ценовнику основних комуналних услуга број 05-669-1, на који је Општинско веће Општине Бачка Паланка дало сагласност Решењем број III-352-263/2013 од 20. септембра 2013. године.

Предузеће је правним лицима у марту 2016. године смањило цену пијаће воде са 145,60/m<sup>3</sup> на 120 дин/m<sup>3</sup> и цену одвођења отпадних вода са 72,64/m<sup>3</sup> на 60,00/m<sup>3</sup>, за које је добило сагласност Општинског већа Општине Бачка Паланка 1. марта 2016. године.

### Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, по Одлуци Управног одбора, број 02-95/23-1-2010 од 25. августа 2010. године, одобравало попуст од 5% потрошачима из категорије домаћинства уколико у року доспелости у целости измире обавезу по текућем рачуну, (попуст се одобрава на наредни рачун), на коју нема сагласност оснивача, што није у складу са одредбама члана 27 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса<sup>37</sup>, јер попусти на цене чине део политике цена и имају карактер измене цена. Одобравањем наведених попушта Предузеће је неосновано умањило приходе у 2016. години у износу 4.958 хиљада динара.

Поред тога је, без основа, приликом фактурисања испоручене воде другим правним лицима (школама, здравственим и предшколским установама), примењивало цене за домаћинства из Ценовника основних комуналних услуга (од 20. септембра 2013. године са изменама од 1. марта 2016. године), које су ниже.

### Ризик

Одобравањем попушта за које не постоји сагласност оснивача и примењивањем нижих цена од прописаних постоји ризик неоснованог фактурисања и умањења прихода.

### Препорука број 43

Препоручује се Предузећу да утрошену воду другим правним лицима фактурише у складу са важећим ценовником и да преиспита и усклади са Законом о јавним предузећима<sup>6</sup> одлуку о попусту на цене потрошачима за редовно измиривање обавеза.

Приходи од осталих услуга, у износу 4.756 хиљада динара, односе се на приходе од изградње водоводних и канализационих прикључака, од издавања техничких услова, чишћења септичких јама, услуга одгушења канализације, услуга поправки кварова на водоводној мрежи, који се фактуришу правним и физичким лицима.

### Губици воде

Табела бр. 44 – Приказ губитака воде на водоводној мрежи

Опис	2016. година	2015. година
Произведена вода у м <sup>3</sup>	3.908.070	3.780.230
Фактурисана вода у м <sup>3</sup>	2.255.653	2.108.726
Разлика	1.652.417	1.671.504
%	42,28	44,22

Губици воде у 2016. години на водоводној мрежи (дужине око 340 km) у општини Бачка Паланка, према подацима Техничке службе у РЈ Водовод и канализација, исказани су као разлика између укупно произведене количине воде и укупно фактурисане утрошене количине воде потрошачима, а износе 1.652.417 м<sup>3</sup>, што чини 42% од укупно произведене количине воде. Однос између укупне фактурисане воде и произведене воде прати се помоћу програма „IWA методологија“.

Разлика која се јавља између произведене и фактурисане воде, према објашњењу одговорних лица у Предузећу настаје услед:

- цурења на цевоводима и вентилима због старости мреже, истицања воде услед кварова на мрежи, испирања мреже и одржавања потребног квалитета воде, прања филтера, вода коју троше ватрогасци, јавне чесме, градска купалишта, пијаца и градско гробље, као и услед нелегалних прикључака.

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/05, 108/05-исправка и 123/07 – други закон

У циљу смањивања губитака, Предузеће предузима следеће мере: изводи радове на реконструкцији најкритичнијих деоница водоводне мреже, прати регулацију излазног притиска са постројења фабрике воде, врши теренску контролу водоводне и канализационе мреже у циљу детекције квара и санације цурења, врши откривање нелегалних прикључака, редовном изменом мерних уређаја на сваких 5 година и др.

**Приходи од одношења и депоновања комуналног смећа (отпада)** за физичка и правна лица, исказани у износу 95.034 хиљада динара, односе се на услуге одношење смећа у износу 91.463 хиљада динара, услуге одношења и депоновања комуналног отпада на градској депонији у износу 3.285 хиљада динара и остале услуге у износу 286 хиљада динара.

*Приходи од услуга одношења смећа*, у износу 91.463 хиљада динара, односе се на услуге одношења смећа за домаћинства, колективно становање, правна лица, предузетнике, власнике локала до 70 m<sup>2</sup> пословног простора и домаћинства са локалима, који се фактуришу једном месечно у паушалном износу од 371,24 динара до 1.142,50 динара, док се правним лицима површине преко 70 m<sup>2</sup> пословног простора услуга одношења смећа фактурише месечно по 16,97 дин/m<sup>2</sup>. Наведене услуге користи 17.182 домаћинстава, 158 домаћинстава са локалима и 285 правних лица и предузетника, док се правним лицима корисницима пословног простора преко 70 m<sup>2</sup>, фактурише месечно, у укупној површини 123.297 m<sup>2</sup>.

*Приходи од услуга одношења и депоновања комуналног отпада на градској депонији* у износу 3.285 хиљада динара, односе се на услуге одношења комуналног отпада пружене правним лицима, а фактуришу се по броју контејнера.

*Приходи од осталих услуга* у износу 286 хиљада динара обухватају услуге издавања предпројектантских услова за заштиту и уређење простора за сакупљање, депоновање и одношење смећа и услугу за истицање рекламе на возилу аутосмећар.

**Приходи од канализације – Југа**, исказани у износу 27.464 хиљада динара, односе се на приходе од одвођења индустријско-отпадних вода, које се читава на мерачима протока отпадних вода у m<sup>3</sup> у износу 11.354 хиљада динара, приходе од одвођења индустријско-отпадних вода који се читава путем водомера на бунарима корисника у износу 15.375 хиљада динара, и приходе од накнаде за одржавање мерача протока отпадних вода – фиксни део у износу 276 хиљада динара, али и одржавање атмосферске канализације у износу 459 хиљада динара.

**Приходи од атмосферске канализације Мост**, исказани у износу 11.021 хиљада динара, односе се приходе од услуга пумпања, обиласка и чишћења атмосферске канализације преко црпне станице Мост и редовно одржавање атмосферске канализације у Бачкој Паланци, а све у складу са Програмом планирања одржавања атмосферске канализације Општине Бачка Паланка за 2016. годину.

**Приходи од услуга одржавања чистоће и зеленила јавних површина** исказани у укупном износу 33.727 хиљада динара, односе се на одржавање чистоће на јавним површинама у износу 20.388 хиљада динара и услуге одржавања јавних зелених површина у износу 13.339 хиљада динара, у складу са Програмом планирања и одржавања чистоће и зеленила јавних површина за 2016. годину, по ценовнику.

#### **Приходи од инвестиција и других радова**

Табела бр. 45 – Преглед прихода од инвестиционих и других радова

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Приходи од изградње канализационе и водоводне мреже	16.002
Приходи од одвођења воде	436

Назив	2016. година
Приходи од изградње индустријске зоне у Обровцу	8.925
Приходи од услуга уклањања монтажног објекта	82
<b>Укупно</b>	<b>25.445</b>

Приходи од изградње канализационе и водоводне мреже, у износу 16.002 хиљада динара, односе се на изградњу канализације отпадних вода у прихватилишту за псе у Новој Гајдобри у износу 2.997 хиљада динара, изградњу водоводне мреже у улици Живојина Мишића, Бачка Паланка у износу 3.559 хиљада динара, реконструкцију водоводне мреже у улици Доситејевој, Бачка Паланка по у износу 8.062 хиљада динара и реконструкцију водоводне мреже у улици Бранка Радичевића, Бачка Паланка у износу 1.384 хиљада динара, по окончаним ситуацијама испостављеним Општини Бачка Паланка које су финансиране на име капиталних субвенција.

#### Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама нема евидентирану канализациону и водоводну мрежу изграђену у 2016. години, у износу 16.002 хиљада динара, које су финансиране на име капиталних субвенција предвиђених Одлуком о буџету Општине Бачка Паланка за 2016. годину. Такође је утврђено да је Предузеће у ранијем периоду, у 2014. и 2015. години, на име капиталних субвенција, изградило водоводну и канализациону мрежу у укупном износу 36.988 хиљада динара, које нема евидентираних у пословним књигама.

У поступку ревизије, дато је објашњење да Предузеће, које је извођач радова - изградње канализационе и водоводне мреже, није исте евидентирало у пословним књигама јер је у грађевинским дозволама као инвеститор наведена Општина Бачка Паланка, од које није добило решење, односно акт о коришћењу објекта након завршетка изградње.

#### Препорука број 44

Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама изграђене водоводне и канализационе мреже на којој остварује приходе, а у складу са одредбама Закона о јавној својини<sup>24</sup> и Закона о јавним предузећима<sup>6</sup>.

Приходи од одвођења воде у износу 436 хиљада динара односе се на извршене радове одвођења воде у насељу Деспотово.

Приходи од изградње индустријске зоне у износу 8.925 хиљада динара односе се на префактурисане радове на изградњи индустријске зоне у Месној заједници Обровац. (Напомена 6.1.13.)

#### Приходи од погребних услуга

Табела бр. 46 – Преглед прихода од погребних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од услуга одржавања гробља	7.553
Приходи од коришћења гробних места	3.702
Приходи од услуга сахрањивања и других услуга на гробљима	12.235
Приходи од израде гробница и бетонских стаза	4.328
<b>Укупно</b>	<b>27.818</b>

Приходи од услуга одржавања гробља, исказани у износу 7.553 хиљада динара односе се на услуге редовног одржавања Централног гробља у Бачкој Паланци у износу 6.233

хиљада динара, и на услуге одржавања гробља у насељеним местима општине Бачка Паланка у износу 1.320 хиљада динара ( месечно у износу 30,00 динара по ценовнику).

*Приходи од накнаде за коришћење гробних места* исказани у износу 3.702 хиљада динара, односе се на накнаду за коришћење гробних места у месту Бачка Паланка, које евидентира у целости, на рачуну прихода накнаде за коришћење гробних места за текућу годину.

#### **Налаз**

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће нема комплетне евиденције сахрањених на гробљима (катастар) у насељеним местима у Бачкој Паланци, осим у месту Бачка Паланка, како је прописано чланом 158 Одлуке о комуналним делатностима<sup>38</sup>.

#### **Препорука број 45**

Препоручује се Предузећу да води евиденцију сахрањених као трајни документ по месним гробљима у складу са Одлуком о комуналним делатностима.

*Приходи од услуга сахрањивања*, исказани у износу 12.235 хиљада динара, обухватају пружене услуге сахрањивања (погребне услуге) физичким лицима по Ценовнику за погребне услуге на који је прибавило сагласност оснивача и друге погребне услуге (превоз покојника, коришћења хладњаче, спремање покојника и друге) по Ценовнику посебних услуга број 05-14/3а-2014 од 19. фебруара 2016. године, на који Предузеће није прибавило сагласност оснивача.

*Приходи од израде гробница и бетонских стаза* остварени у износу 4.328 хиљада динара односе се на приходе од израде гробница и бетонских стаза за гробна места.

#### **Приходи од пијачних услуга**

Табела бр. 47 – Преглед прихода од пијачних услуга

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>
Приходи од резервације и закупа тезги	5.186
Приходи од дневне пијачарине (таксе)	3.661
Приходи од закупа пословног простора	4.311
Остали пословни приходи	944
<b>Укупно</b>	<b>14.102</b>

*Приход од резервације и закупа пијачних тезги* остварени су у износу 5.186 хиљада динара, по закљученим уговорима на период до годину дана по спроведеном поступку лицитације. Начин давања и коришћења продајних места на пијацама регулисан је Правилником о раду Мешовите пијаце од 3. децембра 2013. године, Правилима о начину давања и коришћења продајних места на мешовитој пијаци у Бачкој Паланци за 2016. годину и Одлуком о резервацији продајних места за 2016. годину, број 01-40/43-1/2015 од 12. новембра 2015. године.

*Приход од дневне пијачарине (таксе)*, остварен у износу 3.661 хиљада динара, је дневни приход од пијачарине који се евидентира преко три фискалне касе и нападајује по Ценовнику за напалту пијачних такси број 05-14/8-2014 године, за који није прибављена сагласност оснивача. (Ценовници)

*Приходи од закупа пословног простора* у износу 4.311 хиљада динара обухватају приходе од закупа локала на пијаци у износу 3.434 хиљада динара и закуп локације (земљишта) за постављање мањих монтажних објеката у износу 877 хиљада динара.

<sup>38</sup> „Службени лист Општине Бачка Паланка“ број 12/13

Предузеће је у 2016. години закључило 21 уговор о закупу на период од једне до пет година, којима је издало у закуп 247,42 m<sup>2</sup> локала и 212,86 m<sup>2</sup> земљишта за постављање монтажних објеката. Цене закупа локала утврђене су Одлуком Надзорног одбора број 01-40/43-3-2015 од 12. новембра 2015. године и крећу се у распону од 8 до 10 EUR по m<sup>2</sup>, док су цене закупа земљишта (локације) утврђене Одлуком Надзорног одбора број 01-40/30-1-2015 од 14. јануара 2015. године и креће се у распону од 282,98 RSD до 381,15 RSD.

Остали пословни приходи исказани у износу 944 хиљаде динара односе се на услуге одржавања чистоће пијачног простора („зелене пијаце“) закупцима локала и локације (земљишта), које се фактуришу по ценама од 113,25 RSD до 226,50 RSD по m<sup>2</sup> утврђеним Ценовником број 01-40/45-3-2015 од 19. децембра 2015. године, на који није прибављена сагласност оснивача.

### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није издало у закуп непокретности (локале и земљиште на пијаци) у поступку јавног оглашавања прикупљањем понуда или лицитацијом, него је исте издало по одлуци Надзорног одбора, што није у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања јавних понуда.

Поред тога, Предузеће приходе од пијачарине (пијачне услуге) води под називом „пијачне таксе“, иако то нису таксе, имајући у виду да су таксе врста непореских јавних прихода који се, сходно члану 17 Закона о буџетском систему, могу уводити само законом.

### **Ризик**

Издавањем у закуп непокретности без спровођења поступка јавног надметања или прикупљања јавних понуда, постоји ризик да уговорене цене буду ниже од цена које би се добиле у транспарентном, јавном поступку, од умањења прихода са ризиком од злоупотреба.

### **Препорука број 46**

Препоручује се Предузећу да издавање у закуп пословног простора врши у поступку јавног надметања или прикупљања јавних понуда у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања јавних понуда, као и да усклади назив прихода од пијачних услуга у Ценовнику за наплату пијачних такси са Одлуком о комуналним делатностима.

### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

- Фактурисало је закуп локала за I квартал 2016. године, од 1. децембра 2015. до 29. фебруара 2016. године у целокупном износу 723 хиљаде динара, од чега се 185 хиљада динара односи на децембар 2015. године, што није у складу са општим рачуноводственим начелом из члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате. На тај начин је преценило исказане пословне приходе у Билансу успеха за 2016. годину у износу 185 хиљада динара и преценило финансијски резултат.

- Приходе од закупа пословног простора у износу 4.311 хиљада динара, као и остале пословне приходе у износу 944 хиљаде динара, евидентирало је на рачуну - Приходи од продаје услуга, уместо на рачуну - Други пословни приходи, што није у складу са чланом 54 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

### **Ризик**

Евидентирањем прихода супротно начелу настанка пословног догађаја и Правилнику о Контном оквиру<sup>20</sup>, постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

### **Препорука број 47**

Препоручује се Предузећу да:

- да евидентира приходе од закупа локала у складу са периодом на који се исти односе поштујући рачуноводствено начело из члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству и да приходе од закупа пословног простора у износу 4.311 хиљада динара и приходе од услуга одржавања чистоће пословног простора у износу 944 хиљаде динара евидентира у складу са чланом 54 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

**Приходи од наплате јавних паркиралишта** исказани су у износу 19.871 хиљада динара, а односе се на приходе од пружања услуга паркирања возила у паркинг зонама путем СМС порука у износу 6.383 хиљада динара, приходе од продаје паркинг карата за правна и физичка лица у износу 2.163 хиљада динара, од продаје паркинг карата путем дистрибутера (уз уговорени рабат) у износу 834 хиљаде динара, као и приходе од доплатних карата у износу 10.491 хиљада динара.

За пружање услуга „м-паркинг-а“ Предузеће има закључене уговоре о пословно – техничкој сарадњи са оператерима Теленор доо, Београд, Телеком Србија ад, Београд, и Vip mobile доо, Београд и ЈП Паркинг сервис, Нови Сад.

**Приходи од услуга зоохигијене** исказани су у износу 7.168 хиљада динара и евидентирани су по месечним фактурама испостављеним Општини Бачка Паланка у складу са Трошковником рада прихватилишта за псе – азила у 2016. години, донетим уз сагласност оснивача. Уочено је да цена хране за псе по којој се врши фактурисање према Трошковнику износи 90,00 динара за пола килограма, а да је храна за псе у 2016. години набављена по ценама од 49,40 до 79,60 динара по килограму.

### **Налаз**

У опису рачуна нису наведене појединачне услуге (зараде запослених, храна за псе и хватање паса) са количинама и ценама из одобреног Трошковника, него се у збирном износу фактурише „спецификација трошкова“ за месец на који се односи. Уз рачун је приложена Спецификација трошкова која садржи износе појединачних услуга, али не садржи описе унетих параметара по врстама трошкова, па није јасно како се дошло до исказаног износа услуге. Такође, приложена спецификација није документована радним налозима за трошкове хране за псе и трошкове хватања паса, односно није документован обим тог дела пружених услуга, због чега исте не представљају веродостојне исправе у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и није могуће потврдити приходе од услуга зоохигијене у износу 7.168 хиљада динара.

### **Ризик**

Кад издати рачуни за услуге нису документовани радним налозима о обиму/количинама извршених услуга постоји ризик од фактурисања услуга које нису стварно извршене.

### **Препорука број 48**

Препоручује се Предузећу да услуге зоохигијене фактурише Општини Бачка Паланка по врстама услуга, а на основу појединачних радних налога у којима су наведене стварне количине и утрошени материјал.

**Приходи од одржавања водомера** у износу 22.511 хиљада динара односе се на фиксни део за замену (баждарење) водомера. Ова накнада посебно је приказана на рачунима за воду испостављеним физичким и правним лицима.



Цена услуге одржавања водомера обрачунава се у складу са Ценовником за одржавање мерног места од 1. септембра 2013. године, на који није прибављена сагласност оснивача. Предузеће има обавезу да изврши замене водомера по истеку 5 година од уградње истих, у складу са Правилником о врстама мерила за које је обавезно оверавање и временским интервалима њиховог периодичног оверавања.

На дан 31. децембра 2016. године, Предузеће на водоводној мрежи одржава 21.681 водомера.

### **Приходи од продаје производа и услуга и обрачунати порез на додату вредност**

#### **Налаз**

Ревизијом је утврђено да Предузеће на приходе од продаје производа и услуга („накнада – фиксни део за одржавање водомера“, „накнада за фиксни део мерача протока отпадне воде“, „израда гробница и бетонских стаза за гробна места“, накнада за „коришћење гробних места (закуп)“, и „услуге одржавања азила“), обрачунава порез на додату вредност по посебној (нижој), уместо по општој (вишој) стопи пореза на додату вредност, што није у складу са чланом 23 Закона о порезу на додату вредност<sup>17</sup>. Такође, Правилником о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ није предвиђено да се наведене услуге опорезују по посебној (нижој) стопи пореза на додату вредност. Предузеће је у периоду од 2012. до 2016. године наведене услуге фактурисало у износу 150.291 хиљада динара, на које је обрачунало и платило порез на додату вредност по посебној (нижој) стопи у износу 14.034 хиљада динара.

Табела бр. 48 – Структура прихода од продаје производа и услуга по посебној (нижој) стопи

-у хиљадама динара-

Назив	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	Укупно
Приходи од накнада – фиксни део за одржавање водомера	15.168	17.911	19.190	19.228	22.511	<b>94.008</b>
Приходи од накнада за одржавање мерача протока отпадне воде	253	259	276	276	276	<b>1.340</b>
Приходи од изградње гробница и бетонских стаза за гробна места	2.638	2.126	2.579	4.322	4.328	<b>15.993</b>
Приходи од услуга одржавања азила	-	-	6.781	6.158	7.168	<b>20.107</b>
Приходи од накнада за коришћење гробних места (закуп)	7.127	4.277	1.557	2.180	3.702	<b>18.843</b>
<b>Укупно</b>	<b>25.186</b>	<b>24.573</b>	<b>30.383</b>	<b>32.164</b>	<b>37.985</b>	<b>150.291</b>

#### **Препорука број 49**

Препоручује се Предузећу да:

- у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у пословним књигама изврши исправку књижења за необрачунати порез на додату вредност тако да за услуге: „накнада –фиксни део за одржавање водомера“, „накнада за фиксни део мерача протока отпадне воде“, израда гробница и бетонских стаза за гробна места“, „накнада за коришћење гробних места-закуп“ и „услуге одржавања азила“ обрачуна порез на додату вредност по општој стопи и на основу тога изврши исправку књижења;
- за разлику утврђеног пореза на додату вредност у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији<sup>39</sup> и изврши исправку пореских пријава ПППДВ;
- да доследно примењује општу (вишу) стопу пореза на додату вредност, у складу са чланом 23 Закона о порезу на додату вредност<sup>17</sup>.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/14, 105/13, 91/15 - аутентично тумачење и 112/15

### 6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација

Табела бр. 49 – Структура прихода од премија, субвенција, дотација и донација  
- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од условљених донација – капиталне субвенције	22.610
Приходи од државних додељивања – текуће субвенције	18
<b>Укупно</b>	<b>22.628</b>

Приходи по основу условљених донација – капиталне субвенције у износу 22.610 хиљада динара односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, чија набавка је условљена примљеним донацијама. Приходи су исказани у висини обрачунате амортизације на ова средства, током корисног века трајања, за који износ се врши укидање обавеза за примљене донације. (Напомена 6.1.18)

### 6.2.1.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи у износу 828 хиљада динара у целости се односе на приходе од префактурисаних заједничких трошкова закупцима локала (утрошена електрична енергија).

### 6.2.2. Пословни расходи

Табела бр. 50 – Аналитички приказ структуре пословних расхода  
- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	6.845	8.284
Приходи од активирања учинака	(4.110)	(4.559)
Повећање вредности залиха недовршених и готовних производа и недовршених услуга	(49)	
Смањење вредности залиха недовршених и готовних производа и недовршених услуга	-	128
Трошкови материјала	27.106	22.192
Трошкови горива и енергије	47.574	43.252
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	238.804	224.109
Трошкови производних услуга	30.983	37.207
Трошкови амортизације	67.950	64.361
Трошкови дугорочних резервисања	881	981
Нематеријални трошкови	31.452	24.097
<b>Укупно</b>	<b>447.436</b>	<b>420.052</b>

### 6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Табела бр. 51 – Структура набавне вредности продате робе  
- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе на велико	-	1.841
Набавна вредност продате робе у малопродаји	6.510	5.055
Набавна вредност продате робе у транзиту	335	1.388
<b>Укупно</b>	<b>6.845</b>	<b>8.284</b>

**Набавна вредност продате робе у малопродаји**, исказана у износу 6.510 хиљада динара, обухвата продату робу (погребна опрема, пратећа галантерија и цвеће) у комисиону у износу 6.095 хиљада динара и набавну вредност продате робе на мало (свеће и алуминијумска слова) у износу 415 хиљада динара, која се продаје у малопродајном објекту Јасмин, Бачка Паланка.

Набавна вредност продате робе у комисиону се аутоматски обрачунава путем софтверске апликације када је у питању продаја погребне опреме, пратеће галантерије и цвећа, док се обрачун набавне вредности продате робе на мало врши на дан 31. децембра 2016. године путем ручног обрачуна.

**Набавна вредност продате робе у транзиту** у износу 335 хиљада динара обухвата продају секундарних сировина (папир, гвожђе и пет амбалажа), која је набављена од правних лица.

#### **6.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе**

Табела бр. 52 – Структура прихода од активирања учинака и робе

Назив	2016.година
Израда бетонског платоа на црпној станици Деспотово	2.161
Доградња фекалне канализације у Младенову	1.050
Санација чворишта на водоводној мрежи – Центар у месту Бачка Паланка	209
Радови на посројењу „Оксихлороген 250“ – црпна станица Обровац	396
Доградња магацина за хемикалије – црпна станица Деспотово	241
Санација бунарског шахта Б-2 у месту Обровац	53
<b>Укупно</b>	<b>4.110</b>

За извршене радове по основу активирања сопствених учинака, у износу 4.110 хиљада динара, Предузеће сачињава окончане ситуације које су оверене од стране руководиоца РЈ Водовод и канализација и директора Предузећа.

#### **Налаз**

У поступку ревизије, увидом у обрачунске листове радова, утврђено је да Предузеће обрачун извршених радова сачињава на основу броја радних сати ангажованих запослених, утрошеног горива, материјала и вредности радних часова грађевинских машина, али уз обрачун нису приложени радни налози или други документи о времену извођења, са количинама утрошеног горива, материјала, часова рада радних машина и ефективних часова рада запослених, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, због чега није могуће потврдити приходе од активирања учинака и робе у износу 4.110 хиљада динара.

#### **Ризик**

Необезбеђивањем доказа о ангажовању људских и материјалних ресурса за радове по основу активирања сопствених учинака постоји ризик од неистинитог обрачуна и злоупотреба.

#### **Препорука број 50**

Препоручује се Предузећу да сачињава радне налоге за обрачун сопствених учинака или друге документе којима се може поуздано потврдити обрачун извршених радова.

#### **6.2.2.3. Повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа**

Повећање вредности залиха учинака на дан 31. децембра 2016. године у износу 49 хиљада динара односи се на повећање вредности залиха готових производа ( гробница и гробних места у бетонским стазама). (Напомена 6.1.5.2.)

#### 6.2.2.4. Трошкови материјала

Табела бр. 53 – Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	15.243	14.784
Трошкови осталог материјала	11.756	7.408
Трошкови једнократног отписа алата	108	-
<b>Укупно</b>	<b>27.106</b>	<b>22.192</b>

**Трошкови материјала** су планирани у Програму пословања у износу 34.047 хиљада динара, а остварени у износу 27.106 хиљада динара.

**Трошкови материјала за израду** исказани су у износу 15.243 хиљада динара, а односе се на трошкове водоводног материјала у износу 7.122 хиљада динара, на канализациони материјал у износу 859 хиљада динара, трошкове грађевинског материјала у износу 3.480 хиљада динара, електроинсталациони материјал у износу 1.980 хиљада динара, вијчану робу у износу 264 хиљада динара, трошкове хемикалија за лабораторију у износу 519 хиљада динара, хемикалије за зеленило у износу 191 хиљада динара и металну галантерију у износу 828 хиљада динара.

**Трошкови осталог материјала** исказани су у износу 11.756 хиљада динара, а односе се на трошкове ситног инвентара у износу 1.043 хиљада динара, ауто-гума у износу 1.147 хиљада динара, санитарног материјала у износу 536 хиљада динара, канцеларијског материјала у износу 1.177 хиљада динара и осталог материјала у износу 3.725 хиљада динара. Преостали део у износу 4.126 хиљада динара се односи на трошкове резервних делова за теретна, путничка возила, као и радне машине.

#### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

- У оквиру ОЈ Одржавање возила и машина, врши поправке возила и машина, али не сачињава појединачне радне налоге који садрже спецификацију утрошених резервних делова и извршених услуга односно утрошене ефективне часове рада запослених, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, због чега није било могуће уверити се да су трошкови резервних делова у износу 4.126 хиљада динара настали у пословне сврхе.
- Део осталог материјала, у износу 1.792 хиљада динара, није евидентирало на рачуну - Залихе материјала, већ директно на рачуне трошкова материјала, те није успоставило потпуну аналитичку евиденцију осталог материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања и издатница), што није у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству<sup>9</sup> и чланом 10 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

#### Ризик

Необезбеђивањем докумната о стварно утрошеном раду и материјалу настаје ризик да расходи по том основу нису настали у пословне сврхе са ризиком од злоупотреба, а евидентирањем дела осталог материјала директно на трошковима настаје ризик од нетачних евиденција залиха материјала.

#### Препорука број 51

Препоручује се Предузећу да:

- сачињава радне налоге за све услуге сервисирања возила и радних машина, са јасно приказаним утрошцима резервних делова и рада запослених и
- да у потпуности успостави аналитичку евиденцију материјала, као и да евидентирање трошкова материјала врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе.

### 6.2.2.5. Трошкови горива и енергије

Табела бр. 54 – Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови горива	15.446	13.648
Трошкови електричне енергије	31.319	28.488
Трошкови гаса	810	1.116
<b>Укупно</b>	<b>47.574</b>	<b>43.252</b>

**Трошкови горива** у износу 15.446 хиљада динара обухватају трошкове утрошеног еуро – дизела, адитивираниог дизела, моторног бензина и AD blue. Предузеће је у току 2016. године набављало гориво од добављача Ћосић доо, Бачка Паланка. (Напомена 7.1.2.)

Гориво се сипа директно у возила и радне машине, (мање количине и у канистере за потребе кошења и сл.) на бензинској станици у присуствиу руководиоца радне јединице Транспорт и одржавање. Директор је 10. јануара 2016. године донео Одлуку о одобреним месечним количинама горива (за службена возила и приватна возила која се користе у службене сврхе), при чему је за више возила дозвољена неограничена потрошња горива. Радна јединица Транспорт и одржавање води евиденцију о дневној и месечној потрошњи горива за службена возила и радне машине. Истом је предвиђено и вођење података о пређеној километражи по возилу, односно о броју часова рада радних машина који су само спорадично унети.

#### Налаз

Предузеће нема правилник о употреби и начину коришћења и одржавања возила и радних машина и потрошњи горива по врстама и типовима возила са нормативима потрошње. У евиденцији о потрошњи горива за већину возила нису унети подаци о пређеној километражи, ни броју часова рада радних машина. Предузеће није пратило и контролисало потрошњу горива по пређеним километрима возила и часовима рада радних машина, нису издавани радни налози за ангажовање радних машина, а за путничко возило „Шкода – супер Б“, (које користе директори) нису издавани путни налози, (а у 2016. години потрошило је 1.878 литара адитивираниог дизела), што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, због чега није могуће потврдити да су трошкови горива у укупном износу 15.446 хиљада динара настали у пословне сврхе, односно да би били толики да су утврђени нормативи потрошње и да је вршена контрола километраже, односно сати рада радних машина.

#### Ризик

Непостојање интерног акта о употреби, начину коришћења и одржавања возила и радних машина и потрошњи горива, и невршењем контроле потрошње горива постоји ризик од ненаменског трошења горива, прекомерне потрошње, са ризиком од злоупотреба.

#### Препорука број 52

Препоручује се Предузећу да правилником уреди начин коришћења, одржавања возила и радних машина и потрошњи горива по врстама и типовима возила са нормативима потрошње, као и да исту прати и контролише.

### 6.2.2.6 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела бр. 55 – Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	180.051	165.164
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	32.316	29.643
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	665	5.195
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.481	1.502
Део зараде који се уплаћује у буџет 10%	13.929	12.336
Остали лични расходи и накнаде	10.362	10.269
<b>Укупно</b>	<b>238.804</b>	<b>224.109</b>

#### Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

Програмом пословања планирани су трошкови зарада и накнада зарада (брutto) у износу 190.396 хиљада динара, укључујући и пословодство. Ови трошкови су обрачунати у износу 180.051 хиљада динара.

На основу ЗИП – 1 образаца, уочен је несклад планираног броја и броја запослених који су примали зараде у 2016. години.

Месец	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Планирани број запослених за месец	242	242	242	241	241	241	238	238	238	235	235	235
Број запослених који је примио зараду за месец	230	231	231	230	231	232	236	237	237	241	241	244

На крају 2015. године у Предузећу је 212 запослених (199 на неодређено и 13 на одређено време), на почетку 2016. године укупно је 230 запослених (198 на неодређено време и 32 на одређено време), док је на дан 31. децембра 2016. године било укупно 244 запослених (195 на неодређено време и 49 на одређено време, укључујући и в.д. директора). Такође, у јануару 2016. године су закључена два уговора о привременим и повременим пословима, па је укупан број запослених на одређено време и по привременим и повременим пословима 34.

Скупштина општине Бачка Паланка је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима система локалне самоуправе Општине Бачка Паланка за 2015. годину<sup>40</sup>, која је на снази од 6. фебруара 2016. године, утврдила да Предузеће може да има максималано 250 запослених на неодређено време.

Предузеће је у 2016. години значајно повећало број запослених на одређено време што је последица преузимања комуналних делатности од месних заједница по ком основу је преузето 30 запослених и то: Гајдобра (17), Параге (1), Товаришево (3), Обровац (3), Челарево (3) и Пивнице (3). Одлуком о поверавању обављања комуналних делатности на територији Општине Бачка Паланка, која је на снази од 4. априла 2015. године, прописано је преузимање само лица која су обављала послове комуналних делатности у месним заједницама до 31. децембра 2014. године.

<sup>40</sup> „Службени лист Општине Бачка Паланка“, број 2/16

По Споразуму о преузимању запослених од 31. децембра 2015. године, који су закључили Општина Бачка Паланка, Предузеће и Универзал доо, Гајдобра, преузето је 17 запослених са којима су закључени уговори о раду на одређено време, на годину дана.

### **Налаз**

Предузеће није, након што је утврђен максималан број запослених на неодређено време у фебруару 2016. године, са лицима преузетим из месних заједница (укупно 30) закључило уговоре о раду на неодређено време, које је закључио в.д. директора у фебруару 2017. године.

Међу преузетим лицима је и лице које је обављало послове директора у Унивезал доо, Гајдобра, иако није постојала обавеза преузимања наведеног запосленог у радни однос у Предузећу, која се односила само на лица која су обављала послове комуналних делатности у месним заједницама. Пређашње одговорно лице је са наведеним лицем, 1. јануара 2016. године закључило уговор на одређено време за послове – интерни надзорник, са коефицијентом 3,80, који су систематизовани непосредно пре преузимања, затим за послове помоћника директора са коефицијентом 4,20, уз претходно повећање броја извршилаца, а в.д. директора је са истим, 31. децембра 2016. године, закључио уговор о раду на одређено време до 31. децембра 2017. године.

Наведени запослени ниједном није електронски евидентирао долазак и одлазак са посла, а његова присутност на послу током 2016. године је евидентирана од стране руководиоца Радне заједнице.

Преузимање запослених из осталих месних заједница није вршено на основу споразума или другог акта, а увидом у радне књижице и прибављене потврде РФ ПИО потврђено је да су претходно били запослени у месним заједницама.

### **Неправилности у уговорима о раду**

#### **Налаз**

1) Уговори о раду не садрже битне елементе:

- новчани износ зараде на дан закључења уговора, број и датум колективног уговора у којем су дефинисана права и обавезе запослених која нису прецизирана уговором, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 и став 2 Закона о раду<sup>13</sup>,
- износ накнаде за исхрану у току рада, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду<sup>13</sup>.
- место рада, јер Предузеће обавља делатност у Бачкој Паланци и у околним местима, што је битно за утврђивање права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада,
- није наведен основ за заснивање радног односа на одређено време, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 7 Закона о раду<sup>13</sup>.

Остали правни недостаци:

- Уместо анекса уговора или евентуално пречишћеног текста по основу члана 170 – 172а Закона о раду, са запосленима на неодређено време су закључени уговори о раду по основу члана 30 Закона о раду<sup>13</sup> о (поновном) заснивању радног односа и ступању на рад, уговара се непостојећа обавеза послодавца да поднесе прописане пријаве за социјално и здравствено осигурање.
- У уговорима о раду на одређено време констатује се датум закључења претходног уговора, иако код ових уговора не постоји континуитет .
- У досијеима запослених, уз уговоре о раду нису приложени описи послова који су саставни део уговора, а у више прегледаних досијеа нема приложене дипломе /сведочанства о врсти и степену стеченог образовања запосленог.

## **Ризик**

Кад уговори о раду не садрже све прописане и друге битне елементе Предузеће је изложено правном ризику са ризиком од грешака у исплати зарада, радноправних спорова и од прекршајне одговорности правног и одговорног лица.

## **Препорука број 53**

Препоручује се Предузећу да:

- анексима уговора о раду прецизира новчани износ зараде на дан закључења,
- да Колективним уговором у новцу изрази накнаду за исхрану у току рада водећи рачуна о ограничењима прописаним Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>,
- да у уговорима о раду прецизира Колективни уговор као и место рада запосленог,
- да приликом закључивања уговора о раду на одређено време наведе основ за заснивање тог радног односа, као и да ажурира досијее запослених тако да уз уговор приложи опис послова и да ажурира доказе о степену стручне спреме.

## **Неправилности приликом закључења уговора о раду**

- Предузеће је за послове референт за административне послове, руководиоца комуналне хигијене и пословођа у прихватилишту за псе за које је предвиђен један извршилац, закључило уговор о раду на одређено време, што није у складу са чланом 37 Закона о раду<sup>13</sup>, јер је потреба за систематизованим пословима са једним извршиоцем трајна, а са истим лицем које обавља послове пословође у прихватилишту за псе претходно је закључило уговор о привременим и повременим пословима, иако послови нису такви да не трају дужи од 120 радних дана у календарској години, због чега закључивање тог уговора није у складу са чланом 197 Закона о раду<sup>13</sup>.
- Пређашње одговорно лице је са запосленом на пословима референт за административне послове закључило уговор о раду на неодређено време, иако није прибављена сагласност надлежног тела Владе за ново запошљавање, који је в.д. директора поништио и са запосленом закључио уговор на одређено време на годину дана.
- На пословима руководиоца комуналне хигијене је лице са важећим уговором о раду на одређено време, а које је запослено или радно ангажовано у Предузећу, у континуитету од 1. марта 2013. године, по уговорима ван радног односа (привременим и повременим пословима) и уговорима о раду на одређено и неодређено време. Уговор на неодређено време за послове референт заштите животне средине, закључен је 3. јуна 2014. године, иако није прибављена сагласност надлежног тела Владе у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>19</sup>, а в.д. директора је са том запосленом закључио уговор о раду на одређено време, којим је престао да важи уговор о раду на неодређено време.
- Заснивање радног односа је извршено са лицем које нема адекватну стручну спрему супротно Закону о раду<sup>13</sup> и Уредби о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>19</sup>, јер је утврђено да је пређашње одговорно лице, 31. децембра 2015. године, закључило уговор о раду на неодређено време за послове референт за радне односе и правна питања за које се захтева висока стручна спрема, иако запослена има средњу стручну спрему и иако Предузеће није добило сагласност Комисије Владе за ново запошљавање за високу него за средњу стручну спрему.

Надаље је, са истом запосленом (непосредно пре разрешења са функције), незаконито закључило анекс уговора о раду, којим се она обавезује да до 31. децембра 2016. године



достави диплому високе стручне спреме, јер се анексом не може мењати законска обавеза да запослени мора да поседује захтевану стручну спрему у моменту закључења уговора о раду. Наведена је у септембру 2016. године доставила Уверење Универзитета Привредна академија – Правни факултет за привреду и правосуђе у Новом Саду да је 13. септембра 2016. године стекла високо образовање и звање дипломирани правник.

### **Колективни уговор – коефицијенти и цена рада (основица за обрачун зарада)**

Предузеће је у поступку колективног уговарања закључило Колективни уговор број I – 110-24 од 17. децембра 2014. године, којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених. Чланом 58 став 3 Колективног уговора су утврђени распони коефицијената за пет група послова и крећу се од 1,70 до 4,80 (I од 1,70 до 2,30; II од 2,30 до 2,80; III од 2,80 до 3,50; IV од 3,50 до 4,30; V од 4,00 до 4,80).

Предузеће је у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup> умањило основицу за обрачун, која је на дан доношења тог закона (27. октобра 2014. године), износила 18.000,00 динара, а са умањењем од 10% износи 16.200,00 динара и у том износу је примењивана.

### **Налаз**

Коефицијенте је у име послодавца одређивао директор, односно в.д. директор приликом заснивања радног односа, односно закључивања уговора о раду. Колективним уговором директор није овлашћен да утврђује коефицијенте, а није презентован доказ у складу са чланом 54 став 3 тог уговора да су учесници колективног уговора (оснивач, репрезентативни синдикат и послодавац), у процесу преговарања утврдили коефицијент посла, због чега уговарање коефицијената приликом закључивања уговора о раду од стране директора, односно в.д. директора није у складу са Колективним уговором.

### **Ризик**

Када коефицијенти послова нису утврђени од стране свих учесника у поступку колективног уговарања настаје ризик погрешне примене Колективног уговора са ризиком од неадекватног или субјективног вредновања послова од стране послодавца.

### **Препорука број 54**

Препоручује се Предузећу да у поступку колективног уговарања утврди коефицијенте послова у складу са одредбама члана 53 Колективног уговора и релевантних закона, нарочито Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup> и Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>16</sup>.

### ***Повећања коефицијената***

Табела бр. 56 – Уговарање различитих коефицијената за исту врсту посла

Врста посла	Коефицијент	Број запослених
Возач II категорије	2,45	9
Возач II категорије	2,50	1
Радник на обезбеђењу и контроли изворишта и цс канализације у кругу	1,90	11
Радник на обезбеђењу и контроли изворишта и цс канализације у кругу	2,10	1
Радник на обезбеђењу и контроли изворишта и цс канализације у кругу	2,50	1
Возач – руковаоц грађевинских машина	2,45	4
Возач – руковаоц грађевинских машина	2,50	1

Врста посла	Коефицијент	Број запослених
Комунални хигијеничар	2,10	16
Комунални хигијеничар	2,45	1*

\* В. д. директора је 21. фебруара 2017. године са запосленим закључио уговор о раду са коефицијентом 2,10

Табела бр. 57 – Повећање коефицијената после 27. октобра 2014. године

Врста посла	Коефицијент важећи на дан 27.10.2014. године	Коефицијент у 2016. години
Службеник за јавне набавке	2,60	3,50
Референт технички цртач	2,45	2,70
Контиста – билансиста*	2,80	3,50

\* За исту шифру послова у 2016. години је измењен назив у – Аналитичар за послове контисте-билансисте, а са запосленим је 9. јануара 2017. године закључен уговор о раду, правима, обавезама и одговорностима са коефицијентом 3,80.

По основу измена Правилника систематизацији од 23. септембра 2016. године, са запосленим, која је од 2013. године обављала послове техничког секретара – секретарице, са средњом економском школом и коефицијентом послова 2,60, в. д. директора је закључио уговор о раду<sup>13</sup> за послове стручни сарадник за протоколарне послове директора са коефицијентом 3,70, којима су у опису додати редовни послови техничког секретара – „води протоколарне послове директора“.

#### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да:

- у више случајева је за исту врсту и опис послова уговорен различит коефицијент посла, што није у складу са одредбама члана 104 став 2 Закона о раду<sup>13</sup> и члана 54 став 2 Колективног уговора,
- за неке послове повећани су коефицијенти који су важили на дан 27. октобра 2014. године, односно на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>, што није у складу са чланом 4 тог закона,

У погледу различитих коефицијената за исту врсту и опис послова дато је објашњење да се ради о примени члана 25 став 1 Колективног уговора, којима је предвиђено да у случају премештаја запосленог на други посао, због потреба процеса и организације рада, запослени са преко 30 година проведеног на раду код послодавца, има право на зараду са посла са којег је премештен, ако је то за њега повољније.

Мишљења смо, да право предвиђено чланом 25 Колективног уговора није „веће“ право у складу са чланом 8 став 2 Закона о раду<sup>13</sup>, јер није уговорено у корист свих запослених и дискриминише запослене на истим пословима, а није ни случај „позитивне дискриминације“ предвиђен чланом 22 став 2 истог закона (посебна заштита и помоћ одређеним категоријама запослених, као што су инвалиди и други).

#### Ризик

Када одредбе Колективног уговора нису међусобно усаглашене и нису у складу са Законом о раду настаје ризик од закључивања уговора о раду супротно законској обавези о гарантовању једнаке зараде за исти рад или рад исте вредности, са ризиком од поништавања таквих уговора, исплатама накнаде штете запосленима у судским поступцима и другим трошковима и ризиком од прекршајне одговорности Предузећа и одговорног лица.

Повећавањем коефицијената супротно закону настаје ризик од поништавања тих одредаба уговора.

### **Препорука број 55**

Препоручује се Предузећу да, одредбе Колективног уговора, у делу који се односи на премештање запослених на друге послове, у поступку колективног уговарања, усклади са Законом о раду, да након тога уговоре о раду запослених који обављају исте послове усклади са одредбама члана 104 став 2 Закона о раду<sup>13</sup> и члана 54 став 2 Колективног уговора, као и да повећане коефицијенте усагласи са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>.

#### Запошљавање лица са инвалидитетом

У току 2016. број запослених у Предузећу се кретао од 230 до 244. У Предузећу је запослено седам лица са инвалидитетом и на тај начин је извршило обавезу запошљавања из члана 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>41</sup>.

#### Оверавање ЗИП образаца

##### **Налаз**

Предузеће је оснивачу достављало на оверу Обрачун средстава за исплату зарада запослених – ЗИП -1 образац који су прописани Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>18</sup>. У овереним ЗИП-1 обрасцима није унет датум оверавања од стране овлашћеног лица оснивача, због чега се нисмо уверили да су исти оверавани пре исплате зарада. Оснивач је оверавао ЗИП-1 обрасце, иако исти нису попуњени на прописани начин (за старозапослене и новозапослене, и за пословодство, нису исказани аналитички подаци, него су исказани само укупни износи за све запослене) и није унета укупна маса зарада, што није у складу са чланом 3 став 1 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>18</sup>.

### **Препорука број 56**

Препоручује се Предузећу да Обрачун средстава за исплату зарада запослених – ЗИП -1 образац сачињава на прописани начин и да обезбеди доказ да их је оснивач оверио пре исплате зарада.

#### **Регистар запослених**

Предузеће је Управи за трезор, до десетог за претходни месец, достављало електронски извештај о регистру запослених у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава<sup>42</sup>.

#### **Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)**

Табела бр. 58 – Структура исплаћених зарада, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

- у хиљадама динара-

Назив	2016.
Основна зарада за времеведено на раду	96.434
Увећана зарада за прековремени рад	2.155
Увећана зарада за минули рад	10.406
Увећана зарада за дежурство	88
Увећана зарада за ноћни рад	1.399
Увећана зарада за рад на државни празник	1.401
Остала примања (стимулација и корекција )	800
Ванредна повећања, смањења	247

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14

Назив	2016.
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	3.071
Накнада зараде за плаћено одсуство	581
Накнада зараде за боловање 100 %	819
Накнада зараде за боловање до 30 дана	1.978
Накнада зараде за време годишњег одмора	10.868
Накнада трошкова за исхрану у току рада	34.986
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	14.818
<b>Укупно</b>	<b>180.051</b>

#### Основна зарада за време проведено на раду

Према члану 56 став 1 Колективног уговора основну зараду посла чини производ вредности цене рада за најједноставнији посао, коефицијент посла и време проведено на раду. Основна зарада је обрачуната у износу 96.434 хиљада динара уз примену умењене основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>.

#### **Евиденција присутности**

У Предузећу је 2014. године набављена опрема и уведено електронско вођење присутности на раду, осим у објекту на пијаци и у месним заједницама. Увидом у исту је утврђено да се у ту евиденцију нису евидентирали директор, в.д. директора, помоћници директора и интерни надзорник, да има погрешних и нелогичних евидентирања (два пута улаз без излаза и обрнуто, има излаз без улаза и обрнуто), као и да има излаза пре истека радног времена.

Табела бр. 59 – Упоредни преглед података у евиденцији присутности и радним листама у РЈ Комунална хигијена – ОЈ Гробље

Шифра запосленог	Месец рада	Евиденција присутности		Радна листа		Укупно по евиденцији присутности	Укупно по радној листи
		Рад по времену	Одсуства	Рад по времену	Одсуства		
343	<b>Јануар 2016.</b>	86	49	115	53	<b>135</b>	<b>168</b>
400		134	14	154	14	<b>148</b>	<b>168</b>
457		129	14	154	14	<b>143</b>	<b>168</b>
458		136	8	168	0	<b>144</b>	<b>168</b>
343	<b>Август 2016.</b>	133	16	184	0	<b>149</b>	<b>184</b>
400		88	40	144	40	<b>128</b>	<b>184</b>
457		19	160	21	163	<b>179</b>	<b>184</b>
458		116	0	184	0	<b>116</b>	<b>184</b>
343	<b>Септембар 2016.</b>	118	16	157	19	<b>134</b>	<b>176</b>
400		73	56	117	59	<b>134</b>	<b>176</b>
457		59	80*	100	76	<b>139</b>	<b>176</b>
458		142	0	176	0	<b>142</b>	<b>176</b>

\*односи се на годишњи одмор од 10 дана

#### **Налаз**

Подаци у електронској евиденцији присутности се не користе за обрачуна зарада, него се ручно воде евиденције присутности (које нису једнообразне), на основу којих руководиоци сачињавају радне листе које су основ за обрачун зарада.

У поступку ревизије нису презентоване процедуре о начину вођења и контроле евиденције присутности и начину израде и контроле радних листа.

Утврђено је да је, за четири запослена у ОЈ Гробље, исплаћена зарада и за време које нису провели на раду, јер у радне листе нису тачно пренети подаци из евиденције присутности, него су за дане дежурства уписани сви сати рада као да су радили, а које нису остварили по

евиденцији присутности. Наведено није у складу са чланом 50 Закона о раду, којим је, поред осталог, прописано да се радним временом не сматра време у коме је запослени приправан да се одазове на позив послодавца да обавља послове ако се укаже таква потреба, а да се радним временом сматра време које запослени у току приправности проведе у обављању послова по позиву послодавца.

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

### Ризик

Уколико не постоје општи акти и јасне процедуре о начину и контроли распореда радног времена и евидентирања присутности на раду настаје ризик од погрешног обрачуна зарада и неоснованих исплата.

### Препорука број 57

Препоручује се Предузећу да општим актом и/или процедурама јасно утврди начин распореда радног времена и евидентирања присутности на раду и да успостави контролне поступке којима ће за обрачун зарада обезбедити тачне податке о присутности на раду по сваком основу за све запослене.

**Увећана зарада за прековремени рад** је исказана у износу 2.155 хиљада динара, а увећање у висини 35% основице утврђено је чланом 58 став 2 алинеја четврта Колективног уговора.

Табела бр. 60 – Прековремени рад по радним јединицама

Радна јединица	Број прековремених часова	Број радних дана	Процент	Обрачунати износ са увећањем 35% (у хиљадама динара)
Комунална хигијена	4.418	552	61	1.287
Радна заједница*	1.424	178	20	425
Транспорт и одржавање	778	97	11	244
Водовод и канализација	661	83	9	199
<b>Укупно</b>	<b>7.281</b>	<b>910</b>	<b>100</b>	<b>2.155</b>

\* У Радној заједници је и ОЈ Пијаца

Према објашњењима руководиоца РЈ Комунална хигијена и РЈ Транспорт и одржавање прековремени рад се углавном односи на гашење 12 пожара у 2016. години, обављање послова чишћења јавних површина у одређеном року, рад на отклањању кварова на аутосмеђару у току викенда и друге хитне случајеве.

### Налаз

- У поступку ревизије је утврђено да о обављању прековременог рада директор (или друго лице по овлашћењу) није доносио решења, што није у складу са чланом 193, а у вези са чланом 53 Закона о раду, као и чланом 27 став 1 и став 5 Колективног уговора.

- О обављеном прековременом раду не постоје радни налози ни извештаји.

- Утврђено је да прековремени часови рада управника пијаце и два инкасаната у ОЈ Пијаца нису настали по основима који су одређени Законом о раду и Колективним уговором, (случај више силе, повећани обим посла или због неопходности да се у одређеном року заврши посао који није планиран), него по основу редовних послова, а због неправилног распореда рада запослених. Наиме, према Одлуци о радном времену инкасанти раде радним данима и суботом од 07,00 до 14,00 часова, а недељом од 07,00 до 12,00 часова. Наплата дневне пијачарине се врши за 61 пијачну тезгу. Управник и инкасанти су се смењивали недељом, али не и у осталим данима рада пијаце, па су наведени запослени остварили часове рада изнад пуног фонда у односном месецу. Због наведеног, укупан

износ 209 хиљада динара у 2016. години, који се односи на њихов прековремени рад је неосновано исплаћен.

Због тога што прековремени рад није обављан на основу писаног решења послодавца које садржи законски основ, разлоге и време за обављање прековременог рада, што је утврђено да је део тих часова рада настао као последица неправилног распореда радног времена, што не постоје ни радни налози са основом за прековремени рад и извештајем о обављеном прековременом раду, није било могуће потврдити расходе по основу прековременог рада у износу 2.155 хиљада динара.

### **Ризик**

За прековремени рад који се обавља и обрачунава без писаног решења послодавца постоји ризик од неоснованих исплата, са ризиком од злоупотреба по основу тог рада.

### **Препорука број 58**

Препоручује се Предузећу да за обављање прековременог рада изда решење у складу са одредбама члана 193, а у вези са чланом 53 Закона о раду, као и да прати обављање тог рада путем радних налога и извештаја.

**Увећана зарада за минули рад** исказана је у износу 10.406 хиљада динара, а увећање од 0,45% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, утврђено је чланом 58 став 2 алинеја пета Колективног уговора.

### **Налаз**

Предузеће није обрачун минулог рада вршило на основну зараду, него је у основицу за обрачун укључило и накнаде зараде (за плаћено одсуство, дане празника, коришћење годишњег одмора), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду, као и одредбама члана 58 став 1 Колективног уговора.

По овом основу више је исплаћено 1.797 хиљада динара.

**Увећана зарада за дежурство**, односно приправност, обрачуната је и исплаћена у износу 88 хиљада динара, а односи се на четири запослена ОЈ Гробље, на пословима пословођа продавнице и продавац погребне опреме који су на дежурству недељу дана у месецу. Дежурство је обрачунато тако да се цена по часу рада запосленог у односном месецу помножи са 49 (седам дана по седам сати) и увећа за 15%.

### **Налаз**

Предузеће је обрачунало и исплатило увећану зараду за дежурство у висини 15%, иако висина увећања зараде по том основу није утврђена Колективним уговором, због чега је неосновано исплаћен износ 88 хиљада динара.

### **Ризик**

Применом основице за обрачун минулог рада која није у складу са Законом о раду и исплатом увећања која нису предвиђена Колективним уговором, постоји ризик од незаконитих исплата и неоснованог смањења новчаних средстава.

### **Препорука број 59**

Препоручује се Предузећу да обрачун минулог рада врши на основну зараду, а увећану зараду за дежурство обрачунава и исплаћује у висини утврђеној Колективним уговором.

**Увећана зарада за ноћни рад** исказана је у износу 1.399 хиљада динара, а у највећем делу (92%) се односе на рад радника на обезбеђењу изворишта, пијаци, депоније, рад диспечера и радника на сакупљању и транспорту отпада. Увећање за рад ноћу у висини 35% од основице утврђено је чланом 58 став 2 алинеја друга Колективног уговора.

**Увећана зарада за рад на државни празник** је обрачуната и исплаћена у износу 1.401 хиљада динара, углавном се односи на запослене на обезбеђењу објеката и диспечере који

раде у сменама, а висина увећања 110% основице је утврђена чланом 58 став 2 алинеја прва Колективног уговора.

**Остала примања (стимулација и корекција, односно бруто корекција)** се односе на увећана примања од 820 хиљада динара која се односе на одржавање тоалета на пијаци у месечном износу 4.500 динара нето, а укупно 77 хиљада динара, по одлуци директора од 31. децембра 1998. године и на разношење рачуна за комуналне услуге у износу 672 хиљаде динара и то 5,00 динара по рачуну, по одлуци пређашњег одговорног лица од 20. априла 2016. године (што је в. д. директора прекинуо у августу 2016. године), а преостали износ на повећања коефицијента у току месеца, а после обрачуна аконтације, по уговорима или анексима уговора о премештају на послове са вишим коефицијентом. Умањења примања од 20 хиљада динара су настала по основу смањења коефицијента.

### **Налаз**

Наосновано су вршене исплате запосленима за одржавање тоалета на пијаци и разношење рачуна по одлуци директора у укупном износу 749 хиљада динара, јер је послове одржавања тоалета требало одредити и вредновати у оквиру послова – радник на одржавању хигијене пијаце и обезбеђења, односно за те послове и послове уручивања рачуна комуналних услуга, који нису садржани у опису систематизованих послова закључити уговоре о делу, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама<sup>12</sup> и чланом 199 Закона о раду<sup>13</sup>.

**Ванредна повећања, смањења** су исказана у износу 247 хиљада динара, а односе се на повећања од 367 хиљада динара и смањења у укупном износу 120 хиљада динара. Ванредна смањења у износу 120 хиљада динара се односе на новчане казне по решењима пређашњег одговорног лица због повреда радне дисциплине, а по члану 49 Колективног уговора. Ванредна повећања у износу 367 хиљада динара су у највећем делу (291 хиљада динара, односно 79%) одобрена запосленима у РЈ Водовод и канализација. На основу презентованих докумената и објашњења, ова повећања се углавном односе на дежурства електричара и радника на канализационој мрежи, у процентима који се разликују по месецима, некад и по запосленима, а најчешће се крећу од 10% до 20%.

Пређашње одговорно лице је донело 12 решење о новчаном награђивању запослених по основу радног учинка у складу са чланом 56 став 3 Колективног уговора, у укупном износу 44 хиљаде динара. Остала ванредна повећања у укупном износу 323 хиљаде динара су вршена на основу табеларних прегледа руководиоца које је оверавао директор/в.д. директора, што је према изјавама руководиоца пракса преузетна из ранијих година.

### **Налаз**

Неоснована су ванредна повећања у износу 323 хиљаде динара, која су исплаћена без решења директора у складу са чланом 56 Колективног уговора.

**Накнаде зараде** на дан празника који је нерадни дан, у износу 3.071 хиљада динара; накнаде зараде за плаћено одсуство, у износу 581 хиљада динара; накнаде зараде за боловање 100 %, у износу 819 хиљада динара; накнаде зарада за боловање до 30 дана, у износу 1.978 хиљада динара и накнаде зараде за време годишњег одмора, у износу 10.868 хиљада динара, предвиђене су одредбама члана 61 Колективног уговора. О коришћењу плаћеног одсуства директор, односно в.д. директора су донели решења, а боловања су документована медицинском документацијом. Такође, постоје решења за коришћење првог дела годишњег одмора.

### **Налаз**

1) У поступку ревизије је утврђено да није правилно утврђена просечна зарада у претходних 12 месеци по запосленом, која је основица за обрачун накнаде зарада за одсуствовање са рада, јер је утврђена само на основну зараду за време проведено на раду, а

не на сва примања која чине зараду у смислу члана 105 Закона о раду, због чега се не може потврдити укупан износ 17.317 хиљада динара на име исплате наведених накнада зарада. Није било могуће утврдити ефекте ове неправилности и њихов утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

2) Колективним уговором је предвиђено да се годишњи одмор користи у два дела, а директор, односно в.д. директора или лица по њиховом овлашћењу нису донели решење о коришћењу другог дела годишњег одмора (који запослени користе према својим потребама, најчешће у више делова), што није у складу са чланом 193 Закона о раду.

#### **Ризик**

Обрачунавањем накнада зарада за одсуствовање са рада на основу неправилно утврђених основица настају погрешни обрачуни зарада са ризиком од утужења и исплатом других непотребних трошкова, а недоношење решења о коришћењу годишњег одмора може да доведе до злоупотреба права на годишњи одмор.

#### **Препорука број 60**

Препоручује се Предузећу да просечну зараду запосленог за претходних 12 месеци утврди у складу са Законом о раду, коју осим основне зараде чине и друга примања сходно члану 105 став 3 тог закона, као и да донесе решење о коришћењу сваког дела годишњег одмора.

**Накнада зараде за регрес за коришћење годишњег одмора** обрачуната је и исплаћена у износу 14.818 хиљада динара. Чланом 62 став 1 алинеја десета Колективног уговора, регрес за коришћење годишњег одмора предвиђен је у висини просечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављивању податка органа надлежног за послове статистике, с тим што се исти код послодавца исплаћује месечно у висини од 1/12 утврђеног износа.

#### **Налаз**

Предузеће није пре прве исплате регреса за годишњи одмор у јануару 2016. године утврдило износ регреса у висини просечне зарада по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике и тај износ поделило на 12 месеци, него је сваки месец обрачунало 1/12 износа просечне зараде по запосленом у привреди Републике у месецу који претходи исплати.

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

#### **Ризик**

Неправилном применом одредаба Колективног уговора које одређују регрес за годишњи одмор настаје ризик од погрешних обрачуна и исплата зарада.

#### **Препорука број 61**

Препоручује се Предузећу на основу Колективног уговора актом утврди износ регреса за годишњи одмор.

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

##### **Налаз**

1) Накнада трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) у Колективном уговору није изражена у новцу, него је одређена у висини од 20% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са чланом 118 став 2 Закона о раду, као и одредбама члана 65 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

2) Предузеће је накнаду трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) обрачунавало и исплаћивало и за дане које запослени нису провели на раду (за време коришћења годишњег одмора, боловања и других одсуствовања), што није у складу са чланом 118 став



1 тачка 5 Закона о раду, као и одредбама члана 62 став 1 алинеја девета и члана 65 Колективног уговора.

3) Поред тога, у новембру и децембру 2016. године износ накнаде за исхрану у току рада је већи од 20% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, па је у новембру износ топлог оброка већи за 752 динара, а у децембру за 142 динара.

По основу повећања накнаде за исхрану у току рада, у 2016. години незаконито је исплаћено 4.211 хиљада динара, што није у складу са чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>.

### **Ризик**

Неусклађеност Колективног уговора са Посебним колективним уговором и Законом о раду доводи до ризика од погрешне примене и незаконитости у обрачунима и исплатама накнада трошкова по основу рада и незаконитости по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>.

### **Препорука број 62**

Препоручује се Предузећу да Колективним уговором накнаду трошкова за исхрану у току рада усклади са одредбама Закона о раду, Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>, тако да ту накнаду изрази у новцу и да утврђени износ доследно обрачунава и исплаћује само за дане проведене на раду.

**Зараде пословодства** су планиране Програмом пословања у износу 4.966 хиљада динара, а обрачунате су и исплаћене у износу 3.982 хиљада динара.

### **Налаз**

Према Програму пословања руководство поред директора чине два помоћника директора, али и технички секретар, што није у складу са појмом пословодства, који пре свега подразумева послове одлучивања у оквиру пословања Предузећа, па планирани и исплаћени трошкови зарада руководства нису објективни.

Оснивачким актом и Статутом није дефинисано који запослени чине пословодство, а Правилником о систематизацији су као запослени са посебним овлашћењима и одговорностима одређени директор и руководилац радне заједнице.

### **Препорука број 63**

Препоручује се Предузећу да општим актом дефинише руководство, како би подаци о планираним и исплаћеним зарадама пословодства били објективни.

**Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима** исказани су у износу 665 хиљада динара, а планирани су у износу 1.379 хиљада динара.

Наведени трошкови су настали по основу осам уговора о обављању привремених и повремених послова, који се односе на систематизоване послове. Сви ангажовани су пре и после обављања привремених и повремених послова били у радном односу на одређено време до годину или до две године дана.

**Трошкови накнада члановима Надзорног одбора** исказани су у износу 1.481 хиљада динара, а обрачунати су на основу одлуке Скупштине општине Бачка Паланка од 8. априла 2014. године, којом је предвиђен фиксни део накнаде председнику надзорног одбора у висини 25 хиљада динара месечно, а члановима у висини 20 хиљада динара. Променљиви

део, у висини 20% од укупно исплаћене накнаде за 2015. годину, исплаћен је у мају 2016. године, по одлуци Надзорног одбора у складу са наведеном одлуком оснивача.

**Трошкови пореза (умањења зарада)** исказани су у износу 13.929 хиљада динара, а односе се на обавезу уплате средстава у корист буџета Републике Србије по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>. Предузеће је извршило уплату у корист буџета Републике Србије.

#### Налаз

Предузеће није трошкове уплате средстава у корист буџета Републике Србије, као и обавезе по том основу евидентирало у складу са Правилником о Контном оквиру<sup>20</sup>, јер је трошкове евидентирало на рачуну који није прописан тим правилником (527) уместо на рачуну – Остали лични расходи и накнаде, а обавезе је евидентирало на рачуну – Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, а не на рачуну – Остале обавезе, што није у складу са одредбама члана 13 став 2 тачка 1, а у вези са ставом 1 истог члана Закона о рачуноводству<sup>9</sup>.

#### Препорука број 64

Препоручује се Предузећу да трошкове уплате средстава у корист буџета Републике Србије и обавезе по том основу евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру<sup>20</sup>.

#### Остали лични расходи и накнаде

Табела бр. 61 – Структура осталих личних расхода и накнада

Назив	2016. година
Јубиларне награде	1.588
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	2.814
Трошкови дневница за службена путовања у земљи	202
Трошкови смештаја и исхране на службеном путовању	97
Трошкови дневница за службено путовање у иностранство	14
Трошкови отпремнина	205
Школарине	4.100
Новогодишњи пакетићи	573
Остали лични расходи	769
<b>Укупно</b>	<b>10.362</b>

**Трошкови јубиларних награда** у 2016. години су исказани у износу 1.588 хиљада динара, од чега се 117 хиљада динара односи на припадајући порез на износ изнад утврђеног усклађеног неопорезивог износа за ово примање и нето износ који је исплаћен запосленима од 1.471 хиљада динара. Јубиларне награде су дефинисане чланом 63 став 1 алинеја девета Колективног уговора, а обрачунате су и исплаћене за 23 запослена.

#### Налаз

Јубиларне награде су исплаћене у децембру 2016. године, а не у време стицања права (17 запослених је то право стекло пре месеца исплате). О овом праву запосленог није одлучено решењем, што није у складу са чланом 193 Закона о раду.

Предузеће није вршило резервисања за јубиларне награде, што није у складу са МРС -19 Примања запослених.( Напомена 6.1.12.)

#### Ризик

Када се право запосленог на новчано примање не утврди појединачним актом и обавеза не измире о року настаје ризик ускраћивања права и утужења ради накнаде штете са другим повезаним непотребним трошковима.

### **Препорука број 65**

Препоручује се Предузећу да јубиларне награде исплаћује на основу решења којим је то право запосленог утврђено у моменту стицања права.

**Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане** су у износу 2.814 хиљада динара, обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза по члану 62 став 1 алинеја прва Колективног уговора. Исплата ових трошкова врши се унапред уз умањење вредности цене карте за дане које запослени није провео на раду у претходном месецу. Програмом пословања ови трошкови су планирани у висини 3.700 хиљада динара. Предузеће је у, у периоду од почетка марта до краја 2016. године, организовало превоз за запослене на релацији Бачка Паланка – Нова Гајдобра – Гајдобра – Силбаш – Деспотово и Пивнице, којих је, према достављеним подацима било 17. Превоз је обављан сопственим аутобусом који је набављен 2015. године. Анализом трошкова аутобуса (горива, амортизације и друго) дошло се до закључка да су просечни трошкови по путнику већи од трошкова јавног превоза, да је нерентабилан, па је и обустављен.

Предузеће је у току ревизије донело Правилник о накнадама трошкова за долазак и одлазак са рада, број 05-529/1 од 1. јуна 2017. године, којим је предвиђена исплата ових трошкова у текућем месецу за претходни месец.

**Накнаде трошкова дневница за службена путовања** у земљи исказане су у износу 202 хиљада динара, у иностранство у износу 14 хиљада динара, а планиране су у висини 250 хиљада динара. Трошкови смештаја и исхране на службеном путовању су исказани у износу 97 хиљада динара, а планирани у висини 400 хиљада динара.

### **Налаз**

Предузеће није општим актом и процедурама уредило службена путовања у земљи и у иностранство. У поступку ревизије, на одабраном узорку налога за службено путовање, утврђено је да директор/в.д. директора није донео писано овлашћење руководиоцу Радне заједнице који је упућивао запослене на службено путовање и оверавао обрачуне, што није у складу са чланом 13 став 1 претходног и важећег Статута, као и да постоје налози за службени пут који су потписани тек приликом вршења обрачуна, да у налогу нису попуњени сви неопходни подаци (превозно средство или тип и регистарске ознаке службеног возила, опис задатка, датум предаје налога и/или датум обрачуна), да се обрачун врши и након месец дана од обављеног службеног путовања, као и да у већини случајева нису потписани од руководиоца рачуноводства. Поред тога, образац налога за службено путовање не садржи страницу о извештају са службеног пута, односно изјашњење запосленог да ли је и на који начин обавио задатак, да ли и које рачуне прилаже и друго.

### **Ризик**

Када општим актом и процедурама нису одређана правила о начину обављања и документовања службеног путовања постоји ризик од несврсисходних службених путовања и неоправданих трошкова по том основу.

### **Препорука број 66**

Препоручује се Предузећу да општим актом и процедуром уреди начин обављања и документовања службених путовања у земљи и у иностранство.

**Трошкови отпремнина** су исказани у износу 205 хиљада динара, а односе се на исплату две просечне бруто зараде у Републици Србији, запосленом који је једини отказао уговор о раду по понуди – Одлуци пређашњег одговорног лица од 4. јануара 2016. године у којој је наведено да „радницима који раскину уговор о раду на неодређено време пре стицања услова за одлазак у пензију биће исплаћена накнада у висини две просечне бруто личне зараде запосленом који је остварио до 20 година радног стажа, а три просечне бруто личне

зараде запосленом који је остварио преко 20 година радног стажа у ЈКП Комуналпројект, Бачка Паланка“. Одлуком пређашњег одговорног лица од 18. јануара 2016. године запосленом је одобрена исплата две просечне бруто зараде у Републици Србији у износу 122 хиљаде динара, а на ту накнаду и зараду за јануар 2016. године обрачунати су порези и доприноси у износу 83 хиљаде динара.

#### **Налаз**

- Неоснована је исплата накнаде и незаконита је одлука пређашњег одговорног лица о исплати накнаде по основу добровољног отказа од стране запосленог, јер тај основ није предвиђен Законом о раду.

- Одредбе члана 63 став 1 алинеја прва Колективног уговора, којима је уговорено да запослени има право на отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне бруто зараде ако је остварио преко 20 година радног стажа, а у висини две просечне бруто зараде ако је остварио до 20 година радног стажа нису у складу са начелом једнакости и одредбама члана 119 став 1 тачка 1 Закона о раду, односно одредбама члана 64 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, јер је једини услов за остваривање права на отпремнину да је запослени по прописима о пензијском и инвалидском осигурању стекао то право, а висина отпремнине мора бити једнака за све.

#### **Ризик**

Неједнаким третманом запослених по основу рада у стицању гарантованог права постоји ризик од утужења од стране запослених, исплата материјалне штете и непотребних судских и других трошкова.

#### **Препорука број 67**

Препоручује се Предузећу да загарантовано право на отпремнину при одласку у пензију утврђено у Колективном уговору, у процедури колективног уговарања, усклади са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, тако да исто не условљава годинама радног стажа и да висину отпремнине утврди једнако за све запослене.

**Трошкови стипендија**, исказани у износу 4.100 хиљада динара, односе се на стипендирање деце запослених која се налазе на редовном школовању (ђаци у средњој школи и „редовно“ уписани студенти), што је предвиђено чланом 63 став 1 алинеја шеста Колективног уговора. Стипендије су исплаћиване у току целе године, готовински, у распону од 4.000 до 5.100 динара, а број стипендиста по месецима се кретао од 68 до 83.

Пре исплате стипендија вршене су контроле потврда школа/факултета о статусу редовног ђака/студента и укидање стипендија по прибављању валидних исправа.

#### **Налаз**

Директор није уз сагласност репрезентативног синдиката утврдио критеријуме за утврђивање висине помоћи - стипендије деци запослених према члану 63 став 1 алинеја шеста Колективног уговора, а са стицаоцем права на стипендију није закључен уговор.

Предузеће је у току ревизије, 1. јуна 2017. године, донело Правилник о критеријумима и начину остваривања права на солидарну помоћ за школовање деце запослених ЈКП Комуналпројект, Бачка Паланка број 05-524-1, којим су одређени услови за стицање и губитак права, али није предвидело да се поред одлуке директора о одобривању те помоћи закључи уговор.

#### **Ризик**

Када се право на солидарну помоћ за школовање деце запослених не уреди уговором настаје ризик да се отежано докажу и остваре права у случају кршења неформално закљученог уговора.

### Препорука број 68

Препоручује се Предузећу да допуни Правилник о критеријумима и начину остваривања права на солидарну помоћ за школовање деце запослених ЈКП Комуналпројект, Бачка Паланка, тако да се након утврђивања права на помоћ за школовање деце са стицаоцем права закључи уговор.

**Накнаде по основу новогодишњих пакетића**, у износу 573 хиљаде динара, остварене су куповином новогодишњих пакетића у вредности неопорезивог износа од 4.624,02 динара за децу запослених до 12 година живота, по одлуци в.д. директора, број 05-1113-2016 од 20.12.2016. године, у складу са чланом 63 Колективног уговора. Пакетићи су додељени и за 14 деце лица која су ангажована по привременим и повременим пословима, иако они немају статус запослених.

**Остали лични расходи** у износу 769 хиљада динара односе се на новчане помоћи запосленима за случај рођења детета или за случај смрти члана породице, што је регулисано чланом 63 став 1 алинеја два и три Колективног уговора у висини нето просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику.

#### 6.2.2.7. Трошкови производних услуга

Табела бр. 62 – Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови услуга на изради учинака	2.060	9.387
Трошкови транспортних услуга	7.924	8.627
Трошкови услуга одржавања	10.398	11.011
Трошкови закупнина	240	818
Трошкови рекламе и пропаганде	208	221
Трошкови осталих услуга	10.153	7.143
<b>Укупно</b>	<b>30.983</b>	<b>37.207</b>

Табела бр. 63 – Структура трошкова услуга на изради учинака

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови услуга на изградњи канализационе мреже	822
Трошкови услуга на изради учинака по уговорима са трећим лицима	1.223
Остали трошкови производних услуга	15
<b>Укупно</b>	<b>2.060</b>

**Трошкови услуга на изради учинака** су у Програму пословања планирани у износу 3.685 хиљада динара, а реализовани су у износу 2.060 хиљада динара што је у оквиру планираних.

Трошкови услуга на изградњи канализационе мреже у износу 822 хиљаде динара у целости се односе на набавку сепаратора отпадне воде од стране добављача Унипрогрес доо, Рума, а ради изградње канализационе мреже на објекту прихватилишта за псе (азил) у Новој Гајдобри.

Трошкови услуга на изради учинака по уговорима са трећим лицима, у износу 1.223 хиљада динара, обухватају услуге сечења и орезивања дрвећа по рачунима добављача К.В-БП Вукашин Копања, пр, Бачка Паланка у износу 1.037 хиљада динара по закљученом Уговору о вршењу услуга орезивања дрвећа од 14. јула 2015. године и трошкове за услуге орезивања дрвећа по рачуну добављача Одржавање и услуге доо, Нови Сад по закљученом

уговору од 21. октобра 2016. године у износу 186 хиљада динара, по спореденом поступку јавне набавке.

Табела бр. 64 – Структура трошкова транспортних услуга

у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови услуга превоза у земљи	435
Трошкови ПТТ услуга - поштарине	4.726
Трошкови фиксних и мобилних телефона	1.774
Трошкове провајдера	989
<b>Укупно</b>	<b>7.924</b>

**Трошкови транспортних услуга** су у Програму пословања планирани у износу 5.670 хиљада динара, а реализовани су у износу 7.924 хиљада динара, што је више за 2.254 хиљада динара у односу на планиране трошкове транспортних услуга за 2016. годину.

*Трошкови услуга превоза у земљи* у износу 435 хиљада динара се у највећем делу односе на услуге превоза по рачунима добављача Еко-инвест доо, Бачка Паланка у износу 378 хиљада динара.

#### Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама извршило књижење трошкова превоза у износу 378 хиљада динара на основу рачуна заведених под бројем 1090 од 10. маја 2016. године на износ 240 хиљада динара и бројем 1543 од 5. јула 2016. године на износ 138 хиљада, који у прилогу немају доказ (регистарски број возила, име возача, број отпремнице, место утовара, место истовара, врсту робе, количину робе, цену превоза по тури, потпис возача и потпис примаоца за сваку тури превоза), како је дефинисано Законом о друмском саобраћају.

Због утврђене чињенице да наведени рачуни на основу којих су књижени расходи услуга превоза у износу 378 хиљада динара, нису рачуноводствене исправе које представљају доказ о насталој пословној промени у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, јер се истима не доказује да је услуга извршена, не може се потврдити да су наведени трошкови настали у пословне сврхе.

*Трошкови ПТТ услуга – поштарина* у износу 4.726 хиљада динара у целости се односе на трошкове отпремања поште преко ЈП ПТТ Саобраћај Србија, Београд, по закљученом Уговору о пословној сарадњи од 29. августа 2013. године.

*Трошкови фиксних и мобилних телефона* исказани су у износу 1.774 хиљада динара и односе се на трошкове фиксних телефона по рачунима добављача Телеком Србија ад, Београд у износу 454 хиљаде динара и трошкове мобилних телефона по рачунима добављача Теленор доо, Београд у износу 1.320 хиљада динара.

У ревидираном периоду Предузеће није имало правилник о условима коришћења службених мобилних телефона, који је донет 1. јуна 2017. године.

*Трошкови провајдера* у износу 989 хиљада динара односе се на трошкове имплементације и месечног одржавања система за наплату паркирања путем SMS порука од стране ЈКП Паркинг сервис, Нови Сад у износу 647 хиљада динара и на трошкове мобилних оператера за пружање м-паркинг услуга у износу 342 хиљаде динара и то:

Табела бр. 65 – Аналитички приказ трошкова мобилних оператера (провајдера)

у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Теленор доо, Београд	122
Телеком Србија ад, Београд	176

Назив	2016. година
VIP Mobile доо, Београд	44
<b>Укупно</b>	<b>342</b>

Предузеће је 11. септембра 2009. године са ЈКП Паркинг сервис, Нови Сад закључило уговор број 5217-20/1, којим је предвиђена имплементација информационог система и функционално одржавање система у висини 5% укупних нето прихода наплаћених SMS порука и 9% нето прихода наплаћених доплатних карата.

**Трошкови услуга одржавања** су у пословним књигама исказани у износу 10.398 хиљада динара.

Табела бр. 66 – Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови одржавања постројења и опреме	5.963
Трошкови одржавања возила	3.230
Трошкови одржавања грађевинских објеката	630
Трошкови одржавања остале опреме	442
Набавка гасног котла	133
<b>Укупно</b>	<b>10.398</b>

*Трошкови услуга одржавања постројења и опреме* у износу 5.963 хиљада динара обухватају трошкове по рачунима добављача Envirotech доо, Кикинда за одржавање пречистача на јавним чесмама по закљученом уговору од 18. децембра 2015. године у износу 1.851 хиљада динара, трошкове за услуге ремонта пумпи по рачунима добављача Елевод – Ремонт доо, Сремска Каменица у износу 264 хиљаде динара, трошкове за услуге репарације компресора, поправки електро мотора, поправка дуваљки по рачунима добављача D & S elektrokomr доо, Ветерник у износу 753 хиљаде динара, трошкове за услуге поправки ситне механизације (тримера, рајдера и мулчера), по рачунима добављача Ћавић & Проф доо, Нови Сад у износу 168 хиљада динара, трошкови за услуге поправки пумпи по рачунима добављача Сигма доо, Кула у износу 275 хиљада динара.

Преостали део, у износу 2.652 динара, у највећем делу се односи на трошкове за електроуслуге по рачунима добављача Чегар електро доо, Бачка Паланка у износу 1.543 хиљада динара, трошкове за услуге машинске обраде по рачунима добављача Метгал СЗР, Бачка Паланка у износу 384 хиљаде динара и услуге поправке јавне инфраструктуре по рачуну добављача Панон Тим Алфа доо, Нови Сад у износу 123 хиљаде динара.

#### **Налаз**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама ивршило књижење трошкова текућег одржавања у износу 2.029 хиљада динара, а које се односе на трошкове електроуслуга Чегар електро доо, Бачка Паланка у износу 1.522 хиљада динара на основу петнаест рачуна заведених под бројем: 1070, 1255, 1377, 1432, 1461, 1462, 1648, 1705, 1790, 1840, 1999, 2041, 2042, 2381 и 2441, трошкове услуга машинске обраде Метгал СЗР, Бачка Паланка, у износу 384 хиљаде динара, на основу четири рачуна заведених под бројем: 1100, 1101, 1474 и 1846 и трошкове за услуге поправки јавне инфраструктуре Панон Тим Алфа доо, Нови Сад, на основу једног рачуна заведеног под бројем 1024 у износу 123 хиљаде динара.

Наведени рачуни у прилогу немају доказе да су услуге стварно извршене (радне налоге из којих се види на којој локацији су извршени радови по наведеним рачунима, спецификација радова, радни часови, време извршења, захтев радне јединице Предузећа, која је имала потребу за предметним услугама и др.).

Због утврђене чињенице да рачуни на основу којих су књижени расходи електроуслуга, услуге машинске обраде мотора и услуге поправки јавне инфраструктуре у износу 2.029 хиљада динара, нису рачуноводствена исправа која представља доказ о насталој пословној промени у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, јер се истом не доказује да је услуга извршена, не може се потврдити да су наведени трошкови у укупном износу 2.029 хиљада динара настали у пословне сврхе.

*Трошкови одржавања возила* исказани су у износу 3.230 хиљада динара, а обухватају услуге одржавања путничких возила у износу 469 хиљада динара по рачунима добављача Интерсрем доо, Сремска Каменица, услуге одржавања теретних возила у износу 1.245 хиљада динара, а које су извршене од стране добављача Атрикод доо, Крушевац у износу 993 хиљаде динара, Ауто кућа Миком доо, Нови Сад у износу 252 хиљаде динара и добављача Ресор доо, Гацин Хан у износу 236 хиљада динара.

Преостали део у износу 1.624 хиљаде динара у највећем делу се односи на услуге одржавања радне машине (булдожер) по рачунима добављача MCR Globex group доо, Београд у износу 723 хиљаде динара.

### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да је на рачуну - Трошкови одржавања возила, Предузеће евидентирало износ 236 хиљада динара, а односи се на рачун добављача Ресор доо, Гацин Хан, за пружене услуге поправки возила Канал ЈЕТ, са датумом промета добара од 7. децембра 2015. године, а који је према деловодном броју 537 заведен дана 3. марта 2016. године, што није у складу са општим рачуноводственим начелом из члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате. На тај начин, Предузеће је преценило исказане пословне расходе у Билансу успеха за 2016. годину у износу 236 хиљада динара и потценило финансијски резултат.

### **Препорука број 69**

Препоручује се Предузећу да евидентира пословне расходе у складу са периодом на који се исти односе поштујући рачуноводствено начело из члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>.

*Трошкови одржавања грађевинских објеката* исказани су у износу 630 хиљада динара и обухватају трошкове текућег одржавања грађевинских објеката (фарбање и кречење) управне зграде по рачуну добављача S & S system доо, Бачка Паланка у износу 492 хиљаде динара, услуге годишњег прегледа гасне инсталације и услугу поправки програматора на гасном котлу по рачуну добављача РНТ Сервис доо, Нови Сад у износу 138 хиљада динара.

*Трошкови одржавања остале опреме* евидентирани су у износу 442 хиљаде динара на основу рачуна различитих добављача за пружене услуге поправки телефонске инсталације, фотокопир апарата, компјутерске опреме, услуге поправки GPSR уређаја и услуге монтаже и демонтаже ауто-гума.

*Набавка гасног котла* исказана у износу 133 хиљаде динара се односи на набавку и монтажу гасног колта BOSN по рачуну број 27/2016 од добављача Термогас СЗР, Бачка Паланка.

### **Налаз**

Ревизијом је утврђено да је рачун добављача Термогас СЗР, Бачка Паланка, евидентиран на рачуну трошкова текућег одржавања, уместо на рачуну Постројења и опрема, због чега је потцењена вредност некретнина, постројења и опреме у износу 133 хиљаде динара и потцењен финансијски резултат текуће године.



## Ризик

Евидентирањем постројења и опреме супротно Правилнику о Контном оквиру<sup>20</sup>, постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

## Препорука број 70

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију књижења у пословним њигама на начин да износ 133 хиљаде динара евидентира на рачуну - Некретнине, постројења и опрема, а на терет финансијског резултата.

**Трошкови закупунина** исказани су у износу 240 хиљада динара, а односе се у целости на закуп приколице по рачунима добављача Браћа Илић доо, Бачка Паланка. Закуп приколице за један дан износи 10 хиљада динара.

**Трошкови рекламе и пропаганде** у износу 208 хиљада динара се у највећем делу односе на трошкове праћења и извештавања о раду Предузећа у износу 60 хиљада динара по рачунима добављача Радио импулс доо, Бачка Паланка по основу закљученог Уговора број 05-127-1 од 15. јануара 2016. године, услуге емитовања рекламних садржаја у износу до 94 хиљаде динара по рачунима добављача Радио Табор, Бачка Паланка, објављивање новогодишњих и божићних честитки од стране листа Недељне новине ад, Бачка Паланка у износу 10 хиљада динара.

## Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема усвојен правилник о реклами и пропаганди, односно није утврдило услове и критеријуме за трошење јавних средстава у сврхе рекламе и пропаганде.

## Препорука број 71

Препоручује се Предузећу да донесе правилник о реклами и пропаганди.

Табела бр. 67 – Структура трошкова осталих услуга

у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови осталих услуга – снижавање нивоа подземних вода	573
Трошкови услуга за привремене и повремене послове	1.884
Трошкови осталих услуга – регистрација возила	194
Трошкови осталих услуга – штампање рачуна	1.212
Трошкове осталих услуга – сервис водомера из накнаде	2.208
Трошкови осталих услуга – преглед воде	4.019
Остали трошкови одржавања	63
<b>Укупно</b>	<b>10.153</b>

*Трошкови осталих услуга – снижавање нивоа подземних вода* исказани у износу 573 хиљаде динара односе се на услуге рада уређаја за снижавање нивоа подземних вода по рачунима добављача Пашин фарм доо, Параге, по закљученом Уговору о пружању услуга број 05-469-10 од 29. јула 2015. године.

*Трошкови накнада по привременим и повременим пословима (осталих услуга)* исказани су у износу 1.884 хиљада динара, а односе се на читавање водомера по Уговору број 05-614/3 од 28. августа 2015. године и Уговору број 05-481/1 од 30. маја 2016. године, који су закључени са Омладинском задругом Менаџер, Сремски Карловци.

## Налаз

У поступку ревизије, у вези са закљученим уговорима са Омладинском задругом Менаџер, Сремски Карловци (у даљем тексту: ОЗ Менаџер) и реализацијом тих уговора утврђено је да:

- Уговорено је обављање привремених и повремених послова читавања водомера од 1. до 10. у месецу, са ценом рада по сату од 180,00 динара нето.
- Према подацима из упута за рад, који су прилог фактура ОЗ Менаџер, задругари су већином радили преко 200 часова месечно, али и 320 и 360 часова, иако се читавање врши од 10 до 15 дана у месецу, па су по томе задругари радили и 24 часа дневно.
- Не постоје докази да су лица која су наведена у упутима за рад вршила читавање водомера, јер не постоје евиденције о времену њиховог рада како је уговорено, нити се то може потврдити ручно попуњеним читачким листама, као ни подацима у електронској евиденцији о читавању водомера коришћењем уређаја.
- Према изјашњењима руководиоца РЈ ВиК и пословође контроле и мерења, читавање водомера, које је предмет фактурисања вршили су водоинсталатери и помоћници водоинсталатера ван редовног радног времена, али не постоје поуздани докази за то, јер на читачким листама није уписано време читавања, а електронска евиденција, настала читавањем водомера уређајима, приказује време уноса (током целог дана), које увек није и време читавања.
- Пословођа контроле и мерења израђује два обрачуна: један обрачун у којем су стварни подаци о запосленима који су читавали водомере (најчешће 9), који је производ броја читаних водомера и цене од 22,00 динара по читаном водомеру (за коју није презентована одлука Надзорног одбора или директора) и други обрачун у који, на мањи број задругара (два или три) равномерно распоређује број читаних водомера и укупни износ из стварних обрачуна.
- Упути за рад не одговарају ниједном обрачуну, јер је у њима исказан већи износ од обрачунатог од стране пословође за контролу и мерење, а утврђено је да се разлика односи на исплате ангажованим трећим лицима за послове сакупљања секундарних сировина, по списку који је сачињавао шеф комуналне хигијене, а потписивао директор, односно в.д. директора, а ти послови нису предмет уговора са омладинском задругом. Према изјави шефа комуналне хигијене ови послови су обављани и у ранијем периоду и као такви су „наслеђени“, а обустављени су усменом одлуком в.д. директора у октобру 2016. године. Предузеће има систематизоване послове – радник на сакупљању секундарних сировина.
- У јуну 2016. године ОЗ Менаџер је издала две фактуре, од којих се једна односи на читавање водомера и сакупљање секундарних сировина како је претходно описано, а друга се стварно односи на чишћење уливних базена по списку који је сачинио главни инжењер канализације. Списак садржи осам имена и презимена запослених и цену посла од по 20 хиљада динара по запосленом, за које нису презентовани радни налози о извршењу посла (време рада, подаци о запосленима који су радили, трајање посла, коришћење опреме итд.).
- Према упутима за рад у 2016. години, ОЗ Менаџер је плаћено нето 1.479 хиљада динара за 24 исплате задругарима, а стварно је извршено 150 исплата.

На основу наведеног, утврђено је да фактуре ОЗ Менаџер, Сремски Карловци, у укупном износу 1.884 хиљада динара, на основу којих су у 2016. години исказани трошкови осталих услуга, не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, због тога што је утврђено да послове које је фактурисала ОЗ Менаџер, Сремски Карловци нису обављали задругари, него запослени или трећа лица, да су фактурисани и послови који нису предмет уговора закључених са ОЗ Менаџер, да у упутима за рад, на основу којих су издате фактуре, нису приказани стварни обим посла и стварне цене рада, да не приказују ни све стварне послове, па се не може потврдити њихова потпуност, истинитост, рачунска тачност и да приказују пословну промену. Због наведеног, не могу се потврдити трошкови евидентирани по основу привремених и повремених послова у износу 1.884 хиљада динара.

Поред тога, Предузеће није наведене трошкове књижило у складу са чланом 41 став 6 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>, јер их је књижило на рачуну - Трошкови осталих услуга уместо на рачуну - Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, што није у складу са одредбама члана 13 став 2 тачка 1, а у вези са ставом 1 истог члана Закона о рачуноводству<sup>9</sup>. Због наведеног потцењени су Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу 1.884 хиљада динара, а у истом износу прецењени су Трошкови осталих услуга.

**Трошкови осталих услуга – штампање рачуна** у износу 1.212 хиљада динара исказани су по рачунима добављача Mailing center доо, Бачка Топола у износу 637 хиљада динара по уговору закљученом у поступку јавне набавке број 1.2.13/2016 и по рачунима добављача ЈП Пошта Србије, Београд у износу 575 хиљада динара по закљученом Уговору о пружању услуга масовне штампе и израде коверата, број 05-48/2012 од 27. јануара 2012. године. (Напомена 7.1.2.)

#### **Трошкови осталих услуга – сервис водомера**

У току 2016. године, Предузеће је евидентирало трошкове замене водомера у износу 2.208 хиљада динара, по рачунима Инса ад, Земун, за укупан број замењених (баждарених) водомера је 1.806 комада различитих промера, по закљученим уговорима о сервисирању водомера број 05-225-11 од 15. априла 2016. године и број 05-76-9 од 5. марта 2015. године. Предузеће месечно од потрошача наплаћује накнаду – фиксни део одржавања мерног места од 96,70 до 676,90 динара без ПДВ за редовну замену водомера која се врши на сваких пет година.

#### **Налаз**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама не води евиденцију баждарених водомера који служе за замену неисправних водомера или водомера којима је истекао рок употребе.

#### **Препорука број 72**

Препоручује се Предузећу да баждарене водомере који служе за замену водомера евидентира (количински и вредносно) у ванбилансној евиденцији.

**Трошкови осталих услуга – преглед воде** у износу 4.019 хиљада динара односе се на трошкове лабораторијске анализе воде за пиће и анализу отпадних вода по рачунима Института за јавно здравље Војводине, Нови Сад.

**Остали трошкови одржавања** у износу 63 хиљаде динара односе се на услуге сервиса противпожарних апарата по рачунима добављача Ватро МБ доо, Нови Сад.

#### **6.2.2.8. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације исказани су у износу 67.950 хиљада динара, а чине их амортизација нематеријалне имовине у износу 1.871 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 39.172 хиљада динара и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 26.907 хиљада динара.

#### **6.2.2.9. Трошкови дугорочних резервисања**

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу 881 хиљаду динара и у целости се односе на дугорочна резервисања по основу отпремнина.

### 6.2.2.10. Нематеријални трошкови

Табела бр. 68 – Преглед структуре нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	10.396	12.243
Трошкови репрезентације	831	797
Трошкови премија осигурања	15.299	6.308
Трошкови платног промета	547	571
Трошкови чланарина	893	1.030
Трошкови пореза	1.159	1.178
Остали нематеријални трошкови	2.327	1.970
<b>Укупно</b>	<b>31.452</b>	<b>24.097</b>

Табела бр. 69 – Преглед трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови адвокатских услуга	965
Трошкови одржавања софтвера	1.587
Трошкови здравствених услуга	695
Трошкови консултантских услуга	740
Трошкови обезбеђења објектата	213
Трошкови дератизације и дезинсекције	1.158
Трошкови пројектантских услуга	1.830
Остале непроизводне услуге	2.632
Трошкови за услуге дизајнирања	576
<b>Укупно</b>	<b>10.396</b>

**Трошкови адвокатских услуга** исказани у износу 965 хиљада динара се односе на два уговора са различитим адвокатским канцеларијама о пружању правних услуга, а путем којих се Предузеће обавезало да ће правне услуге плаћати у паушалном износу који се креће у интервалу од 75 хиљада до 92 хиљаде динара.

**Трошкови одржавања софтвера** исказани у износу 1.587 хиљада динара се односе на услуге одржавања софтвера - интегралног информационог система по рачунима добављача Интерсофт доо, Суботица., по закљученом Уговору број 05-137-9 од 14. марта 2016. године. Услуге месечног одржавања софтвера по рачунима добављача износе 150 хиљада динара без ПДВ.

**Трошкови здравствених услуга** у износу 695 хиљада динара се односе на услуге обавезних (санитарних) и периодичних прегледа запослених од стране Института за јавно здравље Војводине, Нови Сад и Дома здравља Др Младен Стојановић, Бачка Паланка по спроведеним поступцима јавних набавки.

#### Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, извршило процену ризика на радном месту и у радној околини, без мишљења медицине рада, да је Актом о процени ризика утврдило само једно радно место са повећаним ризиком и да је на периодичне здравствене прегледе упућивало и запослене на другим радним местима (пословима), што није у складу са чланом 13 став 4 и чланом 16 Закона о безбедности и здрављу на раду<sup>43</sup>, као и чланом 13 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини<sup>44</sup>.

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05 и 91/15

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/06, 84/06 - исправка, 30/10 и 102/15

### **Ризик**

Уколико процена ризика на радном месту и у радној околини није извршена на основу оцене службе медицине рада, постоји ризик од неадекватне безбедности и заштите на раду запослених и повређивања са ризиком од непотребне исплате накнаде штете.

### **Препорука број 73**

Препоручује се Предузећу да процену ризика на радном месту и у радној околини изврши на основу оцене службе медицине рада.

**Трошкови консултантских услуга** исказани су у 2016. години у износу 740 хиљада динара, обухватају консултантске услуге по рачунима добављача Tender Consalting Group доо, Београд по закљученом Уговору број 05-658-2 од 11. августа 2016. године у износу 300 хиљада динара. Предмет уговора су услуге саветовања у пословању у вези са јавним набавкама. Рачуни су испостављени једном месечно, а на основу Извештаја о извршеним услугама, у складу са чланом 4. Уговора.

Преостали износ 440 хиљада динара у целости се односи на консултантске услуге по рачунима добављача Душко Фекете пр, Агенција за консултантске услуге, Сремски Карловци, а на основу понуде број 05-81/2-2016 од 28. јануара 2016. године.

Предмет понуде је набавка консултантских услуга у области дефинисања стратешких HR циљева и стратегија у складу са визијом компаније, унапређивање тимског духа, поставка система управљања учинком запослених, креирање и спровођење развојних планова, креирања мотивационог система и др.

У прилогу понуде нема захтева радне јединице, која је имала потребу за поменутиим услугама.

### **Налаз**

Рачуни за консултантске услуге у укупном износу од 440 хиљада динара (заведени под бојем 1061 на износ 140 хиљада динара, број 801 на износ 100 хиљада динара, број 490 на износ 100 хиљада динара и број 147 на износ 100 хиљада динара), немају доказе да је услуга Предузећу стварно извршена (спецификацију пружених консултантских услуга, време рада, имена стручних особа које су вршиле едукацију, списак запослених којима је пружена едукација). Поменути рачуни не представљају рачуноводствену исправу која доказује настанак пословног догађаја у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству, због чега се констатује да расход, евидентиран у пословним књигама Предузећа, на основу наведених рачуна, није настао у пословне сврхе.

**Трошкови обезбеђења објеката** у износу 213 хиљада динара обухватају услуге праћења 17 возила путем ГПС уређаја у износу 197 хиљада динара по рачунима добављача DBS Konsel Security доо, Београд.

Преостали део у износу 16 хиљада динара се односи на услуге надзора алармног противпровалног система објеката по основу закљученог Уговора број 05-131 од 20. фебруара 2016. године са Варност-Фитеп ад, Београд. Услуге се фактуришу месечно у износу 10 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања.

**Трошкови дератизације и дезинсекције** у износу 1.158 хиљада динара односе се на пружене услуге дезинсекције, дезинфекције и дератизације по основу Уговора број 05-873-20 од 18. децембра 2015. године, закљученог са добављачем Циклонизација доо, Нови Сад у поступку јавне набавке.

**Трошкови пројеката и сагласности**, у износу 1.830 хиљада динара, у највећој мери се односе на трошкове за израду пројекта детаљних хидрогеолошких истраживања за потребе

---

водоснабдевања на извориштима подземних вода у насељима Пивнице и Силбаш и на изворишту „Ристић пут“ у износу 380 хиљада динара, а по наруџбеници број 824/2 од 17. новембра 2015. године закљученој са добављачем Технохидросфера доо, Беоцин.

Преостали део у износу 1.370 хиљада динара се односи на израду пројектно-техничке документације за изградњу и реконструкцију водоводне и канализационе мреже у Бачкој Паланци, по основу Уговора број 679/2015 од 21. октобра 2015. године, закључног са Технохидросфера доо, Беоцин у поступку јавне набавке.

#### **Налаз**

Предузеће је, на рачуну - Трошкови пројеката и сагласности, евидентирало рачун добављача Технохидросфера доо, Беоцин, број 21/16 од 1. априла 2016. године у износу 1.370 хиљада динара за услугу израде пројектно-техничке документације за изградњу и реконструкцију водоводне и канализационе мреже у Бачкој Паланци, уместо на рачуну – Грађевински објекти, с обзиром да представља саставни део набавне вредности инвестиционог улагања. На тај начин су прецењени трошкови пројектантских услуга у износу 1.370 хиљада динара, а потцењена набавна вредност грађевинских објеката за исти износ.

#### **Ризик**

Непоступањем у складу са Правилником о Контном оквиру<sup>20</sup>, постоји ризик од исказивања погрешних информација у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 74**

Препоручује се Предузећу да трошкове за услуге израде пројектно-техничке документације за изградњу и реконструкцију водоводне и канализационе мреже у износу 1.370 хиљада динара евидентира у складу са чланом 6 Правилника о Контном оквиру<sup>20</sup>.

**Остале непроизводне услуге** које су исказане у износу 2.632 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове услуга ревизије од стране Full revizija доо, Београд у износу 150 хиљада динара, геодетске услуге у износу 341 хиљаду динара по рачунима добављача Агенција за геодетске и архитектонске послове Геометар плус, Бачка Паланка, услуга легализација боца за хлор у износу 177 хиљада динара од стране добављача Vin Commerce доо, Београд, трошкове израде плана евакуације и заштите од пожара у износу 80 хиљада динара од стране добављача ВС – Заштита пр, Бачка Паланка, услуге сигнализације на паркинг местима по рачунима Сигнал доо, Сомбор, услуга штампе пропагандног материјала, у износу 239 хиљада динара, по рачунима Jović printex пр, Бачка Паланка и друге услуге.

**Трошкови за услуге дизајнирања** исказане у износу 576 хиљада динара односе се на услуге дизајнирања цветних аранжамана и уређење зелених површина у општини Бачка Паланка у износу 422 хиљаде динара по рачунима добављача Менаџер ресурси доо, Сремски Карловци, услуге дизајнирања идејног решења стамбено пословног објекта уз гробље у Бачкој Паланци по рачуну добављача Еко инжењеринг доо, Бачка Паланка у износу 77 хиљада динара и услуге дизајн уређења унутрашњег и спољашног изгледа мини фабрике воде у насељеном месту Деспотово по рачуну добављача Панон Тим Алфа доо, Нови Сад у износу 77 хиљада динара.

#### **Налаз**

У поступку ревизије утврђено је да рачуни у укупном износу од 576 хиљада динара (заведени под бројем 800 на износ 143 хиљаде динара, број 925 на износ 99 хиљада динара, број 924 на износ 180 хиљада динара, бројем 584 на износ 77 хиљада динара и бројем 1025 од 77 хиљада динара), по којима је Предузеће исказало трошкове за услуге дизајнирања немају доказе да је услуга стварно извршена (скице, нацрте, записнике о пријему наведених услуга оверене од стране руководиоца радне јединице). Поменуте

фактуре не представљају рачуноводствену исправу која доказује настанак пословног догађаја у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, због чега се констатује да расход, евидентиран у пословним књигама Предузећа на основу наведених фактура није настао у сврху обављања делатности.

**Трошкови репрезентације** евидентирани су у износу 831 хиљаде динара а односе се на трошкове репрезентације у сопственим просторијама у износу 211 хиљада динара, од чега се износ 193 хиљаде динара односи на рачуне добављача Пашин-фарм доо, Бачка Паланка. Преостали трошкови репрезентације у износу 620 хиљада динара односе се на трошкове угоститељских услуга, од чега се највећи део односи на конзумацију хране и пића у ресторану Villa Grande доо, Бачка Паланка у износу 126 хиљада динара, СЗТР Dragstor V, Бачка Паланка у износу 29 хиљада динара, ресторан Идила, Бачка Паланка у износу 201 хиљаду динара, ресторан Дунав ИГ, Бачка Паланка у износу 54 хиљаде динара, као и на трошкове рекламног материјала у износу 77 хиљада динара од добављача Гагић-принт, Бачка Паланка.

У ревидираном периоду, Предузеће није имало сачињен правилник о условима и начину коришћења средстава репрезентације, а обзиром да је исти донет дана 1. јуна 2017. године, није било могуће уверити се да су трошкови репрезентације у пословним књигама исказани реално, као ни да ли је вршена контрола утрошка.

**Трошкови премије осигурања** исказани су у износу 15.299 хиљада динара на основу уговора од 30. новембра 2015. године и од 29. јула 2016. године, који су закључени са компанијом ДДОР ад, Нови Сад у поступцима јавних набавки.

Програмом пословања ови расходи су предвиђени у износу 13.000 хиљада динара, а остварени су у износу 15.299 хиљада динара, што је више у односу на планиране трошкове у износу 2.299 хиљада динара.

#### **Налаз**

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на трошковима премије осигурања у 2016. години евидентирало износ 824 хиљаде динара, који се односи на трошкове премије осигурања из 2015. године, што није у складу са општим рачуноводственим начелом из члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате. На тај начин, прецењени су трошкови премије осигурања у пословним књигама Предузећа за 2016. годину, а потцењени расходи из ранијих година у износу 824 хиљаде динара.

#### **Ризик**

Евидентирањем трошкова премије осигурања из ранијег периода у текућој години, постоји ризик од необјективног извештавања.

#### **Препорука број 75**

Препоручује се Предузећу да трошкове премије осигурања који се односе на претходну годину у износу 824 хиљаде динара евидентира на рачуну - Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису метријално значајне.

**Трошкови платног промета** исказани су у износу 547 хиљада динара и односе се на накнаду за вођење текућих рачуна код банака у износу 456 хиљада динара и на трошкове провизија за Visa картице у износу 91 хиљаду динара.

**Трошкови чланарина** износе укупно 893 хиљада динара и у највећој мери се односе на плаћене чланарине Привредној комори Србије и Војводине из зарада запослених у укупном износу од 702 хиљаде динара и трошкове чланарина разним удружењима и коморама у износу 191 хиљаду динара.

**Трошкови пореза** који су евидентирани у износу 1.159 динара чине трошкови пореза на имовину у износу 291 хиљада динара, накнада за коришћење водног добра и накнада за испуштenu воду у износу 841 хиљаду динара, према Решењу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад и остали порези у износу 27 хиљада динара.

**Остали нематеријални трошкови** у износу 2.327 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове локалних и судских такса у износу 854 хиљаде динара, трошкове стручне литературе у износу 343 хиљаде динара, трошкове донаторства на име спортских, културних и хуманитарних активности у износу 185 хиљада динара, трошкове семинара у износу 164 хиљаде динара, трошкове претплате на дневне новине у износу 22 хиљаде динара, трошкове РТВ претплате у износу 102 хиљаде динара и други материјални трошкови у износу 6 хиљада динара.

Преостали износ до 652 хиљаде динара односи се на трошкове интернет услуга у износу 55 хиљада динара по рачунима добављача Hall Systems кабловска комуникација, Бачка Паланка и трошкове за услуге изнајмљивања оптичког влакна по рачунима добављача Инвест инжењеринг доо, Нови Сад у износу 597 хиљада динара.

Са предузећем Инвест инжењеринг доо, Нови Сад закључен је Уговор број 05-313/1 од 30. априла 2012. године. Предмет уговора је изнајмљивање оптичког влакна на три локације фабрика воде, гробље и радионица по цени од 400 ЕУР месечно по средњем курсу на дан фактурисања.

### 6.2.3. Финансијски приходи

Финансијске приходе у износу 2.048 хиљада динара чине приходи од камата по основу наплаћене затезне камате на потраживања од Месне заједнице Обровац, Бачка Паланка по Предлогу за извршење од 29. октобра 2015. године, а на основу извршне исправе - пресуде Привредног суда у Новом Саду, број 4.П.444/2011 од 26. фебруара 2013. године у износу 1.321 хиљада динара.

Преостали део у износу 727 хиљада динара се односи на наплаћене затезне камате за потраживања од купаца по основу принудне наплате у износу 447 хиљада динара, камате на преконоћно орочавање новчаних средстава (overnight) на текућем рачуну Предузећа код Unicredit banke ад, Београд у износу 262 хиљаде динара и камата на депонована новчана средства по виђењу у износу 18 хиљада динара.

### 6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи, у износу 2.201 хиљада динара, у највећој мери се односе на затезне камате у износу 2.174 хиљада динара плаћене добављачу Лидер инвест доо, Нови Сад, по вансудском поравнању број 05-924-1 од 20. октобра 2016. године, у вези са судским поступком који је вођен пред Привредним судом у Новом Саду број П.765/2014 за неизмирене обавезе по основу испостављене VI привремене ситуације по Уговору о извођењу радова број 01-156/2-2010 од 15. марта 2010. године. (Напомена 6.1.13.).

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

Табела бр. 70 – Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Наплаћена потраживања од купаца (индивидуални потрошачи)	9.916
Наплаћена потраживања од купаца (привреда)	2.103
<b>Укупно</b>	<b>12.019</b>



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

Табела бр. 71 – Структура расхода од усклађивања вредности остале имовине

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходи по основу обезвређења потраживања од купаца	24.911	13.538
Расходи по основу обезвређења залиха материјала и робе	118	-
<b>Укупно</b>	<b>25.029</b>	<b>13.538</b>

Табела бр. 72 – Структура расхода по основу обезвређења потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Обезвређење потраживања од купаца (правна лица)	20.482
Обезвређење потраживања од купаца (физичка лица)	4.429
<b>Укупно</b>	<b>24.911</b>

*Расходи по основу обезвређења потраживања од купаца* исказани су у укупном износу 24.911 хиљада динара, а обухватају:

- индиректан отпис ненаплаћених потраживања од купаца – правна лица у износу 20.482 хиљада динара и

- индиректан отпис ненаплаћених потраживања од купаца – физичка лица у износу 4.429 хиљада динара. (Напомена 6.1.6)

*Расходи по основу обезвређења залиха материјала и робе* у износу 118 хиљада динара односе се на обезвређење оштећене трговачке робе (кожна галантерија – торбе, новчаници и др.), набављене од добављача Меркур ад, Бачка Паланка, а на основу записника о попису робе од 14. новембра 2016. године.

### 6.2.7. Остали приходи

Табела бр. 73 – Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	-	278
Приходи од смањења обавеза	100	43
Остали непоменути приходи	8.258	4.614
<b>Укупно</b>	<b>8.358</b>	<b>4.935</b>

Приходи од смањења обавеза у износу 100 хиљада динара се односе на умањење обавезе по основу купопродајног односа са добављачем Бегал доо, Бачка Паланка из 2012. године.

Табела бр. 74 – Преглед осталих непоменутих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи по основу накнаде штете	7.512
Приходи по основу наплаћених пенала	500
Остали непоменути приходи	246
<b>Укупно</b>	<b>8.258</b>

Приходи од наплаћених штета, исказани у износу 7.512 хиљада динара, односе се на накнаду штете из осигурања имовине настале на водоводној, канализационој мрежи, телефонском каблу и др., у износу 6.068 хиљада динара и накнаду штете на хаварисаним

возилима по основу каско осигурања у износу 1.444 хиљада динара од осигуравајуће компаније ДДОР адо, Нови Сад.

Приходи по основу наплаћених пенала исказани у износу 500 хиљада динара се односе на наплату менице као средства обезбеђења плаћања за добро извршење посла и раскида Уговора о изради фекалне канализације у насељу Младеново, број 986 од 29. децембра 2015. године, закљученог са привредним друштвом ГП Градитељ НС доо, Нови Сад.

Остали непоменути приходи у износу 246 хиљада динара се односе на приходе од судских такса и трошкова извршења у износу 172 хиљаде динара, на накнаду по основу рефундације исплаћене зараде за три запослена за период од 24. маја 2016. до 2. јуна 2016. године, у којем су извршавали обавезу вршења службе у резервном саставу у износу 73 хиљаде динара и на накнаду штете од запосленог за украдени контејнер у износу 30 хиљада динара.

### 6.2.8. Остали расходи

Табела бр. 75 – Преглед осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	5	228
Мањкови	-	1
Расходи по основу директних отписа потраживања	50	547
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	333	286
Остали непоменути расходи	3.574	5.367
<b>Укупно</b>	<b>3.962</b>	<b>6.429</b>

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу 50 хиљада динара односе се на расходе по основу директног отписа потраживања по књижним одобрењима, због погрешног фактурисања воде услед кварова на водомерима, од чега се на правна лица односи 40 хиљада динара и на физичка лица 10 хиљада динара.

Расходи по основу расходања залиха материјала и робе у износу 333 хиљаде динара се односе на расход резервних делова у износу 169 хиљада динара и расход алата и инвентара у износу 164 хиљаде динара, по Извештају о годишњем попису и одлуци Надзорног одбора.

Табела бр. 76 – Преглед осталих непоменутих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови спорова	934
Трошкови донаторства Синдикату	1.567
Трошкови за одмор и рекреацију	535
Казне за привредне преступе и прекршаје	253
Накнаде штете трећи лицима	260
Други непоменути расходи	25
<b>Укупно</b>	<b>3.574</b>

Трошкови спорова исказани су у износу 934 хиљаде динара и односе се на трошкове по различитим поступцима пред надлежним судовима у износу 777 хиљада динара и накнаду трошкова поступка заштите права привредном друштву Ћосић доо, Бачка Паланка, као подносиоцу захтева у отвореном поступку јавне набавке нафтних деривата број 17/2015 године.

*Трошкови донаторства Синдикату* исказани су у износу 1.567 хиљада динара и односе се на уплате Репрезентативном синдикату, на име хуманитарних, културних, здравствених, образовних и других намена, а на основу појединачних одлука директора.

#### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће исплатило Репрезентативном синдикату по Одлуци Директора број 05-318/3-2016 од 14. марта 2016. године износ 235 хиљада динара, а која су уплаћена запосленим женама у појединачном износу од 5 хиљада динара поводом 8. Марта са рачуна Синдиката.

Исплата запосленим лицима, која је извршена из средстава Синдиката, а која није прикупљена на основу синдикалних чланарина, већ из средстава послодавца има карактер зараде, иако је исплаћује Синдикат, и подлеже обавези плаћања пореза и доприноса на зараде у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана<sup>31</sup>.

#### **Препорука број 76**

Препоручује се Предузеће да у складу са чланом 14 Закона о порезу на доходак грађана<sup>31</sup> и чланом 13 и 51 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>45</sup> обрачуна порезе и доприносе на зараде на износ 235 хиљада динара који је пренет Синдикату, а из којих је извршена исплата запосленима.

*Трошкови за одмор и рекреацију*, у укупном износу од 535 хиљада динара, односе се на трошак за организовање рекреативних спортских активности за запослене по рачуну број предузећа ХТП Фонтана ад- у стечају, Врњачка Бања број 60-0236 од 21. јуна 2016. године на износ 500 хиљада динара и трошкове чланарине запосленим радницима у Народну библиотеку „Вељко Петровић“, Бачка Паланка у износу 30 хиљада динара.

*Расходи казни за привредне преступе и прекршаје* су исказани у износу 253 хиљаде динара у највећем делу се односе на казну због пуштања два пса у атар насељеног места у Бачком Новом Селу у општини Бач у износу 50 хиљада динара, казну због угинућа 30 паса у прихватилишту за животиње у месту Нова Гајдобра због невршења комуналне делатности у насељеним местима општине Бачка Паланка у износу 60 хиљада динара и казну због тога што је запослени управљао службеним возилом са возачком дозволом којој је истекао рок важења у износу 62 хиљаде динара.

*Накнада штете трећим лицима* у износу 260 хиљада динара се односи на накнаду нематеријалне штете физичком лицу због пада на тротоару у износу 216 хиљада динара и накнаду по основу оштећених телефонских каблова на имовини привредног друштва Телеком Србија ад, Београд у износу 44 хиљаде динара, које су настале приликом обављања водоводних радова од стране запослених у Предузећу, а које су пријављене ради рефундације осигуравајућој кући.

#### **6.2.9. Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода**

Предузеће је исказало у пословним књигама за 2016. годину губитке по основу грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу 596 хиљада динара, а које се односе на трошкове производних услуга из претходне године у износу 419 хиљада динара и остале трошкове.

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 - други закон и 112/15

## 6.2.10. Нето добитак / губитак

Табела бр. 77 – Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	10.991	5.927
Порески расход периода	(1.527)	(2.313)
Одложени порески приходи периода	16.022	695
<b>Нето добитак</b>	<b>25.486</b>	<b>4.309</b>

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

Табела бр. 78 – Приказ обрачунатог пореза

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Добитак пословне године	10.991
Расходи који се не признају у пореском билансу	2.372
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	67.950
Амортизација заснована на пореским прописима	66.114
Пореска основица	15.199
Обрачунати порез	2.280
Умањење за улагања у основна средства	(752)
Обрачунати порез по умањењу	1.527

Предузеће је утврдило коначну обавезу пореза на добит за 2016. годину у износу 1.527 хиљада динара, а уплаћена аконтација у 2016 години износи 2.119 хиљада динара. Износ за повраћај пореза на добит у износу 592 хиљаде динара исказан је на рачуну - Потраживање по основу више плаћеног пореза на добит.

**Амортизација заснована на пореским прописима** исказана је у укупном износу од 66.114 хиљада динара, а чини је пореска амортизација за стална средства непокретности (I група) у износу 44.003 хиљада динара и пореска амортизација за покретну имовину (II,III,IV,V група) у износу 22.111 хиљада динара.

### Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, за стална средства (непокретности) прибављена у току 2016. године, обрачунало пореску амортизацију у износу 44.003 хиљада динара, а на начин да се амортизација рачуна укупно за 366 дана, а не од дана стављања у употребу.

У складу са чланом 1 Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе<sup>46</sup> Предузеће је требало да обрачуна пореску амортизацију од дана када су стална средства постала расположива за употребу, а тако обрачуната амортизација износи 35.205 хиљада динара, због чега је пореска амортизација обрачуната више у износу 8.299 хиљада динара.

### Ризик

Обрачунавајући пореску амортизацију на начин који није у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, бр.116/04 и 99/10

пореске сврхе, постоји ризик од неправилног исказивања обавезе за порез на добит Предузећа, као и ризик од нереалног утврђивања финансијског резултата.

### **Препорука број 77**

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију обрачунате амортизације за пореске сврхе, у делу обрачуна пореске амортизације за стална средства (непокретности), прибављена у току године и да утврди нову пореску основицу у пореском билансу ПП ПБ-1 и у пореској пријави ПППДП за утврђивање коначне обавезе пореза на добит за 2016. годину, као и да измени пореске пријаве.

**Одложени порески приходи** у износу 16.022 хиљада динара су утврђени по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице (Напомена 6.1.4.).

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

Чланом 7 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>47</sup> регулисано је да се укупан резултат пословања Предузећа приказује у два посебна извештаја: у Билансу успеха и у Извештају о осталом резултату у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и другим релевантним МРС и МСФИ.

Извештај о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала.

Приказане позиције у Извештају о осталом резултату за 2016. годину презентоване су у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

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

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисника финансијских извештаја.

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

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 – Извештај о токовима готовине.

На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

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

У складу са параграфом 112 МРС - 1 Презентација финансијских извештаја, и чланом 25 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14

доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

### Налаз

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја, а односе се на обелодањивање:

- неусаглашених потраживања на дан 31. децембра 2016. године, што није у складу са параграфом 7 и 8 МСФИ 7 - Обелодањивања.
- обелоданило је стопе амортизације за нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему које примењује, иако исте није дефинисало Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

### 7. Јавне набавке

Планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама<sup>12</sup> и подзаконским актима донетим на основу тог закона.

Правилником о систематизацији, послови јавних набавки су организовани у оквиру радне јединице Радна заједница са систематизованим пословима службеника за јавне набавке. Предузеће има три лица са стеченим сертификатима службеника за јавне набавке, од којих су два на пословима службеника за јавне набавке.

### Налаз

Предузеће у 2016. години нема општи акт о ближе уређењу поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 22 став 6 Закона о јавним набавкама<sup>48</sup>, јер је исти било дужно да донесе до 3. марта 2014. године, односно у року од три месеца од доношења Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца<sup>49</sup>, који је донет 3. децембра 2013. године.

Предузеће је 3. фебруара 2017. године донело Правилник о ближе уређивању поступка набавке у ЈКП Комуналпројект, број 05-90-1.

**План јавних набавки за 2016. годину** ЈКП Комуналпројект, Бачка Паланка (у даљем тексту: План набавки), на основу Програма пословања, усвојио је Надзорни одбор Одлуком број 01-40-46/2016 од 8. јануара 2016. године, а донео је и три измене и допуне Плана набавки.

Предузеће је Управи за јавне набавке, у прописаном року, достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама.

Табела бр. 79 – Преглед Плана набавки, измена и допуна, и реализације

-у хиљадама динара-

Предмет	План набавки за 2016.	План набавки за 2016. годину са изменама и допунама	Реализација Плана набавки за 2016. годину
	Процењена вредност	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ)
Добра	138.559	153.595	108.326
Услуге	43.838	46.998	36.493
Радови	245.230	59.124	13.964
<b>Укупно</b>	<b>427.627</b>	<b>259.717</b>	<b>158.783</b>

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, број 106/13

Планиран је 51 поступак јавних набавки (11 отворених, 37 поступака јавних набавки мале вредности, два квалификациона поступка (прва и друга фаза) и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда), а у 2016. години, спроведено је 32 поступка јавних набавки (седам отворених, 22 поступка јавне набавке мале вредности, 2 квалификациона поступка (прва и друга фаза) и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

На основу три поступка јавних набавки добара, који су покренути у 2015. години, у 2016. години закључено је осам уговора, у укупној вредности 12.576 хиљада динара без ПДВ.

Предузеће води ручну евиденцију о актима и радњама у поступку јавне набавке, у оквиру апликативног софтвера води електронске евиденције о извршењу уговора о јавној набавци на основу улазних рачуна и посебно електронску евиденцију добављача и закључених уговора.

Табела бр. 80 – Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у отвореном поступку

-у хиљадама динара-

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
ЈН 1.1.21/2016	Електрична енергија	35.000	ЕПС снабдевање доо, Београд	05-246/11 26.04.2016.	35.000
ЈН 1.2.16/2016	Осигурање	13.000	ДДОР адо, Нови Сад	05-533/9	12.908
ЈН 1.1.19/2016	Гориво	20.000	Ћосић доо, Бачка Паланка	05-699-11 12.10.2016.	20.000
ЈН 1.3.13/2016	Доградња фекалне канализационе мреже у Бачкој Паланци	7.224	ГП Градитељ НС доо, Нови Сад	05-750/14 од 14.11.2016.	3.401
ЈН 1.1.24/2016	Специјално возило смећар 16 м <sup>3</sup>	15.000	Intesa leasing доо, Београд и West truck доо, Земун	05-935/21 од 6.1.2017.	14.228
<b>Укупно</b>		<b>90.224</b>			<b>85.537</b>
ЈН 7/2014	Булдожер	20.000	MCR Globex group доо, Београд,	05-779-13 од 15.12.2014.	19.778
ЈН 15/2015	Изградња фекалне канализације у насељу Младеново	7.854	ГП Градитељ НС доо, Нови Сад	05-801/10 од 31.12.2015.	4.998
ЈН 15/2015	Изградња фекалне канализације у насељу Младеново – поновљени поступак	7.854	ГП Градитељ НС доо, Нови Сад	05-511/18 од 11.10.2016.	4.230
ЈН 17/2015	Набавка нафтних деривата путем корпоративних платних (кредитних) картица	17.250	20. маја 2016. године поништила Републичка комисија за заштиту права понуђача		

Табела бр. 81 – Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности

-у хиљадама динара-

Број јавне набавке	Назив предмета јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
ЈНМВ 1/2016	Електро делови и материјал	1.500	Чегар електро доо, Бачка Паланка	05-91/12 од 19.2.2016.	1.500
ЈНМВ 1.1.1/2016	Пумпе са опремом за објекте водоснабдевања	1.821	Елевод ремонт доо, Сремска Каменица	05-1019/9 од 13.12.2016.	1.717

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка за 2016. годину

Број јавне набавке	Назив предмета јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ	
ЈНМВ 1.1.9/2016	Канализациони материјал	5.000	Унипрогрес доо, Рума	05-117/11 од 3.3.2016	3.027	
ЈНМВ 1.1.10/2016	Грађевински материјал	4.999				
	партија 1- материјал од дрвета	није одређена	Мас промет доо, Нови Сад	05-97/19 од 1.3.2016.	353	
	2- арматура и жица			05-97/17 од 1.3.2016.	516	
	3 – агрегати		Ћосић доо, Бачка Паланка	05-97/21 од 1.3.2016.	1.493	
	4 – изолациони материјал			05-97/16 од 1.3.2016.	381	
	6 – лимарски производи		Мас промет доо, Нови Сад		05-97/15 од 1.3.2016.	11
	7 – фарбарско молерски материјал				05-97/18 од 1.3.2016.	123
	8 – адитиви				05-97/13 од 1.3.2016.	21
	11 – фасадни материјал				05-97/14 од 1.3.2016.	112
			5 – материјал за градњу, 9 – производи од бетона и 10 – керамика	Одлука о обустави, број 97/21 од 1.3.2016.		
ЈНМВ 1.1.10/2016	Грађевински материјал - поновљени поступак -5 – материјал за градњу		није одређена	Подунавље промет доо, Бачка Паланка	05-179/13 од 29.3.2016.	1.181
ЈНМВ 1.1.10/2016	Грађевински материјал - поновљени поступак 9 – производи од бетона	није одређена	Мас промет доо, Нови Сад	05-235/9 од 18.4.2016.	679	
ЈНМВ 1.1.11/2016	Машински материјал	2.000				
	партија 1 –вијци, шарке, окови и електроде	1.400	Rabbit доо, Бачка Паланка	05-217/9 од 1.4.2016	1.400	
	партија 2 –металне цеви, лимови и флахови	600	Rabbit доо, Бачка Паланка	05-217/10 од 1.4.2016.	600	
ЈНМВ 1.1.12/2016	Лабораторијски материјал (13 партија)	1.293	Одлука о обустави за партије 7, 8, 9, 10, 11 и 13			
	Лабораторијске хемикалије	130	Суперлаб доо, Београд	05-756/17 од 18.10.2016.	120	
	Хранљиве подлоге	160	Институт Торлак, Београд	05-756/18 од 21.10.2016.	157	
	Реагенси за микробиологију	6	Г-2 доо, Земун	05-756/22 од 20.10.2016.	6	
	Прибор за филтрирање	137	МЦ Латра доо, Земун	05-756/21 од 27.10.2016.	23	
	Лабораторијски прибор	15	Г-2 доо, Земун	05-756/23 од 20.10.2016.	10	
	Лабораторијска опрема	286	Суперлаб доо, Београд	05-756/19 од 21.10.2016.	230	
	Опрема за дозирне системе Етагрон	22	Aqua Interma inženjering доо, Београд	05-756/20 од 21.10.2016.	22	
ЈНМВ 1.1.14/2016	Водомери, опрема и резервни делови за водомере	3.000	Инса ад, Београд	05-368/10 од 14.7.2016.	2.644	
ЈНМВ 1.1.15/2016	ХТЗ опрема	4.200	ХТЗ Комерц доо, Бачка Паланка	05-283/15 од 28.4.2016.	4.180	
ЈНМВ 1.1.17/2016	Ауто-гуме	1.500	Бјелаш доо, Бачка Паланка	05-716/13 од 07.10.2016.	1.500	



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка за 2016. годину

Број јавне набавке	Назив предмета јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
ЈНМВ 1.1.18/2016	Канцеларијски материјал	700	Еком доо, Бачка Паланка	05-552/14 од 21.7.2016.	700
ЈНМВ 1.1.25/2016	Храна за псе	501	Ветеринарски завод Суботица ад, Суботица	05-751/10 од 3.10.2016.	501
ЈНМВ 1.2.1/2016	Орезивање дрвећа	2.500	Одржавање и услуге доо, Нови Сад	05-842/19 од 21.10.2016	2.500
ЈНМВ 1.2.4/2016	Ремонт пумпи са пратећом опремом – партија 1- пумпе Sear	2.500	Елевод ремонт доо, Сремска Каменица	05-844/9 од 14.11.2016.	2.500
	партија 2 - Flaggiati	1.000	Елевод ремонт доо, Сремска Каменица	05-844/10 од 14.11.2016.	1.000
	партија 3 - Flyght	400	Елевод ремонт доо, Сремска Каменица	05-844/11 од 14.11.2016.	400
	партија 4 - Грунфос	350	-		-
	партија 5- Еспа	250	-		-
ЈНМВ 1.2.8/2016	Дезинсекција, дезинфекција, дератизација	2.000	Обустављен 6.1.2017.		
ЈНМВ 1.2.13/2016	Услуге штампања рачуна	2.000	Mailing centar доо, Бачка Топола	05-204/10 од 7.4.2016.	122
ЈНМВ 1.2.6/2016	Сервис водомера	5.000	Инса ад, Земун	05-226/11 од 15.4.2016.	5.000
ЈНМВ 1.3.6/2016	Доградња канализационе мреже у радној зони у Младенову	3.500	Еко – инвест доо, Бачка Паланка	05-207/10 од 30.3.2016.	1.177
ЈНМВ 1.3.7/2016	Изградња канделаберског осветљења у Силбашу и Парагама	1.500	Чегар електро доо, Бачка Паланка	05-181/10 од 24.3.2016.	1.285
<b>Укупно</b>		<b>50.270</b>			<b>37.191</b>

Табела бр. 82 - Преглед ревидираних преговарачких поступака

-у хиљадама динара-

Број јавне набавке	Назив предмета јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
ППБОП 1.2.7/2016	Одржавање софтвера	1.800	Интер софт доо, Суботица	05-137/9 од 14.3.2016.	1.800

Табела бр. 83 - Преглед ревидираних квалификационих поступака

-у хиљадама динара-

Број јавне набавке	Назив предмета јавне набавке	Процењена вредност	Листа квалификованих кандидата (три године)
1.1.22/2016	Водоводни материјал	30.000	Партија 3 – Куплинг спојке – шест квалификованих кандидата, обустава за партије 1, 2, 4, 5 и 6

## 7.1 Неправилности у поступцима јавних набавки

### 7.1.1 Исте неправилности које су утврђене у више поступака јавних набавки

1) У поступцима јавних набавки: ЈНМВ 1/2016 Електро делови и материјал, ЈНМВ 1.1.10/2016 Грађевински материјал (први и два поновљена поступка), 1.1.22/2016

Водоводни материјал (прва фаза квалификационог поступка) и ЈН 1.2.16/2016 Осигурање, у којима су закључени уговори у вредности 19.278 хиљада динара без ПДВ, комисија за јавне набавке нема именоване заменике чланова комисије, што није у складу са чланом 54 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

2) У поступцима јавних набавки: ЈНМВ 1.1.9/2016 Канализациони материјал (уговор је закључен 3. марта 2016. године, а обавештење о закљученом уговору је објављено 9. марта 2016. године), ЈНМВ 1.1.17/2016 Ауто-гуме (уговор је закључен 7. октобра 2016. године, а обавештење о закљученом уговору је објављено 24. октобра 2016. године) и ЈН 1.1.19/2016 Гориво (уговор је закључен 12. октобра 2016. године, а обавештење о закљученом уговору је објављено 25. октобра 2016. године), у којима су закључени уговори у вредности 24.527 хиљада динара без ПДВ, обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

3) У поступцима јавних набавки ЈНМВ 1.1.10/2016 Грађевински материјал и ЈНМВ 1.1.10/2016 Грађевински материјал - поновљени поступак за партије 5, 9 и 10 и ЈНМВ 1.1.10/2016 Грађевински материјал – поновљени поступак за партију 9, у којима су закључени уговори у вредности 4.870 хиљада динара – у одлуци о покретању поступка јавне набавке, као ни у записнику о отварању понуда и извештају о стручној оцени понуда нису наведене процењене вредности партија, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 2 и чланом 105 став 2 тачка 2, а у вези са чланом 68 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, а одлуке о обустави поступка за партије 5, 9 и 10, односно за партију 9 нису објављене на Порталу јавних набавки, нити је у року од пет дана од коначности тих одлука, на истом порталу објављено обавештење о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 109 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

4) У поступцима јавних набавки: ЈНМВ 1.1.10/2016 Грађевински материјал (основни и два поновљена поступка), ЈНМВ 1.1.11/2016 Машински материјал, ЈНМВ 1.1.14/2016 Водомери, опрема и резервни делови за водомере, ЈНМВ 1.3.6/2016 – Доградња фекалне канализације у радној зони Младеново, у којима су закључени уговори у вредности 10.691 хиљада динара без ПДВ, нису у складу са чланом 113 став 1 и чланом 149 став 4 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup> дефинисани рок у коме ће бити закључен уговор о јавној набавци и рок за подношења захтева за заштиту права.

5) У поступцима јавних набавки: ЈНМВ 1.1.14/2016 Водомери, опрема и резервни делови за водомере, ЈНМВ 1.2.6/2016 Сервис водомера и ЈНМВ 1.2.1/2016 Орезивање дрвећа, у којима су закључени уговори у вредности 10.144 хиљада динара без ПДВ, конкурсном документацијом нису одређени докази којима се потврђује испуњеност обавезних услова, што није у складу са чланом 77 став 1, а у вези са чланом 75 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup> и чланом 11 став 3 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>50</sup>, а контрадикторно је упутство како се доказује испуњеност обавезних услова, јер је најпре предвиђено да се доказују изјавом, а затим је предвиђена могућност да се од најповољнијег понуђача затражи да достави копију доказа о испуњености обавезних услова који нису наведени.

6) У поступцима јавних набавки добара: 1/2016 Електро делови и материјал, 1.1.11/2016 Машински материјал и 1.1.18/2016 Канцеларијски материјал, у којима су закључени уговори у вредности 4.200 хиљада динара без ПДВ, конкурсном документацијом су предвиђене јединичне цене, уговори су закључени до висине

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број 83/2015

процењене вредности јавне набавке уз сукцесивне испоруке, односно према стварним потребама, што су све елементи оквирног споразума, због чега наведено није у складу са чланом 40 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

7) У поступцима јавних набавки ЈНМВ 1.2.6/2016 Сервис водомера и ЈНМВ 1.1.14/2016 Водомери, опрема и резервни делови за водомере, у којима су закључени уговори у вредности 7.644 хиљада динара без ПДВ, образац изјаве о поштовању обавеза из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup> не садржи изјаву да понуђач нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде, што није у складу са истим чланом закона и чланом 6 став 1 тачка 6 подтачка 5 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>47</sup>.

### **7.1.2. Остале неправилности у појединачним поступцима јавних набавки**

#### **ЈН 7/2014 Булдожер**

У поступку јавне набавке закључен је уговор (број 05-779-13 од 15.12.2014. године) са MCR Globex group доо, Београд на укупну вредност 19.778 хиљада динара без ПДВ.

На основу доказа о пословном капацитету, и то копије уговора о испоруци булдожера истог модела по цени 16.670 хиљада динара без ПДВ, од понуђача је затражено додатно објашњење за понуђену цену од 19.778 хиљада динара без ПДВ. У објашњењу MCR Globex group доо, Београд је наведено да је та испорука извршена почетком 2014. године (по курсу од 115,39, а сада по курсу од 123 динара за евро), да курсна разлика износи око 1.220 хиљада динара, да се 905 хиљада динара односи на клима уређај којег нема претходно испоручени булдожер (што није документовано) и да се око 1.195 хиљада динара односи на захтев Предузећа да се трошкови одржавања укључе у цену за период од 24 месеца. У прилогу је дата табела сервисног одржавања за десет сервиса са укупном ценом 9.700 евра, који, у зависности од сати рада за које је одређено да се врши сервис, коштају од 640 до 1.754 евра.

Добављач је издао авансни рачун А 0009 од 15.12.2014. године на износ 1.193 хиљада динара без ПДВ за двогодишње сервисирање булдожера и рачун - отпремницу бр. 00275 дана 18. децембра 2014. године на износ 18.585 хиљада динара без ПДВ.

#### **Налаз**

- Нису презентовани докази да је процењена вредност од 20.000 хиљада динара заснована на испитивању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цена и да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>46</sup>.
- Конкурсном документацијом је захтевано да у понуђену цену понуђач мора да урачуна обављање редовних сервиса у гарантном року, чиме је у јавну набавку добара укључило и услуге које нису непосредно везане за испоруку добра које је предмет јавне набавке, због чега је набавка услуга сервисирања у гарантном року у вредности 1.193 хиљада динара без ПДВ извршена супротно члану 52 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>46</sup>, јер набавка тих услуга није предвиђена Планом набавки за 2016. годину.
- Уговор са изабраним понуђачем није закључен према моделу из конкурсне документације, него је исти битно измењен, јер су за цену, поред трошкова набавке, испоруке и транспорта додати трошкови сервиса по распореду понуђача у гарантном року, а додат је и члан о интервалима вршења редовних и ванредних сервиса, што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама<sup>46</sup>, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

- Није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса за двогодишње сервисирање булдожера, што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>. Наведено је имало за последицу да је уговорени двогодишњи рок сервисирања истекао, а да добављач није извршио обавезе у износу 302 хиљаде динара. Накнадно су достављени Извештај о сервисирању од 13. јуна 2017. године о обављеном редовном сервису на 2.501 часова рада и рачун од истог датума на износ 79 хиљада динара.

#### **ЈНМВ 1/2016 Електро делови и материјал**

##### **Налаз**

- Јавна набавка није обликована по партијама, иако техничка спецификација има 335 ставки које су подељене у десет истоврсних целина, међу којима су: каблови и проводници; осветлење и сигнализација; мерни инструменти, фреквентни регулатори; грејачи, термостати, вентилатори; осигурачи итд.), што није у складу са начелом обезбеђивања конкуренције и начелом једнакости понуђача из члана 10 и 12 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, јер су искључени понуђачи који производе или тргују са електро деловима или електроматеријалом по некима од истоврсних целина, а онемогућено је и да понуђачи понуде попуст на цене из ценовника.

- Уговор је закључен са Чегар електро доо, Бачка Паланка, у вредности 1.500 хиљада динара без ПДВ, у уводу уговора нису наведени битни елементи: уговорне стране, број и датум под којим је понуда изабраног понуђача заведена код наручиоца, број и датум одлуке о додели уговора, као и рок испоруке.

- У издатим фактурама није наведен број под којим је уговор заведен код наручиоца, што није у складу са чланом 6 став 2 закљученог уговора.

#### **ЈНМВ 1.1.9/2016 Канализациони материјала**

##### **Налаз**

- Конкурсна документација је контрадикторна, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, јер је као елемент критеријума одређен рок испоруке којем је додељено 10 пондера, а моделом уговора је одређен рок испоруке један дан од дана писане или телефонске поруџбине наручиоца.

- Техничким спецификацијама су захтеване PVC цеви и фитинзи трослојни, у складу са SRPS-EN 13476-2, SRPS-EN 1401-1 без навођења речи „или одговарајуће“, а није презентован технички пропис који обавезује на примену српског стандарда када се исти примењује без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

Уговор је закључен са Унипрогрес доо, Рума у вредности 3.027 хиљада динара без ПДВ.

#### **ЈНМВ 1.1.10/2016 Грађевински материјал**

##### **Налаз**

- Одлуком о покретању поступка одређено је 10 партија, у позиву за подношење понуда није наведен број партија, што није у складу са прилогом 3Б тачка 6, а у вези са чланом 55 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, док је у конкурсној документацији додата и партија 11 – фасадни материјал, а није пре израде и објављивања конкурсне документације изменило одлуку о покретању поступка јавне набавке.

- Додатни услов техничког капацитета, да понуђач поседује минимум 2 доставна возила, од којих минимум 1 камион кипер носивости минимум 10 тона и минимум 1 возило пикап, кеди или слично, није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup> јер дискриминише потенцијалне понуђаче који немају камион кипер, а имају интерес да закључе уговор за партије које се односе на добра за која није природно да се истоварају употребом кипера, односно примерен је само за партију – агрегати. Комисија за јавне набавке није изменила конкурсну документацију после питања потенцијалног понуђача који је имао намеру да поднесе понуду за партију 2 – арматура и жица.

- Конкурсна документација није сачињена на начин да понуђачи поднесу прихватљиве понуде, јер је контрадикторно и непрецизно постављен услов у погледу рока испоруке (у поглављу III, тачка 3. – „рок испоруке наводи понуђач“, а у поглављу V, тачка 9.3. – постављен је захтев „рок испоруке 1 дан“), што није у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>. Због наведеног, понуда ТП Бојан доо, Београд је одбијена као неприхватљива, јер је понуђач за рок испоруке навео три дана.

За партије 1, 2, 4, 6, 7, 8 и 11 уговори су закључени са Мас промет доо, Нови Сад у укупној вредности 1.517 хиљада динара без ПДВ, а за партију 3 (агрегати) са Ћосић доо, Бачка Паланка у вредности 1.493 хиљада динара без ПДВ.

#### **ЈНМВ 1.1.10/2016 – Грађевински материјал – поновљени поступак за партије 5, 9 и 10 Налаз**

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су 29. фебруара 2016. године, као прихватљива је оцењена понуда Ћосић доо Бачка Паланка, иако је исти поднео уверење НБС о ликвидности за период од 1. јуна 2015. до 10. фебруара 2016. године, а захтеван је доказ финансијског капацитета - потврда НБС о ликвидности за задњих 6 месеци од дана објављивања јавног позива, због чега је понуда неприхватљива, што није у складу са чланом 107 став 1, а у вези са чланом 106 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, којим је прописано да је наручилац дужан да пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде.

Уговор за партију 5 је закључен са Подунавље промет доо, Бачка Паланка, у вредности 1.181 хиљада динара без ПДВ.

#### **ЈНМВ 1.1.10/2016 – Грађевински материјал – поновљени поступак за партију 9 Налаз**

Одлука о додели уговора за партију 9 – Производи од бетона, није објављена у року од три дана од дана доношења, с обзиром да је донета 28. марта 2016. године, а на Порталу јавних набавки објављена је 6. априла 2016. године, односно деветог дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

Уговор за партију 9 је закључен у вредности 679 хиљада динара без ПДВ.

#### **ЈНМВ 1.1.11/2016 Машински материјал Налаз**

- Понуде изабраног понуђача не садрже изјаву из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, јер конкурсна документација не садржи образац те изјаве, односно није припремљена на начин да понуђачи на основу ње припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61 став 1 тог закона.

Уговори за партије 1 и 2 закључени су са Rabbit доо, Бачка Паланка, закључени су у укупниј вредности 2.000 хиљада динара без ПДВ.

#### **ЈНМВ 1.1.14/2016 Водомери, опрема и резервни делови за водомере Налаз**

Конкурсном документацијом, као додатни („остали“) услов који понуђач мора да испуни за учешће у поступку јавне набавке одређено је да - уз понуду доставити изјаву о ауторизацији оригиналних резервних делова Произвођача «ИНСА» која гласи на име понуђача, што није у складу са одредбама члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, јер дискриминише понуђаче који су други произвођачи или су ауторизовани од стране других произвођача и могу да понуде добра захтеваних карактеристика.

Уговор је закључен са Инса ад, Београд, у вредности 2.644 хиљада динара без ПДВ.

### **ЈНМВ 1.1.15/2016 - ХТЗ опрема**

#### **Налаз**

- У техничким спецификацијама су наведени произвођачи: „ЈСП кисело отпорни комбинеzon EN465“ – а ЈСП је произвођач из Оксфорда, Енглеска; хемијски отпорни комбинеzon за једнократну употребу ART BR:148100 TYVEK – који производи америчка фирма Дупон, који нису праћени речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 4 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, којим је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

- За поједина добра су наведени европски стандарди: EN 344, EN 388, EN 465 итд., који нису праћени речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, којим је прописано да свако позивање на стандарде мора бити праћено речима „или одговарајуће“. Уговор је закључен са ХТЗ Комерц доо, Бачка Паланка, у вредности 4.180 хиљада динара без ПДВ.

### **ЈН 1.1.19/2016 Гориво**

#### **Налаз**

- Конкурсном документацијом није довољно прецизно и јасно дефинисан начин промене цена током трајања уговора, јер је промену цена везало за раст акциза али и цену сирове нафте на светском тржишту, а није одредило релевантан доказ о промени цене сирове нафте на светском тржишту (цене на одређеној светској бази и сл.), а за промену цене је прихватало само измењени ценовник добављача. Уговор је закључен 12. октобра 2016. године са Ћосић доо, Бачка Паланка у висини процењене вредности 20.000 хиљада динара.

### **ЈН 17/2015 Набавка нафтних деривата путем корпоративних платних (кредитних) картица**

#### **Налаз**

Поступак јавне набавке, по поднетом захтеву за заштиту права, у целости је поништила Републичка комисија за заштиту права понуђача у поступцима јавних набавки, Решењем број 4-00-3147/2015 од 20. маја 2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 17.250 хиљада динара.

- Предузеће није објавило обавештење о поништавању поступка јавне набавке на Потралу јавних набавки, као ни на Порталу службених гласила РС и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 1 и 2, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 14 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

- Предузеће је у периоду од 1. јануара 2016. до 12. октобра 2016. године, када је у поступку јавне набавке број 1.1.19/2016 Гориво закључен уговор са Ћосић доо, Бачка Паланка, извршило набавке горива у укупној вредности 11.150 хиљада динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7, 7а, 122 и 128 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

### **ЈНМВ 1.1.17/2016 Ауто-гуме**

#### **Налаз**

Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара, у поступку су приспеле две понуде: Чајка М доо, Чачак у вредности 1.632 хиљаде динара без ПДВ и Бјелош доо, Бачка Паланка у вредности 1.612 хиљада динара без ПДВ, коме је додељен уговор и закључен у висини процењене вредности, иако су обе понуде неприхватљиве и требало их је одбити, што није у складу са чланом 107 став 1, а у вези са чланом 3 став 1 тачка 33 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, којима је прописано да је наручилац дужан да пошто прегледа и оцени понуде одбије све неприхватљиве понуде, односно да је прихватљива понуда, поред осталог, понуда која не прелази износ процењене вредности јавне набавке.

### **ЈНМВ 1.2.6/2016 Сервис водомера**

#### **Налаз**

- Конкурсном документацијом је као елемент критеријума (поред цене) одређен и рок испоруке којем је додељено 20 пондера, иако се услуга сервисирања врши на неисправним водомерима који су замењени исправним, па рок сервисирања водомера не утиче на пружање услуга корисницима, те нису постојали објективни разлози за додељивањем тако значајног броја пондера по основу рока испоруке.

Наведено је потврђено на основу докумената о предаји водомера на сервисирање и отпремница о испоруци сервисираних водомера од стране Инса ад, Београд, према којима добављач ни у једном случају није испоштовао уговорени рок од 3 дана за извршење услуге. На прегледаном узорку испорука за осам месеци 2016. године, најкраћи рок испоруке сервисираних водомера је 14 дана. Уговор је закључен са Инса ад, Београд, у вредности 5.000 хиљада динара без ПДВ.

### **ЈНМВ 1.2.4/2016 Ремонт пумпи са пратећом опремом**

#### **Налаз**

- Предузеће није донело одлуку о обустави поступка за партије 4 и 5, за које нису постојали услови за доделу уговора и није, на Порталу јавних набавки, објавило обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога 3К, што није у складу са чланом 109 став 1 и 4 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

- За партије 1, 2 и 3 уговори су закључени са Елевод ремонт доо, Сремска Каменица у укупној вредности 3.900 хиљада динара без ПДВ.

### **ПШБОП 1.2.7 Одржавање софтвера (преговарачки поступак)**

#### **Налаз**

- Комисија за јавне набавке је, након доношења одлуке о покретању преговарачког поступка на основу члана 36 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, објавила обавештење о покретању преговарачког поступка 17. фебруара 2016. године на Порталу јавних набавки, али на истом потралу истовремено није објавила конкурсну документацију, што није у складу са чланом 36 став 7 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен са Интерсофт доо, Суботица, у вредности 1.800 хиљада динара без ПДВ.

### **ЈНМВ 1.2.13 Услуге штампања рачуна**

#### **Налаз**

1) Додатни услови пословног, кадровског и део услова техничког капацитета нису у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>:

- додатни услови пословног капацитета - да понуђач располаже производним простором (минимум 200 m<sup>2</sup>) неопходним за обављање предметних услуга, као и одговарајућим магацинским простором, нису у логичкој вези са способношћу понуђача да изврши услуге које су предмет јавне набавке, с обзиром да се те услуге врше уређајима који су одређени додатним условима техничког капацитета;

- додатни услов кадровског капацитета - да понуђач има минимум 5 стално запослених лица која су у радном односу код понуђача минимум 30 дана пре објављивања позива, јер имајући у виду трајање уговора неоправдано искључује из конкуренције остале понуђаче који имају запослене на одређено време или су могли да до дана отварања понуда испуне тај услов закључивањем уговора о раду на одређено време или неодређено време;

- додатни услов техничког капацитета - поседовање два возила је несразмеран објективним потребама, јер је предмет услуге штампа и испорука рачуна.

2) Конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup> на начин да понуђачи поднесу прихватљиве понуде јер:

- Техничким спецификацијама нису одређене прецизне, ни оквирне количине услуга, сукцесивност испорука ни други елементи којима се могу одредити укупне количине

услуга, него је предвиђено да понуђач исказа само јединичну цену за сваку од три врсте услуга.

- Предузеће није изменило конкурсну документацију након питања заинтересованог понуђача (да ли може дати оквирне месечне или годишње количине за сваки од три начина паковања рачуна), иако је на Порталу јавних набавки објавило одговор да «количински то неће бити испод 18.000 комада».

3) Неправилности приликом закључења и реализације уговора:

- Предузеће је допунило члан 3 уговора напоменом да се укупне цене односе на тираж од 18.000 комада, односно, изменило је уговор у односу на модел, што није у складу са чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, којим је прописано да по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију.

- Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара, али у конкурсној документацији, као и у моделу уговора није предвиђено да се уговор закључује до процењене вредности јавне набавке. У члану 13 уговора је наведено да уговор важи годину дана, а да може да истекне и раније, испуњењем уговорних обавеза.

Уговор број 204/10 од 7. априла 2016. године је закључен са Mailing centar доо, Бачка Топола, на износ 122 хиљаде динара без ПДВ, а реализован у вредности 637 хиљада динара без ПДВ, те је Предузеће извршило набавке услуга у вредности 515 хиљада динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

- В. д. директора је 10. октобра 2016. године добављачу Mailing centar доо, Бачка Топола отказао уговор о пружању услуга, од када је штампање рачуна вршило ЈП Пошта Србије, Београд, са позивом на Уговор о пружању услуга масовне штампе и израде коверата број 05-48/2012 од 27. јануара 2012. године, односно без примене Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

У току 2016. године ЈП Пошта Србије је извршило услуге штампе и израде коверата у вредности 575 хиљада динара без ПДВ, без примене Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7, 7а, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

### **ЈН 1.2.16/2016 Осигурање**

#### **Налаз**

Елементи критеријума - економски најповољнија понуда: квалитет и број запослених радника у месту наручиоца нису у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>:

- Елемент критеријума квалитет (30 пондера), који се додељује на основу броја решених штета у 2014. години није у непосредној вези са извршењем јавне набавке. С обзиром да број решених штета у претходној години, у суштини представља пословни капацитет понуђача и резултат је реализације раније закључених уговора, исти не утиче на извршење ове јавне набавке. Наведено поступање није у складу ни са начелним правним ставом Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки да наручилац може да користи само оне елементе који се односе на извршење конкретног уговора о јавној набавци, односно да се као елементи критеријума не могу се користити они елементи који се односе на реализацију неких других, раније закључених уговора које је извршавао понуђач, као ни остале околности које нису у вези са извршењем конкретног уговора.

- Елемент критеријума – „број запослених радника у месту наручиоца“ (20 пондера), постављен је на начин да дискриминише све потенцијалне понуђаче који у месту наручиоца немају организациони део послова осигурања који су предмет јавне набавке, а при томе није захтеван њихов квалитет по питању стручности, искуства и сличних карактеристика. Уговор је закључен са ДДОР адо, Нови Сад, у вредности 12.908 хиљада динара без ПДВ.



### **ЈНМВ 1.2.18/2016 Дезинсекција, дезинфекција, дератизација**

#### **Налаз**

Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара. Поступак је покренут 15. децембра 2016. године, а обустављен је 6. јануара 2017. године из разлога што конкурсном документацијом нису одређене количине препарата којима је потребно извршити третирање количински утврђених површина, па је примљено осам неупоредивих понуда са ценама од 183 до 1.607 хиљада динара. На основу наведеног је утврђено да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

### **ЈНМВ 1.3.7/2016 - Изградња канделаберског осветљења**

#### **Налаз**

- Јавна набавка се односи на изградњу осветљења око капела на гробљима у местима Силбаш и Параге. Процењена вредност је 1.500 хиљада динара, а нису презентовани докази о испитивању тржишта у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>. Уговор је закључен са Чегар електро доо, Бачка Паланка на износ 1.285 хиљада динара.

- У описном делу техничких спецификација се предлаже решење са светиљкама Валентино, произвођача Minel-Schreder или одговарајуће, а у спецификацији добара и радова се траже само светиљке Валентино произвођача Minel-Schreder, без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, којим је прописано да свако позивање на стандарде мора бити праћено речима „или одговарајуће“, а поред тога конкурсну документацију чини контрадикторном.

Према подацима у понуди изабраног (јединог) понуђача Чегар електро доо, Бачка Паланка, цена осам стубова је 90 хиљада динара без ПДВ, цена осам светиљки Валентино Минел Shreder је 488 хиљада динара без ПДВ. Укупна цена разводних каблова дужине 559 m, два разводна ормана са елементима је 400 хиљада динара без ПДВ, а гарђевински и електро радови за постављање тих осам стубова са светиљкама износе 296 хиљада динара без ПДВ.

На основу презентованих радних налога, који су оверени од стране руководиоца радова извођача и представника Предузећа, неуобичајен је редослед радова, јер се може закључити да су, лица наведена у радном налогу, у једном дану исте радове обављала у Силбашу и Парагама („ископ земље за полагање проводника у Силбашу и Парагама“; „ископ стопа на гробљу у Силбашу и Парагама“ итд.). Радови су завршени за осам радних дана (у понуди је предвиђено 20 радних дана), уз ангажовање два лица и једног руководиоца радова.

- Уз радне налоге нису презентовани обрачунски листови грађевинске књиге или слични документи којима се доказује да су сви делови опреме и материјали који су уграђени, као и изведени радови траженог квалитета и да су изведени у количинама исказаним у понуди извођача радова.

- Записник о извршењу радова и стављању у употребу основног средства (канделаберског осветљења) сачињен је 8. априла 2016. године, потписан је од обе уговорне стране, али није заведен у Предузећу.

### **ЈНМВ 1.3.6/2016 Доградња канализационе мреже у радној зони у Младенову**

#### **Налаз**

- Процењена вредност јавне набавке је 3.500 хиљада динара, а нису презентовани докази да је приликом утврђивања Плана набавки за 2016. годину и пре покретања поступка вршено испитивање тржишта ради утврђивања исте, односно да је валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

- Уговор са изабраним понуђачем Еко - инвест доо, Бачка Паланка је закључен у вредности 1.177 хиљада динара без ПДВ (34% од процењене вредности). Према подацима у

грађевинској књизи и обрачунским листовима извођача, радови су изведени према опису и у уговореним количинама, а нејасно је зашто су фактурисани у износу 1.169 хиљада динара без ПДВ по Окончаној ситуацији, број 18/16 од 27. априла 2016. године.

- Припремне и завршне земљане радове (припрема трасе) извело је Предузеће, а у Одлуци о покретању јавне набавке, као ни у конкурсној документацији није наведена вредност услуга, односно радова које оно обезбеђује, што није у складу са чланом 67 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, којим је прописана обавеза наручиоца да поред процењене вредности у одлуци о покретању поступка посебно наведе вредност материјала, добара и услуга које сам обезбеђује.

- Набавка је финансирана из средстава буџета Општине Бачка Паланка, којој је Предузеће испоставило рачун број 51/2016/44 од 27. априла 2016. године, на износ 2.219 хиљада динара, иако је последњи дан радова у Дневнику грађевинске књиге 28. април 2016. године. У рачуну, који је презентован као онај који је достављен Општини Бачка Паланка, је опис: „на основу обрачуна изведених радова доградња канализационе мреже у радној зони у Младенову“, а у приложеном – Обрачуну изведених радова (који су оверили: за надзорни орган руководиоца РЈ Водовод и канализација и за извођача пређашње одговорно лице) није наведено да се износ 1.169 хиљада динара односе на позиције које је извео Еко – инвест доо, Бачка Паланка.

- У Дневнику грађевинске књиге за радове које је извело Предузеће није наведено колико је која машина радила и шта чини структуру укупног броја исказаних сати рада, па се не могу потврдити часови рада у обрачунским листовима, а који су основ за фактурисање Општини Бачка Паланка и за плаћање од стране Општине. Дневници нису потписани и оверени од стране инвеститора - Општине Бачка Паланка, ни од Предузећа као извођача, а само су потписани од стране руководиоца РЈ Водовод и канализација као надзорног органа у пољу "саставио".

- О извођењу радова Предузеће нема закључен уговор са инвеститором Општином Бачка Паланка, па је нејасно по ком основу је иста преузела обавезе за плаћање.

- У поступку ревизије је презентовано више сличних обрачуна којима су обједињени износ радова које је извео Еко – инвест и радова које је извело Предузеће.

Због непостојања уговора о извођењу радова са инвеститором – Општином Бачка Паланка, затим нелогичних датума на рачуну у односу на време извођења радова, неверених дневника грађевинске књиге и обрачунских листова од стране Општине Бачка Паланка, за радове које је извело Предузеће, као и постојања више оверених обрачуна којима су фактурисани радови Општини, део рачуна број 51/2016/44 од 27. априла 2016. године, у износу 1.049 хиљада динара не представља веродостојну рачуноводствену исправу у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству<sup>9</sup>. (Напомена 6.2.2.2)

### **ЈН 1.3.13/2016 Доградња фекалне канализационе мреже у Бачкој Паланци**

#### **Налаз**

- Процењена вредност је 7.224 хиљада динара, уговор је закључен са ГП Градитељ НС доо, Нови Сад у вредности 3.401 хиљада динара без ПДВ, што је 47% од процењене вредности, а нису презентовани докази да је приликом утврђивања Плана набавки за 2016. годину и пре покретања поступка вршено испитивање тржишта ради утврђивања процењене вредности, односно да је иста валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

О реализацији уговора су сачињени грађевински дневник и обрачунски листови грађевинске књиге, на основу којих је испостављена Окончана ситуација (рачун број 935/12) од 14. децембра 2016. године на износ 3.366 хиљада динара без ПДВ, јер поједине позиције из спецификације радова нису изведене, а неке су изведене у мањим или већим количинама од уговорених.

## **ЈН 15/2015 Изградња фекалне канализације у насељу Младеново**

### **Налаз**

- Процењена вредност јавне набавке је 7.854 хиљада динара без ПДВ, а уговор је закључен са ГП Градитељ НС доо, Нови Сад на износ 4.998 хиљада динара без ПДВ, што је 64% од процењене вредности.

Финансирање је обезбедила Општина Бачка Паланка, са 6.283 хиљада динара (80%) бесповратних средстава по уговору од 11. јуна 2015. године закљученом са АПВ Секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, којим је уговорено да остатак до пуног износа и трошкове целокупног износа ПДВ сноси Општина. Уговорено је закључивање анекса уговора у случају да у поступку јавне набавке вредност посла буде утврђена у другачијим износима, без повећања средстава која обезбеђује АПВ. Није презентован доказ да је уговор анексиран на мању вредност након што је у поступку јавне набавке уговор закључен са ГП Градитељ НС доо, Нови Сад.

Уговор са ГП Градитељ НС доо, Нови Сад је закључен 31. децембра 2015. године, а чланом 2 уговора обавезан је извођач да започне са радовима у року од 10 дана од закључења уговора а оконча у року од 30 дана од тог дана. Уговором и конкурсном документацијом није одређено на који начин ће се констатовати почетак радова, односно увођење у посао. Као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла уговорена је меница са меничним овлашћењем на 10% вредности радова уколико извођач не изврши обавезе у роковима и на начин предвиђен уговором.

Пређашње одговорно лице је 13. априла 2016. године раскинуло уговор, јер извођач није до тог дана започео извођење радова, уз обавештење да ће реализовати средство обезбеђења. У образложењу је, поред осталог, наведено да је радове требало започети најкасније до 31. јануара 2016. године, јер је Предузеће 21. јануара 2016. године добило акт о одређивању надзорног органа, што значи да се рок за почетак радова не рачуна од дана закључења уговора како је уговорено, него од другог догађаја о чему Предузеће није донело одлуку и закључило анекс уговора.

Такође је наведено да су неблаговремени наводи извођача од 22. марта 2016. године да техничке спецификације не одговарају стварном стању на терену, јер након увида у конкурсну документацију и након обиласка терена понуђач није захтевао додатна објашњења и указао на недостатке сходно члану 63 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

Меница је реализована преко Banca Intesa ад Београд 14. априла 2016. године у вредности 498 хиљада динара.

## **ЈН 15/2015 Изградња фекалне канализације у насељу Младеново – поновљени поступак**

### **Налаз**

- Предузеће је, одлуком од 20. јуна 2016. године покренуло отворени поступак јавне набавке радова, број 15/2015 - Изградња фекалне канализације у насељу Младеново – поновљени поступак, иако за то нису постојали услови, јер на основу чињенице да по претходно закљученом уговору са ГП Градитељ НС доо, Нови Сад није дошло до реализације, јавну набавку је требало планирати у Плану набавки за 2016. годину, што није учињено, те покретање „поновљеног“ поступка ове јавне набавке није у складу са чланом 52 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>.

У Извештају о стручној оцени понуда од 22. јула 2016. године одбијена је понуда ГП Градитељ НС доо, Нови Сад (са ценом 4.230 хиљада динара) по основу негативне референце - реализовања средства обезбеђења по уговору закљученом у првом поступку ове јавне набавке, који је Предузеће раскинуло. Истог дана је пређашње одговорно лице

донело Одлуку о додели уговора (број 511/10) и уговор доделило Еко - инвест доо, Бачка Паланка са ценом 7.826 хиљада динара.

- Одлука о додели уговора број 511/10 од 22. јула 2016. године није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, који обавезује наручиоца да ту одлуку објави у року од 3 дана од дана доношења.

Понуђач ГП Градитељ доо, Нови Сад је, на одлуку о додели уговора, број 511/10 од 22. јула 2016. године, 1. августа 2016. године поднео захтев за заштиту права који је повукао 18. августа 2016. године. В. д. директора је 26. септембра 2016. године, по основу члана 257 Закона о општем управном поступку<sup>51</sup>, огласио ништавом Одлуку о додели уговора од 22. јула 2016. године. На основу нове стручне оцене понуда, уговор је додељен ГП Градитељ НС доо, Нови Сад, а закључен је 11. октобра 2016. године у вредности од 4.230 хиљада динара. О реализацији уговора су сачињени грађевински дневник и обрачунски листови грађевинске књиге и издата окончана ситуација 31. новембра 2016. године, на износ 4.171 хиљада динара без ПДВ, јер су поједине позиције из спецификације радова изведене у нешто мањим количинама од уговорених.

### **7.1.3 Набавке без спровођења поступка јавне набавке**

Предузеће је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама<sup>12</sup>, набавило добра и услуге у укупној вредности 15.448 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 122 и 128 тог закона и то:

- од добављача Ћосић доо, Бачка Паланка, набавило је гориво у укупној вредности 11.150 хиљада динара без ПДВ,

- од добављача Група Univerexport ад, Бачка Паланка, набавило је полутке у износу 1.468 хиљада динара без ПДВ,

- од добављача ЈП Пошта Србије набавило је услуге штампе и израде коверата у вредности 575 хиљада динара без ПДВ.

- Преузеће је од добављача Чегар електро доо, Бачка Паланка, по основу више наруџбеница набавило услуге поправки и одржавања електричних уређаја и апарата, и инсталација у укупном износу 1.464 хиљада динара без ПДВ, и то: одржавања електроинсталација на објектима капела на гробљима по насељеним местима општине Бачка Паланка (наруџбеница број 05-1112/2 од 22. децембра 2016. године) по рачуну број 100210 од 27. децембра 2016. године у износу 493 хиљаде динара без ПДВ, сервисирања електромагнетних мерача протока воде (наруџбеница број 05/1042/3 од 1. новембра 2016) по рачуну број 100180/2016 од 5. децембра 2016 у износу 299 хиљада динара без ПДВ, услуге одржавања фреквентних регулатора по наруџбеници број 05-731/4-2016 и рачуну број 100114/2016 од 1. септембра 2016. године у износу 494 хиљаде динара без ПДВ, услуге сервиса фреквентних регулатора по рачуну број 100178/2016 од 25. новембра 2016. године у износу 99 хиљада динара без ПДВ, услуге поправки клима уређаја и хладњаче на гробљу и постављања електроинсталације по рачуну 100110/2016 од 22. августа 2016. године у износу 68 хиљада динара без ПДВ и услуге поправки клима уређаја по рачуну 100123/2016 од 6. септембра 2016. године у износу 11 хиљада динара без ПДВ.

- Предузеће је у 2016. години набавило храну за псе у укупној вредности 1.000 хиљада динара у поступку јавне набавке мале вредности у износу 501 хиљаду динара, а по наруџбеници, број 05-38/2-2015 од 12. јануара 2016. године, закључило је уговор са Ветеринарским заводом Суботица ад, Суботица у вредности 499 хиљада динара без ПДВ.

- Предузеће је у поступку јавне набавке мале вредности набавило лабораторијски материјал, процењене вредности 1.293 хиљада динара, али и по наруџбеницама од 9. маја

<sup>51</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 33/97 и 31/01 и „Службени гласник РС“, број 30/10

2016. године које је издало добављачима Суперлаб доо, Београд број 05-380/4-201 (стаклени прибор), Кефо доо Београд 05-380/5-2016 (метални прибор), број 05-380/6 (пластични и гумени прибор) и Vin commerce доо, Београд, број 05-380/7, у укупној вредности 292 хиљаде динара без ПДВ.

### **Ризици**

- Спровођењем поступака јавних набавки које нису планиране или за које нису предвиђена средства у програму пословања, повећан је ризик од неоснованих исплата и прекршајне одговорности Предузећа и одговорног лица.
- Необликовањем јавне набавке по партијама иако је спецификација подељена по истоврсним целинама нарушавају се начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача, а повећан је ризик од набавке добара по ценама изнад тржишних.
- Необјављивањем прописаних огласа о јавним набавкама нарушено је начело транспарентности и настаје ризик од прекршајне одговорности Предузећа и одговорног лица.
- Невршењем испитивања тржишта пре усвајања плана набавки и пре покретања поступка јавне набавке ризикује се да буде изабрана понуда по ценама изнад тржишних.
- Одређивањем додатних услова или елемената критеријума који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и који дискриминишу понуђаче настаје ризик од набавки по ценама изнад тржишних, нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача са ризиком од обустављања поступка или подношења захтева за заштиту права, поништавања поступка јавне набавке и неоправданих расхода за трошкове поступка.
- Извршавањем уговора о јавним набавкама без поузданог поступка праћења квалитета и квантитета настаје ризик од извршавања расхода без валидне рачуноводствене документације, набавки добара, услуга и радова неодговарајућег квалитета и по ценама које су изнад тржишних.
- Сачињавањем конкурсне документације која је контрадикторна настаје ризик да буде одбијена понуда која је по критеријуму за избор најповољнија.
- Закључивањем уговора о набавкама без примене Закона о јавним набавкама када не постоје разлози за изузеће постоји ризик од вршења набавки по ценама изнад тржишних и злоупотреба, са ризиком од новчаних казни и других трошкова по основу прекршајне одговорности.

### **Препорука број 78**

Препоручује се Предузећу да усвоји процедуру или процедуре о јавним набавкама којима ће обезбедити да:

- пре усвајања плана набавки и покретања поступка јавне набавке успостави механизме контроле процењене вредности и постојања правног основа за планирање јавне набавке,
- изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењује само у законом прописаним случајевима,
- обликује јавну набавку по партијама увек када је то могуће,
- да пре објављивања конкурсне документације успостави контролне механизме за проверу да су додатни услови потребни за конкретну јавну набавку, да нису дискриминаторски и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, као и да је конкурсна документација сачињена тако да омогућује припрему прихватљиве понуде,
- успостави контролу објављивања прописаних огласа о јавним набавкама и у прописаним роковима;
- се уговорене измене цена током трајања уговора врше документовано, на објективно проверљив начин.

## **8. Потенцијалне обавезе**

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа, према подацима адвокатске канцеларије која заступа Предузеће, на дан 31. децембра 2016. године износи 10.266 хиљада динара, од чега се износ 2.199 хиљада динара односи на привредне спорове, а износ 8.057 хиљада динара се односи на тужбе ради накнаде штете. Против Предузећа се воде и четири радна спора ради поништаја отказа уговора о раду и судски спор ради предаје поседа, вредности 10 хиљада динара.

У оквиру спорова за накнаду штете, износ 4.260 хиљада динара се односи на накнаду нематеријалне штете по тужбама грађана због повреда насталих на јавним површинама или уједа паса луталица, а износ 3.697 хиљада динара се односи на накнаде материјалне штете или изгубљене добити настале на имовини грађана услед оштећења изазваних радњама Предузећа. Према презентованим подацима, у шест поступака, укупне вредности 2.782 хиљада динара, донете су првостепене пресуде у корист тужилаца. Предузеће је поднело жалбе и поступци су у току.

Привредно друштво Универзал доо, Гајдобра тужило је Предузећа за неисплаћени дуг, у износу 2.199 хиљада динара, који је настао по основу обављања комуналних делатности у насељеним местима Гајдобра и Нова Гајдобра, које је то привредно друштво обављало по Уговору о поверавању комуналних делатности број 05-481 од 1. септембра 2011. године, са анексима од 2. априла и 1. јула 2012. године. Вредност спора је 2.199 хиљада динара, по основу шест рачуна за услуге извршене у периоду април – јун 2015. године, које Предузеће није књижило у својим пословним књигама. Првостепеном пресудом Привредног суда у Новом Саду од 15. новембра 2016. године, Предузеће је обавезано да исплати утужени износ са законском затезном каматом, као и трошкове поступка од 285 хиљада динара. На наведену пресуду Предузеће је поднело жалбу.

Предузеће није у складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у пословним књигама извршило резервисања за обавезе по основу процене губитка судских спорова.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛПРОЈЕКТ“,  
БАЧКА ПАЛАНКА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Биланс успеха .....</b>	<b>8</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату.....</b>	<b>11</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу.....</b>	<b>13</b>
<b>5. Извештај о токовима готовине .....</b>	<b>18</b>



### 1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	-у хиљадама динара-		
		Износ		
		Текућа година	Претходна година	
Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.			
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		1.413.802	1.023.723	1.030.623
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	2.261	3.633	2.941
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	6.1.1.	2.261	3.633	2.941
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	1.411.535	1.020.084	1.027.676
Земљиште				
Грађевински објекти	6.1.2.1.	1.286.943	904.583	907.154
Постројења и опрема	6.1.2.3.	119.556	110.465	109.446
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.4.	2.177	2.177	8.217
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.1.2.5.	2.859	2.859	2.859
БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	6	6	6
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	6.1.3.	6	6	6
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				

Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	6.1.4.	17.053	1.031	336
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		259.232	242.329	247.320
<b>ЗАЛИХЕ</b>	6.1.5.	29.454	48.587	31.769
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.5.1.	18.939	20.618	19.863
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи	6.1.5.2.	1.895	1.846	1.974
Роба	6.1.5.3.	936	1.059	1.736
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.5.4.	7.684	25.064	8.196
<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.6.	196.405	166.659	155.144
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи	6.1.6.	196.405	166.659	155.144
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
<b>ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.7.	7.953	17.054	39.991
<b>ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>				

Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани				
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	20.857	2.443	12.578
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			605	1.735
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.9.	4.563	6.981	6.103
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.690.087	1.267.083	1.278.279
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.10.	3.095	2.383	2.594
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.11.	886.132	874.538	875.790
Основни капитал	6.1.11.	859.780	859.780	859.780
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал	6.1.11.	238.350	238.350	238.350
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал	6.1.11.	621.430	621.430	621.430
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ				
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	6.1.11.	60.255	60.255	60.255
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА(потражна страна рачуна групе 33 осим 330)				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА(дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка за 2016. годину

НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.11.	29.859	8.682	9.005
Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.11.	4.373	4.373	4.714
Нераспоређени добитак текуће године	6.1.11.	25.486	4.309	4.291
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК	6.1.11.	63.762	54.179	53.250
Губитак ранијих година	6.1.11.	63.762	54.179	53.250
Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	3.558	2.876	7.223
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.12.	3.558	2.876	2.662
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.1.12.	3.558	2.876	2.662
Резервисања за тошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				4.561
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				4.561
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		800.397	389.669	395.266
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				4.361
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				4.361
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног				

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка за 2016. годину

пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.13.	472	1.170	1.311
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.13.	27.349	18.906	28.251
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи	6.1.13.	27.349	18.906	28.251
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања				
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	1.335	732	402
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.16.	1.908		
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.17.	328	951	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.18.	769.005	367.910	360.941
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		1.690.087	1.267.083	1.278.279
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.10.	3.095	2.383	2.594

**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
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	467.790	439.143
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	6.2.1.1.	8.491	8.282
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	6.2.1.1.	8.491	8.282
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2.	435.843	410.340
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.2.	435.843	410.340
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.3.	22.628	20.521
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.4.	828	
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	447.436	420.052

I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	6.845	8.284
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.2.2.	4.110	4.559
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	6.2.2.3.	49	
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			128
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.4.	27.106	22.192
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.5.	47.574	43.252
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.6.	238.804	224.109
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.7.	30.983	37.207
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.8.	67.950	64.361
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.9.	881	981
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.10.	31.452	24.097
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		20.354	19.091
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	2.048	2.232
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	6.2.3.	2.048	2.232
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	2.201	364
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)	6.2.4.	2.201	345
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			19
Е.ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			1.868
Ж.ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		153	
3.ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС	6.2.5.	12.019	
И.РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6.	25.029	13.538
Ј.ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7.	8.358	4.395
К.ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	3.962	6.429
Л.ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		11.587	5.927
Љ.ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М.НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.9.	596	
Н.НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ.ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.10.	10.991	5.927
О.ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П.ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	6.2.10.	1.527	2.313
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	6.2.10.	16.022	695
Р.ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С.НЕТО ДОБИТАК	6.2.10.	25.486	4.309



### 3. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

-у хиљадама  
динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК	6.2.10.	25.486	4.309
II НЕТО ГУБИТАК			
Б.ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3.Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а)добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити реклаификоване 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			

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добиици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	6.2.10.	25.486	4.309
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

#### 4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	859.780		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	859.780		
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	859.780		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	859.780		
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	859.780		
Редни број	Опис	Компоненте капитала		

		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређен и добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна	53.250		
	б) потражни салдо рачуна			9.005
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	53.250		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			9.005
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			4.632
	б) промет на потражној страни рачуна	4.077		4.309
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна	49.173		
	б) потражни салдо рачуна			8.682
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна	5.006		
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	54.179		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			8.682
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	13.677		4.309
	б) промет на потражној страни рачуна	4.094		25.486
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна	63.762		
	б) потражни салдо рачуна			29.859
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала

1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	60.255		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	60.255		
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	60.255		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	60.255		
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	60.255		
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2015. године			

	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна		875.790	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних			

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка за 2016. годину

	грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		875.790	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		3.754	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна		879.544	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна		5.006	
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		874.538	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		11.594	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна		886.132	
	б) потражни салдо рачуна			

**5. Извештај о токовима готовине  
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I Приливи готовине из пословних активности</b>	505.215	459.763
1. Продаја и примљени аванси	441.096	432.115
2. Примљене камате из пословних активности	2.048	2.232
3. Остали приливи из редовног пословања	62.071	25.416
<b>II Одливи готовине из пословних активности</b>	408.080	433.434
1. Исплате добављачима и дати аванси	148.175	193.849
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	239.549	217.398
3. Плаћене камате	2.201	364
4. Порез на добитак	2.382	1.469
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	15.773	20.354
<b>III Нето прилив готовине из пословних активности</b>	97.135	26.329
<b>IV Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I Приливи готовине из активности инвестирања</b>		22.080
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		22.080
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
<b>II Одливи готовине из активности инвестирања</b>	78.721	49.603
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	78.721	49.603
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
<b>III Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>IV Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	78.721	27.523
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>I Приливи готовине из активности финансирања</b>		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
<b>II Одливи готовине из активности финансирања</b>		8.941
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		8.941
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		



Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка за 2016. годину

III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		8.941
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	505.215	481.843
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	486.801	491.978
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	18.414	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		10.135
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.443	12.578
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	20.857	2.443

## Појмовник

**Предузеће** - Јавно комунално предузеће „Комуналпројект“, Бачка Паланка

**Оснивачки акт** - Одлука о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа Комуналпројект, Бачка Паланка

**Статут** - Статут Јавног комуналног предузећа Комуналпројект, Бачка Паланка

**Правилник о Контном оквиру** - Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

**Правилник о систематизацији** - Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака

**План набавки** - План јавних набавки за 2016. годину ЈКП Комуналпројект, Бачка Паланка

**ОЈ** - организациона јединица

**Програм пословања** - Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Комуналпројект“, Бачка Паланка за 2016. годину

**ОЗ Менаџер** - Омладинска задруга „Менаџер“, Сремски Карловци