



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1720/2017-06/8
Београд, 14. новембар 2017. године**

СА Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја.....	1
Извештај о ревизији правилности пословања.....	4

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МЛАДЕНОВАЦ“, МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МЛАДЕНОВАЦ“, МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Младеновац“, Младеновац

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Предузеће је у 2016. годину извршило по први пут исправку вредности потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе у износу од 12.556 хиљада динара иако је рачуноводственим политикама дефинисано да се потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе процењују по номиналној вредности и умањују само директно у целости на терет расхода - када је немогућност наплате документована или је настала законска застарелост потраживања. У поступку ревизије нису нам презентовани докази да је настала законска застарелост потраживања и да постоји немогућност наплате, како је предвиђено интерним актима Предузећа. Због напред наведеног, нисмо могли да потврдимо наведени износ.
Укупан износ потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе која су старија од годину дана износе 41.853 хиљаде динара а Предузеће је у 2016. години извршило индиректан отпис у висини од 12.556 хиљада динара односно 30% горе наведеног износа.
- 2) На дан 31. децембра 2016. године Предузеће је извршило укидање обавезе по основу накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, коју наплаћује, односно потражује за рачун локалне пореске администрације, у корист прихода од смањења обавеза у укупном износу од 18.026 хиљада динара, што није у складу са параграфом 8. и 18. MPC 18 - Приходи. На тај начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказало обавезе из пословања односно преценило остале приходе.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу

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

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09

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

Скретање пажње

- 1) Предузеће је у 2016. години из ванбилансне евиденције искњижило 3.283 хиљаде динара које се односе на вредност реконструкције старог и новог гробља и дела фекалне канализације у Космајској улици. У току обављања ревизије није нам достављена документација за евидентирану пословну промену.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције. Ревизију финансијских извештаја за 2016. годину извршило је Друштво за ревизију, консалтинг и рачуноводствене услуге „TDM Audit & Consulting“ доо, Београд које је у свом извештају од 15. јуна 2017. године изразило мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити

материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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

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

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 14. новембар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавно комуналног предузећа „Младеновац“, Младеновац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

- 1) Санитарни инспектор Министарства здравља изрекао је Предузећу меру забране коришћења воде која се користи за пиће Решењима из 2012., 2013. и 2014. године која су укинута Решењем шефа Одсека за санитарни надзор број 530-02-1214/2017-10 од 3. марта 2017. године. Након пријема решења из 2012., 2013. и 2014. године Предузеће није одмах обавестило надлежни орган управе јединице локалне самоуправе о насталом поремећају у испоруци воде за пиће што није у складу са чланом 16. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да је у случају наступања непланираних или неочекиваних поремећаја или прекида у пружању комуналних услуга, односно обављању комуналних делатности, вршилац комуналне делатности дужан да одмах о томе обавести надлежни орган управе јединице локалне самоуправе. Предузеће је тек на рачунима за месец јануар 2017. године истакло обавештење о решењу санитарног инспектора о забрани коришћења воде за пиће што није у складу са чланом 15. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да је вршилац комуналне делатности дужан да у средствима јавног информисања или на други погодан начин обавести кориснике комуналних услуга о планираним или очекиваним сметњама и прекидима, који ће настати или могу настати у пружању комуналних услуга, најкасније 24 сата пре очекиваног прекида у пружању тих услуга као и са чланом 44. став 2. Одлуке о пречишћавању и дистрибуцији воде, којом је прописано да је комунално предузеће дужно да путем средстава јавног информисања одмах обавести кориснике воде о разлозима прекида или поремећаја у испоруци воде, о времену трајања прекида или поремећаја као и да корисницима пружи потребна посебна упутства.
- 2) Попис некретнина, постројења, опреме и залиха чија набавна вредност износи 1.104.118 хиљада динара није обухватио уношење књиговодственог природног стања у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, чланом 9. став 1. тачка 3), 4), 5) и 6) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Правилника о рачуноводству број 336-24-3 од 19. октобра 2015. године. Такође, током

пописа нису, у посебне пописне листе, евидентиране оштећене, неисправне, застареле и сличне залихе, што није у складу са чланом 10. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- 3) Предузеће је у 2016. години, без спровођења поступка јавне набавке, извршило набавке добара и услуга у укупној вредности од 14.876 хиљада динара без ПДВ-а, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.
- 4) У току 2016. године Предузеће је обрачун и исплату зарада вршило на основу вредности цене рада која се утврђивала на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зарада, а тако утврђена вредност цене рада се умањивала за 10% чиме је поступило супротно одредбама члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава којим се захтева примена основице за обрачун и исплату плата која је у примени на дан доношења истог и на коју се врши умањење за 10%.
Није било могуће утврдити ефекте утврђених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.
- 5) Предузеће је приликом обрачуна зарада за период од јануара до маја 2016. године примењивало Колективни уговор код послодавца, који је престао да важи 29. јануара 2015. године, а од 3. јуна 2016. године примењивало је Правилник о раду број 4677 на који није прибавило сагласност Оснивача како је предвиђено чланом 3. став 7. Закона о раду.

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

Скретање пажње

- 1) Износ основног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама Предузећа није усаглашен са износом регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре, као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.
- 2) У току 2016. године укупно повећање основног капитала износи 13.321 хиљада динара и односи се на пренос изграђених објеката за фекалну канализацију и бунара Предузећу као капитал оснивача на основу Решења број I-00-06-1-6/7-1/2016 од 29. новембра 2016. године који је донела Скупштина Градске општине Младеновац.
Чланом 42. став 1. тачка 2. Закона о јавној својини предвиђено је да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу улагати у капитал јавних предузећа и друштва капитала која обављају делатност од општег интереса, право својине на стварима у јавној својини, изузев природних богатстава, добара у општој употреби, мрежа које могу бити искључиво у јавној својини и других непокретности који могу бити у јавној својини. Такође је и чланом 21. наведеног закона прописано да, локална самоуправа, мреже не може пренети у својину јавног предузећа и уложити их у капитал јавног предузећа, а може исте, које су у јавној својини, дати на коришћење јавном предузећу на основу оснивачког акта или уговора закљученог са јавним предузећем.

Како мреже не могу бити предмет улагања у капитал јавног предузећа, доношењем горе поменутог Решења од стране Скупштина Градске општине Младеновац, није поступљено у складу са наведеним одредбама Закона о јавној својини.

Такође, Предузеће је и у претходном периоду у оквиру основног капитала евидентирало мреже у смислу члана 42. Закона о јавној својини. На основу презентоване документације нисмо били у могућности да се уверимо колика је тачна вредност евидентираних мрежа у пословним књигама јер је у претходним годинама на рачуну основног капитала евидентирана и ревалоризација истог.

- 3) Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 4) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 14. новембар 2017. године**

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

СА Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	3
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	4
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	7
5. Мере предузете у поступку ревизије	8
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	8

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. годину извршило по први пут исправку вредности потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе у износу од 12.556 хиљада динара иако је рачуноводственим политикама дефинисано да се потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе процењују по номиналној вредности и умањују само директно у целости на терет расхода - када је немогућност наплате документована или је настала законска застарелост потраживања. У поступку ревизије нису нам презентовани докази да је настала законска застарелост потраживања и да постоји немогућност наплате, како је предвиђено интерним актима Предузећа. Због напред наведеног, нисмо могли да потврдимо наведени износ.

Укупан износ потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе која су старија од годину дана износе 41.853 хиљаде динара а Предузеће је у 2016. години извршило индиректан отпис у висини од 12.556 хиљада динара односно 30% горе наведеног износа.

- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.16. Напомена уз Извештај, на дан 31. децембра 2016. године Предузеће је извршило укидање обавезе по основу накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, коју наплаћује, односно потражује за рачун локалне пореске администрације, у корист прихода од смањења обавеза у укупном износу од 18.026 хиљада динара, што није у складу са параграфом 8. и 18. МРС 18-Приходи. На тај начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказало обавезе из пословања односно преценило остале приходе.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није на крају извештајног периода у 2016. години вршило преиспитивање корисног века употребе за наведена средства у складу са параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

³ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у оквиру опреме у својим пословним књигама има евидентиране и ставке чија је појединачна набавна вредност у време набавке била мања од просечне бруто зараде по запосленом што није у складу са чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама број 336-24-4 од 19. октобра 2015. године.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, утврђено је да Предузеће једним збирним налогом, на бази свих требовања залиха у том месецу врши евидентирање излаза са залиха, односно у одређеном броју случајева код књижења излаза са залиха за одређени месец, налазе се и требовања која припадају другим обрачунским периодима, односно другим месецима. На тај начин, није задовољена хронологија улаза и излаза на и са залиха и не може се потврдити да су излази са залиха књижени по тачно обрачунатој просечној пондерисаној цени што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, параграфом 25. МРС 2 - Залихе и чланом 28. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа број 336-24-4 од 19. октобра 2015. године.
- 4) Као што је наведено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години из ванбилансне евиденције искњижило 3.283 хиљаде динара које се односе на вредност реконструкције старог и новог гробља и дела фекалне канализације у Космајској улици. У току обављања ревизије није нам достављена документација за евидентирану пословну промену.
- 5) Као што је наведено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, утврђено је да број година рада код послодавца за 2014. годину као један од коришћених параметара за обрачун резервисања није тачно утврђен због чега нисмо могли да се уверимо у тачност евидентираног износа од 7.595 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

Нису утврђени налази овог приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да обрачун исправке вредности потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе изврши у складу са прописаним рачуноводственим политикама (Напомена број 6.1.6);
- 2) да уреди међусобна права и обавезе у погледу задуживања и наплате са надлежном организационом јединицом локалне пореске администрације у вези накнаде за заштиту и унапређивање животне средине која се утврђује у складу са Одлуком за заштиту и унапређивање животне средине на територији града Београда. (Напомена број 6.1.16.).

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

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) да у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 6.1.2.);
- 2) да евиденцију опреме усклади са одредбама члана 10. Правилника о рачуноводственим политикама број 336-24-4 од 19. октобра 2015. године (Напомена број 6.1.2.);
- 3) да преиспита вредност алата и ситног инвентара у употреби и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена број 6.1.5.);
- 4) да усклади евиденције залиха у материјалном и финансијском књиговодству и да пословне промене улаза и излаза на и са залиха евидентира према редоследу њиховог настанка како би било омогућено тачно израчунавање просечне пондерисане цене (Напомена број 6.1.5.);
- 5) да изврши процену на обезвређење датих аванса и ефекте процене евидентира у пословним књигама (Напомена број 6.1.5.);
- 6) да преиспита извршен обрачун резервисања и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 6.1.12.).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Нису утврђене препоруке овог приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је наведено под тачком 1. Напомена уз Извештај, санитарни инспектор Министарства здравља изрекао је Предузећу меру забране коришћења воде која се користи за пиће Решењима из 2012., 2013. и 2014. године која су укинута Решењем шефа Одсека за санитарни надзор број 530-02-1214/2017-10 од 3. марта 2017. године. Након пријема решења из 2012., 2013. и 2014. године Предузеће није одмах обавестило надлежни орган управе јединице локалне самоуправе о насталом поремећају у испоруци воде за пиће што није у складу са чланом 16. Закона о комуналним делатностима⁶ којим је прописано да је у случају наступања непланираних или неочекиваних поремећаја или прекида у пружању комуналних услуга, односно обављању комуналних делатности, вршилац комуналне делатности дужан да одмах о томе обавести надлежни орган управе јединице локалне самоуправе.
Предузеће је тек на рачунима за месец јануар 2017. године истакло обавештење о решењу санитарног инспектора о забрани коришћења воде за пиће што није у

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 88/2011 и 104/2016

складу са чланом 15. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да је вршилац комуналне делатности дужан да у средствима јавног информисања или на други погодан начин обавести кориснике комуналних услуга о планираним или очекиваним сметњама и прекидима, који ће настати или могу настати у пружању комуналних услуга, најкасније 24 сата пре очекиваног прекида у пружању тих услуга као и са чланом 44. став 2. Одлуке о пречишћавању и дистрибуцији воде⁷, којом је прописано да је комунално предузеће дужно да путем средстава јавног информисања одмах обавести кориснике воде о разлозима прекида или поремећаја у испоруци воде, о времену трајања прекида или поремећаја као и да корисницима пружи потребна посебна упутства.

- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, попис некретнина, постројења, опреме и залиха чија набавна вредност износи 1.104.118 хиљада динара није обухватио уношење књиговодственог природног стања у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству⁸, чланом 9. став 1. тачка 3), 4), 5) и 6) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹ и чланом 18. Правилника о рачуноводству број 336-24-3 од 19. октобра 2015. године. Такође, током пописа нису, у посебне пописне листе, евидентирани оштећене, неисправне, застареле и сличне залихе, што није у складу са чланом 10. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 3) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰.
- 4) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹.
- 5) Као што је наведено под тачком 6.2.9. Напомена уз Извештај, у току 2016. године Предузеће је обрачун и исплату зарада вршило на основу вредности цене рада која се утврђивала на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зарада, а тако утврђена вредност цене рада се умањивала за 10% чиме је поступило супротно одредбама члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹² којим се захтева примена основице за обрачун и исплату плата која је у примени на дан доношења истог и на коју се врши умањење за 10%.

⁷ „Службени лист града Београда“ бр. 23/2005, 2/2011 и 29/2014

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

¹² „Службени гласник РС“, бр. 116/2014

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

- 6) Као што је наведено под тачком 6.2.9. Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом обрачуна зарада за период од јануара до маја 2016. године примењивало Колективни уговор код послодавца, који је престао да важи 29. јануара 2015. године, а од 3. јуна 2016. године примењивало је Правилник о раду број 4677 на који није прибавило сагласност Оснивача што није у складу са чланом 3. став 7. Закона о раду¹³, којим је прописано да се правилник о раду јавног предузећа и друштва капитала чији је оснивач Република, аутономна покрајина, или јединица локалне самоуправе и друштва капитала чији је оснивач јавно предузеће, доноси уз претходну сагласност оснивача.
- 7) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години, извршило набавке добара и услуга у укупној вредности од 14.876 хиљада динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 122. и 128. Закона о јавним набавкама¹⁴.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама, достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, на прописаним обрасцима, податке о евиденцији непокретности у државној својини коју користи у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁵.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, износ основног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама Предузећа није усаглашен са износом регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, у току 2016. године укупно повећање основног капитала износи 13.321 хиљаду динара и односи се на пренос изграђених објеката за фекалну канализацију и бунара Предузећу као капитал оснивача на основу Решења број I-00-06-1-6/7-1/2016 од 29. новембра 2016. године који је донела Скупштина Градске општине Младеновац. Члан 42. став 1. тачка 2. Закона о јавној својини¹⁶ предвиђа да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу улагати у капитал јавних предузећа и друштва капитала која обављају делатност од општег интереса, право својине на стварима у јавној својини, изузев природних богатстава, добара у општој употреби, мрежа које могу бити искључиво у јавној својини и других непокретности који могу бити у јавној својини. Према наведеном члану и члану 21. Закона о јавној својини, локална самоуправа, мреже не може пренети у својину

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 27/1996

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон и 108/2016

јавног предузећа и уложити их у капитал јавног предузећа, а може исте, које су у јавној својини, дати на коришћење јавном предузећу на основу оснивачког акта или уговора закљученог са јавним предузећем.

Како мреже не могу бити предмет улагања у капитал јавног предузећа, доношењем Решења од стране Скупштина Градске општине Младеновац, није поступљено у складу са наведеним одредбама Закона о јавној својини.

Такође, Предузеће је и у претходном периоду у оквиру основног капитала евидентирало мреже у смислу члана 42. Закона о јавној својини. На основу презентоване документације нисмо били у могућности да се уверимо колика је тачна вредност евидентираних мрежа у пословним књигама јер је у претходним годинама на рачуну основног капитала евидентирана и ревалоризација истог.

- 4) Као што је наведено под тачком 6.2.9. Напомена уз Извештај, Предузеће унапред свим запосленима надокнађује трошкове превоза у висини до неопорезивог износа од 3.666,00 динара и за дане када су запослени на годишњем одмору, боловању, плаћеном одсуству и другом одсуству уз накнаду, што је супротно актима које је Предузеће примењивало.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Нису утврђени налази овог 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) 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 (Напомена број 4.1.);
- 2) 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 (Напомена број 4.2.);
- 3) да обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада изврши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена број 6.2.9.);
- 4) да предузме све неопходне мере и активности у вези прибављања сагласности на Колективни уговор код послодавца, односно Правилник о раду, а да до наведеног примењује Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷ (Напомена број 6.2.9.).

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 27/2015 од 18.03.2015.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) да изврши попис водомера који се користе за редовне и ванредне замене у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о рачуноводству (Напомена број 6.1.1.);
- 2) да у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁸ Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима (Напомена број 6.1.2.);
- 3) да предузме мере у циљу усаглашавања вредности основног капитала исказаној у пословним књигама са вредности основног капитала у оснивачком акту Предузећа као и у регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре (Напомена број 6.1.11.);
- 4) да накнаду трошкова превоза усклади са важећи актом (Напомена број 6.2.9.).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Нису утврђене препоруке овог приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- Предузеће је донело Одлуку о утужењу корисника комуналних услуга број 7032 од 26. јула 2017. године којом се регулише покретање поступка принудне наплате према корисницима комуналних услуга за пружене, а неизмирене услуге.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије ЈКП „Младеновац“, Младеновац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Субјект ревизије ЈКП „Младеновац“, Младеновац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 27/1996

Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МЛАДЕНОВАЦ“ МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2016.
ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	2
2. Критеријум за ревизију правилности пословања.....	3
3. Рачуноводствени систем.....	4
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	4
3.2. Рачуноводствене политике.....	4
4. Интерна финансијска контрола.....	20
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	20
4.2. Интерна ревизија.....	22
5. Програм пословања предузећа за 2016. годину.....	22
6. Финансијски извештаји.....	23
6.1. Биланс стања.....	23
6.1.1. Редован годишњи попис.....	23
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	24
6.1.2. Дугорочни финансијски пласмани.....	28
6.1.3. Дугорочна потраживања.....	28
6.1.4. Одложена пореска средства.....	28
6.1.5. Залихе.....	29
6.1.6. Потраживања по основу продаје.....	32
6.1.7. Друга потраживања.....	35
6.1.8. Готовина и готовински еквиваленти.....	35
6.1.9. Активна временска разграничења.....	35
6.1.10. Ванбилансна евиденција.....	36
6.1.11. Капитал.....	36
6.1.12. Дугорочна резервисања.....	39
6.1.13. Дугорочне обавезе.....	39
6.1.14. Остале краткорочне финансијске обавезе.....	40
6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције.....	40
6.1.16. Обавезе из пословања.....	41
6.1.17. Остале краткорочне обавезе.....	43
6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	43
6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	44
6.1.20. Пасивна временска разграничења.....	44
6.2. Биланс успеха.....	45
6.2.1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту.....	45
6.2.2. Приходи од продаје производа и услуга.....	45
6.2.3. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација.....	46
6.2.4. Други пословни приходи.....	46
6.2.5. Набавна вредност продате робе.....	46
6.2.6. Приходи од активирања учинака и робе.....	46
6.2.7. Трошкови материјала.....	46
6.2.8. Трошкови горива и енергије.....	47
6.2.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	47
6.2.10. Трошкови производних услуга.....	52
6.2.11. Трошкови амортизације.....	52
6.2.12. Трошкови дугорочних резервисања.....	53
6.2.13. Нематеријални трошкови.....	53
6.2.14. Финансијски приходи.....	54
6.2.15. Финансијски расходи.....	54
6.2.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	54
6.2.17. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	55
6.2.18. Остали приходи.....	55
6.2.19. Остали расходи.....	55
6.3. Извештај о осталом резултату.....	55
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	56
6.5. Извештај о токовима готовине.....	56
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	56
7. Јавне набавке.....	56

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће за производњу, дистрибуцију воде, одржавање хигијене гробља и зеленила Младеновац, Младеновац
Скраћени назив: ЈКП „Младеновац“, Младеновац
Седиште и адреса: Младеновац, улица Краљице Марије број 32
Матични број: 07045859
ПИБ: 101478352

Претежна делатност Предузећа је: 3600 Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Предузеће обавља и друге делатности као што су: уређење, одржавање гробља, уређење, одржавање паркова и зелених површина, груби грађевински радови, уклањање отпадних вода, сакупљање отпада који није опасан, третман и одлагање отпада који није опасан.

Предузеће је основано Решењем Народног одбора Општине Младеновац број 04-9515/1-61 од 29. маја 1961. године као Комунална радна организација за производњу и дистрибуцију воде и одржавања хигијене „12. Октобар“ н.суб.о.ООУР-а Младеновац улица Живомира Савковића број 32.

Одлуком Скупштине општине Младеновац, број 06-57/89-1 Предузеће је организовано као Комунално јавно предузеће које је уписано у Судски Регистар код Окружног Привредног суда у Београду, под бројем ФИ. 1662/89 од 14. августа 1989. године као Комунално јавно предузеће „12. Октобар“ за производњу, дистрибуцију воде, одржавање хигијене, гробља и зеленила.

Јавно комунално предузеће за производњу, дистрибуцију воде, одржавање хигијене, гробља и зеленила „Младеновац“, Младеновац, уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре број 45898/2005 од 23. јуна 2005. године.

Права оснивача остварује Скупштина градске општине Младеновац.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и директор.

Предузеће нема пословне јединице ни представништва у земљи и иностранству.

Предузеће је за 2016. годину разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених у 2016. години је 269.

Санитарни инспектор Министарства здравља изрекао је Предузећу меру забране коришћења воде која се користи за пиће Решењима из 2012., 2013. и 2014. године која су укинута Решењем шефа Одсека за санитарни надзор број 530-02-1214/2017-10 од 3. марта 2017. године. Након пријема решења из 2012., 2013. и 2014. године Предузеће није одмах обавестило надлежни орган управе јединице локалне самоуправе о насталом поремећају у испоруци воде за пиће што није у складу са чланом 16. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да је у случају наступања непланираних или неочекиваних поремећаја или прекида у пружању комуналних услуга, односно обављању комуналних делатности, вршилац комуналне делатности дужан да одмах о томе обавести надлежни орган управе јединице локалне самоуправе.

Предузеће је тек на рачунима за месец јануар 2017. године истакло обавештење о решењу санитарног инспектора о забрани коришћења воде за пиће што није у складу са чланом 15. Закона о комуналним делатностима којим је прописано да је вршилац комуналне делатности дужан да у средствима јавног информисања или на други погодан начин обавести кориснике комуналних услуга о планираним или очекиваним сметњама и прекидима, који ће настати или могу настати у пружању комуналних услуга, најкасније 24 сата пре очекиваног прекида у пружању тих услуга као и са чланом 44. став 2. Одлуке о пречишћавању и дистрибуцији воде, којом је прописано да је комунално предузеће дужно да путем средстава јавног информисања одмах обавести кориснике воде о разлозима прекида или поремећаја у испоруци воде, о времену трајања прекида или поремећаја као и да корисницима пружи потребна посебна упутства

2. Критеријум за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о комуналним делатностима;
- 2) Закон о буџетском систему¹⁹;
- 3) Закон о јавним набавкама;
- 4) Закон о порезима на имовину²⁰;
- 5) Закон о порезу на додату вредност²¹;
- 6) Закон о јавној својини;
- 7) Закон о рачуноводству;
- 8) Закон о јавним предузећима²²;
- 9) Закон о јавним предузећима²³;
- 10) Закон о раду;
- 11) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- 12) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁴;
- 13) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 14) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- 15) Закон о затезној камати²⁵;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон и 103/2015

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 26/2001, "Сл. лист СРЈ", бр. 42/2002 - одлука СУС, "Сл. гласник РС", бр. 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - одлука УС, 47/2013 и 68/2014 – др. закон

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 - испр, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн., 68/2014 – др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 108/2016

²² „Службени гласник РС“, бр. 119/2012

²³ „Службени гласник РС“ бр.15/2016

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 93/2012

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 119/2012

- 16) Закон о облигационим односима²⁶;
- 17) Закон о водама²⁷.

3. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени информациони систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање рачуноводства и финансијско извештавање. Њега чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике као и рачуноводствени информациони систем.

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја Предузеће врши у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству број 336-24-3 од 19. октобра 2015. године и Правилником о рачуноводственим политикама број 336-24-4 од 19. октобра 2015. године које је донео Надзорни одбор Предузећа.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 1067-46-2 од 24. маја 2017. године.

3.2. Рачуноводствене политике

3.2.1. Нематеријална улагања

Нематеријално средство је немонетарно средство без физичке супстанце, које се може идентификовати, а које се поседује ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама, у сврхе изнајмљивања или за административне сврхе.

Средство испуњава критеријуме идентификовања, када :

- а) је издвојиво, односно уколико се може одвојити или раздвојити из привредног субјекта и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било одвојено или заједно са повезаним уговорима, имовином или обавезама; или
- б) настаје по основу уговорених или других законских права, без обзира на то да ли су та права преносива или одвојена од правног лица или од других права или обавеза.

²⁶ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/85-ОДЛУКА УСЈ и 57/89, „Сл.лист СРЈ“, бр.31/93 и „Сл.лист СЦГ“, бр.1/2003-Уставна повеља

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 30/2010, 93/2012

Облици нематеријалне имовине су: научно и техничко знање, дизајн, примена нових процеса и система, лиценце, интелектуална имовина, трговачке марке, компјутерски софтвери и остала нематеријална улагања која се могу признати као средства.

Нематеријална улагања се почетно вреднују по набавној вредности, која се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Набавну вредност чини фактурна вредност добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности.

У набавну вредност не укључују се трошкови камата, већ се признају као расход периода у ком су настали. Накнадни издаци за нематеријална улагања, после почетног обухватања, признају се као расход периода у коме су настали.

Након почетног признавања, нематеријална улагања вреднују се по својој набавној вредности умањеној за кумулирану амортизацију и кумулиране губитке од умањења вредности.

Нематеријална улагања са ограниченим веком употребе амортизују се на системској основи током процењеног века употребе, применом пропорционалне методе.

Амортизација започиње када средство постане расположиво за употребу и почиње да тече од првог дана следећег месеца. Стопе амортизације утврђују се у зависности од процењеног корисног века употребе нематеријалног улагања. Основицу за обрачун амортизације представља историјски трошак (набавна вредност) или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Процењени корисни век употребе по потреби се преиспитује, па ако су очекивања знатно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају за текуће и будуће периоде. Нематеријална улагања за које се посебним актом процени да имају неограничени век трајања не подлежу обавези обрачуна амортизације.

Губитак од умањења вредности је износ који показује за колико је књиговодствена вредност неког средства већа од његове надокнадне вредности, због чега је потребно свођење књиговодствене вредности на нижи износ, односно признавање губитка од умањења вредности. Усклађивање књиговодствене вредности на надокнадиву вредност врши се пропорционалном корекцијом набавне и исправке вредности.

Нематеријална улагања се искњижавају из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, расходују.

Добици или губици који настају повлачењем из употребе или његовим расходовањем утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средством и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход у коме су настали.

3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнина, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи или испоруци роба и услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунатог периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство :

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

Као опрема признају се материјалне ставке које испуњавају услове из предходног става, под условом да је појединачна набавна вредност у време набавке већа од месечне просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку. Некретнине, постројења и опрема представљају групе средстава сличне природе, сврстане су у посебне амортизационе групе и чине саставни део овог Правилника.

Некретнине, постројења и опрема почетно се вреднују по набавној вредности коју чини фактурна вредност, увећана за све зависне трошкове набавке, а умањена за трговинске попусте и рабате.

Некретнине, постројења и опрема прибављена у сопственој режији, производњом, почетно се признају у висини цене коштања, под условом да она није већа од нето продајне цене. У цену коштања не укључују се неуобичајено високи трошкови отпадног материјала, рада или других ресурса насталих у производњи.

Додатна улагања везана за неку ставку некретнина, постројења и опреме која су већ призната, треба да се додају на књиговодствену вредност тог средства када је вероватно да ће се будуће економске користи улисти у предузеће. Сви остали накнадни трошкови треба да буду признати као расход периода у ком су настали. Додатна улагања књиговодствено се обухватају повећањем набавне вредности средстава. Када накнадни издаци подразумевају замену значајних резервних делова, набавна вредност резервног дела укључује се у набавну вредност средстава, у моменту када тај издатак настане, под условом да резервни део испуњава опште услове за признавање средстава у складу са МСФИ и да се искаже садашња вредност замењеног дела, односно за ту вредност се умањује књиговодствена вредност ставке некретнина, постројења и опреме.

За вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања примењује се модел набавне вредности, умањен за укупну кумулирану исправку вредности по основу амортизације и кумулиране губитке од умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на системској основи током процењеног корисног века употребе.

Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењују стручне службе.

За некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу набавне вредности основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, умањена за резидуалну вредност тог средства.

Резидуална вредност средстава је процењени износ који би био примљен данас, ако би средство било отуђено, после умањења за процењене трошкове продаје, под претпоставком да је средство већ на крају свог корисног века и у стању које се очекује на крају његовог корисног века.

Резидуална вредност се утврђује ако је процењени век употребе средстава краћи од његовог економског века употребе и ако је износ резидуалне вредности материјално значајан. Ако је резидуална вредност материјално безначајна сматра се да је једнака нули. За некретнине, постројења и опрему користи се корисни век трајања и стопе амортизације које су одређене спецификацијом.

Процењени корисни век употребе средстава и његова резидуална вредност по потреби се преиспитују, па ако су очекивања значајно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају. Прилагођене стопе и метод амортизације примењују се за текући и будуће периоде, а износ који се амортизује усклађује се у складу са препорученом резидуалном вредношћу.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном методом.

Амортизација средстава започиње када је оно расположиво за коришћење тј. амортизација ће се вршити од првог наредног месеца од стављања средстава у употребу. Амортизација средстава престаје када се оно искњижи тј. средство се амортизује све до његовог последњег искњижавања, чак и ако се у том периоду не користи, осим ако није потпуно амортизовано.

Стопе амортизације за некретнине, постројења и опрему одређене су у следећем распону:

- некретнине (далеководи, водоводне мреже, канализационе мреже): 2,5%;
- некретнине (зграде, кућишта): од 1,3% до 2,5%;
- некретнине (остали грађевински објекти): од 2,5 % до 10%;
- опрема (аутомобили, калорифери): 10%;
- опрема (специјална возила, разна опрема): 10%;
- опрема (компјутери, пумпе): 20%.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходања се не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходањем утврђује се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средством и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да је вредност неког средства умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Ако је надокнадива вредност мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и признаје се губитак од умањења вредности имовине као расход периода.

Свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност врши се пропорционалном корекцијом набавне и исправке вредности. Надокнадива вредност утврђује се у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине.

Некретнине, постројења и опрема која, у складу са МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања испуњава критеријуме да буду класификована као стална средства намењена продаји рекласификују се као обртна имовина, а вреднују се у складу са одредбама овог правилника које се односе на стална средства намењена продаји.

3.2.3. Инвестиционе некретнине

Некретнине (земљиште или грађевински објекат) које се не користе за потребе редовног пословања и обављања делатности, већ се држе ради остваривања прихода од издавања или ради увећања вредности капитала, класификују се као инвестиционе некретнине, у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

Инвестиционе некретнине почетно се признају по набавној вредности, коју чини набавна цена увећана за све зависне трошкове набавке, а умањена за било какве трговинске попусте и рабате.

Након почетног вредновања инвестиционе некретнине се вреднују по методи набавне вредности или цене коштања, умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу обезвређења.

Обрачун амортизације, метода амортизације, умањене вредности, преостала вредност и корисни век употребе утврђују се на начин утврђен за некретнине, постројења и опрему.

Инвестициона некретнина треба да се искњижи из пословних књига по отуђењу или када се повуче из употребе за стално, те се не очекују никакве будуће користи од његовог отуђења.

Добици или губици који настају по повлачењу из употребе или отуђења инвестиционе некретнине треба да буду утврђени као разлика између нето прихода и књиговодствене вредности, а признају се као приход или расход периода.

3.2.4. 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, дугорочни депозити, дугорочне кауције и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по набавној вредности, која представља постепену вредност надокнаде која је дата за њих.

Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

3.2.5. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Стално средство класификује се као стално средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Стална средства намењена продаји представљају средства која су иницијално (приликом набавке) класификована као стална, али након доношења одлуке о продаји, рекласификују се као обртна имовина.

Да би средство било класификовано као стално средство намењено продаји, поред услова из става 1. овог члана потребно је да буду испуњени још и следећи услови :

- средство је доступно за моменталну продају у свом тренутном стању;
- продаја средстава је веома вероватна у року од једне године од дана признавања као сталног средства намењеног продаји, што подразумева постојање плана продаје или одлуке о продаји средстава.

Стална средства рекласификована као стална средства намењена продаји вреднују се по нижој вредности од :

- књиговодствене (садашње) вредности и
- фер вредности умањене за трошкове продаје.

Књиговодствена вредност представља вредност по којој се средство води у пословним књигама у моменту његове рекласификације као средства намењеног продаји.

Фер вредност је тржишна вредност на дан продаје.

Ако је књиговодствена вредност нижа од процењене фер вредности умањене за трошкове продаје, вредност по којој се стално средство намењено продаји вреднује у пословним књигама остаје непромењена. Међутим, ако је књиговодствена вредност већа од фер вредности умањена за трошкове продаје, књиговодствена вредност треба да се коригује и сведе на износ фер вредности умањене за трошкове продаје.

Разлика између више књиговодствене вредности и ниже фер вредности признаје се као расход периода и то као расход по основу обезвређења.

По истеку месеца у којем је стално средство рекласификовано као стално средство намењено продаји, обуставља се обачун амортизације.

Уколико стално средство рекласификовано као стално средство намењено продаји на датум биланса стања још увек није продато, врши се преиспитивање да ли су и даље испуњени услови да средство буде класификовано као стално средство намењено продаји.

Ако више нису задовољени критеријуми за класификовање средстава као сталног средства намењеног продаји, врши се рекласификација на стално средство које се користи за обављање делатности.

У овом случају, стално средство треба да буде вредновано по нижој вредности од:

- његове књиговодствене вредности пре него што је средство класификовано као оно које је намењено продаји, усклађено за амортизацију и обезвређење који би били признати да средство никада није ни било класификовано као обртна имовина, тј. стално средство намењено продаји;
- његове надокнадиве вредности на датум одлуке да се стално средство не прода.

3.2.6. Залихе

Залихе су средства :

- која се држе за продају у оквиру редовног пословања;
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у процесу производње или пружања услуга;
- у процесу производње, готови производи намењени продаји и недовршена производња.

Да би одређена врста имовине имала атрибут залиха, потребно је испуњење следећих услова :

1. постоји контрола над том врстом имовине;
2. настао је трошак у вези са прибављањем те имовине;
3. очекују се будуће користи у вези са поседовањем те имовине.

Залихе обухватају :

1. залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара, који се у целини отписује у обрачунском периоду;
2. недовршена производња;
3. готови производи намењени продаји;
4. роба купљена за даљу продају коју чини роба у велепродајним и малопродајним објектима, роба у обради, доради и манипулацији, роба у транзиту, роба на путу;
5. земљиште и некретнине прибављене за даљу продају.

Залихе материјала се у моменту прибављања вреднују 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.

Трошкове набавке залиха обухватају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови: ПДВ, увозне дажбине и порези осим износа који могу да се рефундирају, као што су:

- трошкови превоза залиха;
- манипулативни трошкови;
- други трошкови, који се могу документовати и могу директно приписати прибављању материјала.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње или пружања услуга, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

У набавну вредност материјала не укључују се трошкови финансирања, већ се обухватају као расход периода у ком су настали.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се по цени коштања, односно по нето продајној цени, уколико је нижа.

Цену коштања готових производа чине:

- трошкови рада и материјала;
- општи производни трошкови.

У вредност залиха недовршене производње и готових производа не улазе, већ представљају расход периода, следећи трошкови:

- неуобичајени износ отпадног материјала;
- административни општи трошкови;
- трошкови продаје;
- трошкови позајмљивања.

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуге. Директни трошкови услуга су директни трошкови за рад особља, директни трошкови материјала и остали директни трошкови. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуга, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге.

Залихе робе вреднују се према трошковима куповине, односно набавке који настају при довођењу робе на место складиштења.

Трошкови набавке робе обухватају фактурну цену, увозне дажбине и друге таксе, трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу приписати прибављању робе. Попуст и рабати се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Ако се роба ставља у промет у објекте који робу продају на велико израђује се калкулација продајне цене у коју није укључен ПДВ, а ако се роба продаје у објектима на мало израђује се калкулација продајне цене са укалкулисаним ПДВ-ом.

Залихе робе у магацину на велико воде се по продајној цени, која садржи набавну цену и укалкулисану разлику у цени. Разлика у цени може износити највише 10% на набавну вредност.

Залихе робе у објектима на мало воде се по продајној цени, која садржи набавну цену, укалкулисану разлику у цени и укалкулисани ПДВ. Разлика у цени може износити највише 30% на набавну вредност.

Обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала, алата, инвентара, хтз опреме и ауто гума врше се по методи просечне пондерисане цене. Просек се систематски израчунава после сваког улаза залиха. Трошак терети расходе периода у целости. Алат, инвентар и хтз опрема који се троше у једном обрачунском периоду терете расходе периода у целости.

Алат, инвентар и хтз опрема који се троше у више обрачунских периода терете расходе периода у целости, уколико је појединачна набавна вредност у време набавке мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици.

Обрачун излаза робе са складишта, према МРС 2 - Залихе, врши се по методи просечне пондерисане цене. Излаз залиха недовршене производње и готових производа врши се методом просечне пондерисане цене.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање. Свођење залиха на нижу нето продајну вредност врши се на терет текућих расхода.

Процена нето продајних цена и њихова поређења с набавним ценама коштања врши се појединачно, по аналитичким врстама залиха.

Исправку вредности залиха ради свођења на нето продајну вредност и отпис залиха (расход) због оштећења или других разлога треба признати као расход у периоду у којем су исправка вредности и отпис извршени.

Укидање исправке вредности залиха до којег долази због повећања нето продајне вредности треба признати као приход у периоду у којем је укидање извршено.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршења и процењене трошкове неопходне за реализацију продаје.

3.2.7. Лизинг

Лизинг је споразум по коме давалац лизинга преноси на корисника лизинга право коришћења средстава за договорени временски период, у замену за плаћање или низ плаћања. Према суштини споразума лизинг се посматра као финансијски и као пословни (оперативни) лизинг.

Финансијски лизинг представља закуп којим се преноси највећи део користи, али и ризика у вези са правом власништва над предметом закупа.

Оперативни лизинг има карактеристике класичног закупа код којег се уговором не преносе све користи у вези са власништвом предмета закупа, већ закуподавац задржава право власништва, односно остаје власник предмета лизинга и након истека уговора.

Приликом иницијалног признавања, предмет лизинга се признаје као средство у висини набавне вредности и дугорочна обавеза у износу главнице дуга. Елементи набавне вредности опреме узете у финансијски лизинг јесу вредност предмета лизинга и други иницијални директни трошкови који се могу директно приписати активностима лизинга, као што су транспортни трошкови, трошкови одобрења захтева, трошкови монтаже, трошкови правне помоћи и сл.

Лизинг накнада (камата) признаје се као финансијски расход у току трајања уговора о лизингу. Плаћања пословног закупа признају се као расход у билансу успеха у моменту њиховог настајања, током трајања закупа.

Корисни век трајања предмета лизинга једнак је периоду очекиваног коришћења, уколико је реално да ће корисник лизинга стећи власништво над предметом лизинга након истека уговора о лизингу и наставити да га користи. Међутим, уколико се процени да корисник лизинга, из било којих разлога, неће постати власник по истеку уговора о лизингу, средство се у потпуности амортизује током периода трајања лизинга.

Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле признају се као расход и приход периода, у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти, признавање и мерење.

3.2.8. Краткорочна потраживања

Краткорочним потраживањима сматрају се потраживања по основу продаје производа, робе и услуга, потраживања из специфичних послова и остала краткорочна потраживања. Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје и друга потраживања за које се очекује да ће бити реализована у току једне године од датума биланса.

Потраживања од продаје производа и робе признају се као приходи ако су испуњени следећи услови:

- предузеће је пренело на купца значајан део ризика и користи од власништва над производом или робом;
- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће економске користи везане за ту трансакцију притицати у предузеће;
- трошкови који су настали или ће настати у вези са овом трансакцијом могу се поуздано измерити.

Потраживања од купаца по основу продаје производа и робе и пружања услуга признају се у тренутку обављања трансакције продаје, односно пружања услуге. При почетном признавању потраживање се вреднује у износу уговорене продајне вредности, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачунати ПДВ.

Приход се признаје у висини нето продајне цене према начелу настанка пословног догађаја (фактурисане реализације), под условом да у самом моменту продаје не постоји значајна неизвесност наплате.

Уколико је приход од продаје признат, према начелу пословног догађаја, а накнадно се појавио ризик наплате, потраживање се индиректно коригује на терет расхода пословања (уколико је протеко рок од 12 месеци од дана доспећа за наплату), а директно само ако је немогућност наплате извесна и документована.

Изузетно од одредаба предходног става овог става потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе процењују се по номиналној вредности и умањују се само директно у целости на терет расхода - када је немогућност наплате документована или је настала законска застарелост потраживања.

Када настане неизвесност наплате неког износа који је већ укључен у приход, ненаплативи износ или износ за који је престала вероватност наплате, признаје се као расход, а не исправља се износ који је изворно признат као приход.

Ако су током пословне године исказани расходи по основу умањења вредности потраживања, а иста су наплаћена до краја године, за тако наплаћена потраживања треба сторнирати расходе и процењено умањење потраживања.

Правно лице је дужно да у току пословне године, а пре састављања финансијских извештаја (31.12. текуће године) усагласи међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом.

3.2.9. Хартије од вредности

Хартије од вредности класификују се као:

- хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха;
- хартије од вредности које се држе до доспећа; и
- хартије од вредности расположиве за продају.

Хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха

Ова категорија садржи две подкатеорије: хартије од вредности намењене трговању и хартије од вредности које се евидентирају по фер вредности кроз биланс успеха.

Хартије од вредности класификују се као средства намењена трговању ако су прибављена ради продаје у кратком року, или ако је део портфолија идентификованих финансијских инструмената који се евидентирају заједно и за које постоји доказ скорашњег стварног краткорочног остварења профита.

Хартије од вредности које су класификоване као хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха приликом почетног признавања вреднују се по фер вредности, с тим што се трошкови трансакције не укључују у њихову вредност, већ се признају као трошкови периода.

Најмање на сваки датум биланса стања утврђује се фер вредност, а ефекат по основу промене фер вредности признаје се као приход или расход периода у билансу успеха.

Хартије од вредности које се држе до доспећа

Хартије од вредности које се држе до доспећа, попут благајничких записа, комерцијалних записа, есконтованих меница и обвезница у иностраној валути које потичу од старе девизне штедње, су недериватна финансијска средства са фиксном или одређивом исплатом и фиксним доспећима за које руководство има позитивну намеру и могућност да их држи до доспећа.

Хартије од вредности које се држе до доспећа исказују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе. Амортизована вредност обрачунава се узимањем у обзир свих дисконта или премија при куповини, у току периода доспећа.

Износ губитка услед обезвређења хартија од вредности које се држе до доспећа, обрачунава се као разлика између књиговодствене вредности улагања и тренутне вредности очекиваних токова готовине, есконтованих по оригиналној каматној стопи улагања и исказује се у билансу успеха.

Хартије од вредности расположиве за продају

Хартије од вредности расположиве за продају су хартије за које постоји намера да се држе током неодређеног временског периода, које могу да се продају према потребама за ликвидношћу или због промене каматне стопе, промена девизног курса или промена цене капитала.

Хартије од вредности расположиве за продају иницијално се признају по фер вредности, увећаној за трансакционе трошкове за сва финансијска средства која се не воде по фер вредности кроз биланс успеха. Хартије од вредности расположиве за продају након иницијалног признавања исказују се по фер вредности, осим уколико немају котирану тржишну цену на активном тржишту и фер вредност се не може поуздано утврдити.

Ефекат по основу промене фер вредности хартија од вредности расположивих за продају признаје се у оквиру капитала, као ревалоризациона резерва. Када се хартије од вредности расположиве за продају отуђе или када им се умањи вредност, кумулиране корекције фер вредности признате у оквиру капитала књиже се у билансу успеха као добици или губици од улагања у хартије од вредности. Фер вредност хартија од вредности које се котирају на берзи заснива се на текућим ценама понуде. Уколико тржиште неког финансијског средства није активно, фер вредност се утврђује.

3.2.10. Обавезе

Обавезе представљају:

- дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе);
- краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима 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 за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајеног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од 12 месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду до годину дана од дана састављања финансијског извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Обавезе се признају када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и да износ за измирење може поуздано да се одмери. Приликом почетног признавања обавезе се вреднују по набавној вредности, која представља фер вредност накнаде примљене за њу. Након почетног признавања, све финансијске обавезе одмеравају се по амортизованој вредности.

Обавезе у иностраној валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем, односно уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као и расходи и приходи периода.

Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

3.2.11. Дугорочна резервисања

Резервисање је обавеза, која постоји на датум биланса стања, али има неизвестан рок доспећа и износ.

Дугорочно резервисање настаје када обавеза настаје као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и када износ обавезе може поуздано да се процени.

Вредновање резервисања врши се у износу најбоље процене издатака потребних да би се измирила садашња обавеза на датум биланса стања.

Када настане издатак по основу обавеза за које је извршено резервисање, стварни издаци се не признају као расход, већ се врши укидање претходно извршеног резервисања. Уколико је резервисање прецењено, неискоришћени износ резервисања укида се у корист прихода периода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси Надзорни одбор предузећа.

3.2.12. Порез на добит

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима. Износ текућег пореза утврђује се пре коначног састављања финансијских извештаја.

Признавање одложеног пореза - одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза, врши се у складу са МРС 12 - Порез на добит.

Одложене пореске обавезе признају се увек када постоји опорезива привремена разлика. Опорезива привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средстава које подлеже обавези амортизације већа од његове пореске основице. Опорезива привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји.

Износ одложене пореске обавезе утврђује се применом прописане пореске стопе пореза на добит предузећа, на износ опорезиве привремене разлике.

За стална средства за која се обрачун пореске амортизације врши по амортизационим групама, привремене разлике се утврђују на нивоу групе средстава.

На сваки датум биланса стања одложене пореске обавезе се свде на износ утврђен по основу привремене разлике утврђене на тај дан. Уколико је на крају претходне године привремена разлика била опорезива, по ком основу су признате одложене пореске обавезе, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде одбитна, врши се укидање претходно формираних одложених пореских обавеза у целини, уз истовремено признавање одложених пореских средстава у износу утврђеном на датум биланса стања.

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

Одбитна привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства мања од његове пореске основице.

Одложена пореска средства из става 1. овог члана треба да буду призната само уколико се процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства.

Одбитна привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји.

Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане пореске стопе пореза на добит предузећа на износ одбитне привремене разлике.

Уколико је на крају претходне године привремена разлика била одбитна, по ком основу су призната одложена пореска средства, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде опорезива, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава у целини, уз истовремено признавање одложених пореских обавеза у износу који је утврђен на датум биланса стања.

Одложено пореско средство по основу неискоришћених пореских губитака признаје се само уколико рачуноводство процени да ће у наредним периодима правно лице имати опорезиву добит која ће моћи да буде умањена по основу неискоришћених пореских губитака.

Уколико правно лице изврши признавање резервисања за отпремнине и новчане накнаде по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу, у складу са МРС 19 – Примања запослених, које ће бити исплаћене у неком од наредних обрачунских периода, врши се признавање одложених пореских средстава, у висини извршеног резервисања.

У обрачунском периоду у којем буде извршена исплата резервисаних износа, који се признају као расход у пореском билансу, врши се укидање одложених пореских средстава на терет нето резултата.

3.2.13. Обезвређење имовине

Одредбе овог члана односе се на следеће облике имовине:

- некретнине, постројења и опрему;
- нематеријална улагања и
- учешћа у капиталу зависних зависних и продужених правних лица.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност неког средства из става 1. овог члана умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Надокнадива вредност представља нето продајну цену или употребну вредност, у зависности од тога која од њих је већа.

Ако је надокнадива вредност средстава мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност, према МРС 36 – Умањење вредности имовине.

За износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да претходно признати губитак од умањења вредности више не постоји или да је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства и сторнирање претходно евидентираног обезвређења.

3.2.14. Ефекти курсева страних валута

Трансакције у страниј валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса (или продајног курса, уколико је то регулисано уговором), који важи на дан трансакције.

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом закључног курса (курс на дан биланса стања).

Курсне разлике настале по основу трансакција у страниј валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

3.2.15. Државна давања

Признавање државних давања врши се у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, и то онда када постоји оправдана увереност:

- да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима и
- да ће давање бити примљено.

МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи се не примењује на рачуноводствено обухватање давања која врше физичка и правна лица у виду донација, већ искључиво на давање која врше држава и државни органи и организације. Државна давања признају се на основу приходовног приступа, према коме се давање признаје у корист прихода у току једног или више периода.

Уколико је државно давање примљено у обрачунском периоду када су настали и расходи за чије покриће је примљено, државно давање се евидентира као приход у том обрачунском периоду. Државна давања примљена ради покрића расхода који ће настати у наредном периоду, евидентирају се у оквиру одложених прихода - пасивних временских разграничења. Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке предузећу, са којим нису повезани будући трошкови, признаје се као приход периода у којем се прима. Давања повезана са приходима, исказују се посебно или у оквиру опште позиције „остали приходи“.

За државна давања дата у виду имовине, а која су књиговодствено обухваћена као одложени приход, повраћај давања ће се обухватити као смањење салда одложених прихода за неискоришћени износ прихода. Повраћај државних давања која се односе на приход најпре треба обухватити на терет остатка одложених прихода. Уколико је износ средстава која треба вратити већи од одложених прихода или ако нема одложених прихода, износ повраћаја треба одмах обухватити на терет расхода.

3.2.16. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе и добитке.

Приходи настају у току редовних активности. Приходи од редовних активности су приходи од продаје производа, робе и услуга, камате, дивиденде, ауторске накнаде, закупнине и др. Добитци представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Добитци представљају раст економских користи и као такви се по природи не разликују од прихода. Добитци обухватају добитке који настају отуђењем сталне имовине, као и нереализоване добитке, као што су добитци који настају ревалоризацијом утрживих хартија од вредности и добитке који су резултат увећања књиговодствене вредности сталне имовине. Добитци се приказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају губитке и расходе који настају у току редовних активности. Расходи који настају у току редовних активности обухватају трошкове продаје, зараде, амортизације и друге пословне расходе. Губитци представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губитци представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од осталих расхода.

Губитци обухватају, на пример, губитке који су последица непогода, као што су пожар и поплава, као и губитке који настају отуђењем сталне имовине. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример оне који настају од ефеката промене курса стране валуте. Губитци се обично приказују на нето основи, без одговарајућих прихода.

Приход се признаје у билансу успеха када настане пораст будућих економских користи, који се односи на увећање имовине или на умањење обавеза и може поуздано да се измери. Признавање прихода дешава се истовремено са признавањем увећања имовине или смањењем обавеза. Приход укључује само бруто прилив економских користи које правно лице прима или потражује за свој рачун. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход се одмерава по фер вредности примљених или потраживаних накнада.

Расходи се признају у билансу успеха када настане умањење имовине или увећање обавеза и може поуздано да се измери. Признавање расхода дешава се истовремено са признавањем повећања обавеза или умањења имовине. Расходи се признају у билансу успеха, на основу директне везе између насталих трошкова и зараде од одређених ставки прихода. Овај процес обухвата истовремено или комбиновано признавање прихода и расхода који директно проистичу из истих трансакција или других догађаја.

Расход се признаје одмах у билансу успеха када неки издатак не производи будуће економске користи у мери у којој се будуће економске користи не квалификују, или престану да се квалификују, за признавање у билансу стања као део имовине.

Расход се такође признаје у билансу успеха у оним случајевима када се створи обавеза без признавања имовине.

3.2.17. Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, при том, има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода, због које се, претходно обелодањени финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања. Материјално безначајне грешке коригују се преко одговарајућих рачуна текућег периода.

Материјална значајност одређене ставке дефинисана је на нивоу 2% прихода исказаних у билансу успеха претходног периода. Поред тога, материјална значајност се може процењивати и у појединачним случајевима.

3.2.18. Догађаји након датума биланса

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоји на датум биланса стања, врши се прилагођавање (корекција) претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (на пример: неплаћено потраживање, за које је претходно била извршена исправка и сл.).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процена њихових финансијских ефеката (или изјаве да таква процена не може да се изврши).

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководство корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

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

- Правилник о рачуноводству број 336-24-3 од 19. октобра 2015. године;
- Правилник о рачуноводственим политикама број 336-24-4 од 19. октобра 2015. године;

- Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 6075 од 12. октобра 2015. године;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 186 од 12. јануара 2016. године са припадајућим изменама и допунама;
- Одлука Надзорног одбора Предузећа од 16. новембра 2015. године којом се одобрава употреба службеног аутомобила в.д. директору Предузећа после радног времена, за дане викенда и дана празника због делатности предузећа која траје непрекидно 24 часа;
- Одлука директора о висини трошкова коришћења мобилних телефона који се признају као расход и падају на терет трошкова пословања број 5731 од 30. септембра 2015. године и 8759 од 4. октобра 2016. године.

Полазећи од захтева Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору руководство Предузећа није донело стратегију управљања ризиком прописану чланом 6. став 2. наведеног Правилника.

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

- 1) за евидентирану исправку вредности потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе у износу од 12.556 хиљада динара нису нам презентовани докази да је настала законска застарелост потраживања и да постоји немогућност наплате, како је предвиђено интерним актима Предузећа;
- 2) утврђено је одступање у реализацији код појединих јавних набавки;
- 3) у оквиру опреме у својим пословним књигама евидентиране су и ставке чија је појединачна набавна вредност у време набавке била мања од просечне бруто зараде по запосленом што није у складу са чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама број 336-24-4 од 19. октобра 2015. године;
- 4) од укупно исказане набавне вредности некретнина, постројења и опреме, вредност потпуно амортизованих средстава чини 29,20%;
- 5) не постоји интегрисаност софтверских решења која се користе у предузећу;
- 6) примена Колективног уговора који је престао да важи и Правилника о раду на који Предузеће није имало сагласност оснивача;
- 7) утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 8) Предузеће није доставило Министарству финансија Републике Србије, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину, како је прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Налаз

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1:

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.

4.2 Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа није систематизирана посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију нити је систематизирано радно место интерни ревизор.

Чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених. Обзиром да је просечан број запослених у Предузећу у 2016. години био 269, Предузеће је било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

Налаз

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

Препорука број 2:

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

5. Програм пословања предузећа за 2016. годину

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о усвајању Програма пословања за 2016. годину број 336-27-1 дана 30. децембра 2015. године за коју је, Привремени орган градске општине Младеновац, донео Решење о давању сагласности на Програм пословања број I-00-06-1-49/7/2015 од 31. децембра 2015. године.

Предузеће је донело Ребаланс I Програма пословања за 2016. годину број 5069 дана 15. јуна 2016. године који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком о усвајању Ребаланса I Програма пословања за 2016. годину број 1067-33-2 од 15. јуна 2016. године на коју је Привремени орган градске општине Младеновац донео Решење о давању

сагласности на Ребаланс I Програма пословања број V-00-06-1-89/6/2016 од 16. јуна 2016. године.

Предузеће је донело Ребаланс 2 Програма пословања за 2016. годину број 6811 од 8. августа 2016. године који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком о усвајању Ребаланса 2 Програма пословања за 2016. годину број 1067-35-4 од 10. августа 2016. године на коју је Скупштина градске општине Младеновац донела Решење о давању сагласности на Ребаланс 2 Програма пословања број I-00-06-1-5/12/2016 дана 14. октобра 2016. године.

6. Финансијски извештаји

6.1. Биланс стања

6.1.1. Редован годишњи попис

У складу са Правилником о рачуноводству број 336-24-3 од 19. октобра 2015. године Предузеће је донело Одлуку о спровођењу потпуног годишњег пописа имовине и обавеза број 1067-39-1 од 12. децембра 2016. године, Упутство о пословима, задацима и роковима на спровођењу годишњег пописа са стањем на дан 31. децембра 2016. године, Решења о образовању комисија за попис и Планове рада комисија. Надзорни одбор је, дана 27. јануара 2017. године, донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2016. године број 1067-41-1. Као саставни део Извештаја о извршеном попису централне пописне комисије је попис алата и инвентара у употреби који је обрађен од стране две пописне комисије али на различит начин. (Напомена 6.1.5.)

Налаз

У току обављања ревизије утврђене су следеће неправилности код пописа некретнина, постројења, опреме и залиха чија набавна вредност износи 1.104.118 хиљада динара:

- 1) попис није обухватио уношење књиговодственог природног стања у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, чланом 9. став 1. тачка 3), 4), 5) и 6) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Правилника о рачуноводству број 336-24-3 од 19. октобра 2015. године;
- 2) током пописа нису, у посебне пописне листе, евидентирани оштећене, неисправне, застареле и сличне залихе, што није у складу са чланом 10. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис водомера

Предузеће у сврху обављања редовне делатности има обавезу да врши редовно оверавање мерила (баждарење) које се спроводи периодично у прописаном временском интервалу. Оквирни број водомера који се користе за редовне замене истеком рока од пет година за

баждарење мерила, као и за ванредне замене по захтеву корисника ради отклањања квара или сметњи на мерилу је двеста. Предузеће није вршило попис водомера у 2016. години.

Ризик

Неспровођењем пописа имовине и обавеза Предузећа постоји ризик да исказано књиговодствено стање не одговара стварном стању имовине и обавеза.

Непостојање одговарајућих евиденција о имовини Предузећа омогућава губитак исте, неовлашћено коришћење и нетачно исказивање њене вредности у пословним књигама.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да изврши попис водомера који се користе за редовне и ванредне замене у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о рачуноводству.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опреме на дан 31. децембра 2016. године исказане су у износу од 382.984 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 1 - Некретнине, постројења и опрема -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Пољопривредно и остало земљиште	6.845	6.845
Грађевинско земљиште	3.176	3.176
Грађевински објекти	297.433	304.701
Постројења и опрема	48.970	47.707
Аванси за основна средства	26.560	-
Укупно	382.984	362.429

Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су на следећи начин:

Табела број 2 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Опис	Пољопривредно и остало земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постојења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
Набавна вредност							
Стање 01. јануара 2016. године	6.845	3.176	668.093	410.168			1.088.282
Нове набавке (накнадна улагања)					22.872	26.560	49.432
Продаја				(1.297)			(1.297)
Расход				(4.849)			(4.849)
Пренос на некретнине, постројења и опрему			6.290	16.582	(22.872)		
Стање 31. децембра 2016. године	6.845	3.176	674.383	420.604		26.560	1.131.568
Исправка вредности							
Стање 01. јануара 2016. године			363.392	362.461			725.853
Амортизација			13.558	15.304			28.862
Продаја				(1.289)			(1.289)
Расход				(4.842)			(4.842)
Стање 31. децембра 2016. године			376.950	371.634			748.584
Садашња вредност	6.845	3.176	297.433	48.970		26.560	382.984
31. децембра 2016. године	6.845	3.176	297.433	48.970		26.560	382.984
31. децембра 2015. године	6.845	3.176	304.701	47.707			362.429

Пољопривредно и остало земљиште

Пољопривредно и остало земљиште у пословним књигама Предузећа исказано је у износу од 6.845 хиљада динара.

Грађевинско земљиште

Грађевинско земљиште у пословним књигама Предузећа исказано је у износу од 3.176 хиљада динара.

Грађевински објекти

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2016. године, исказани су грађевински објекти у износу од 668.093 хиљаде динара. У 2016. години укупно повећање износи 6.290 хиљада динара и највећим делом, у износу од 5.828 хиљада динара, се односи на пренос фекалне канализације у улици Милутина Миланковића и у улици Симе Матавуља као капитал Оснивача на основу Решења Скупштине градске општине Младеновац број I-00-06-1-6/7-1/2016 од 29. новембра 2016. године (Напомена број 6.1.11.).

Укупна висина обрачунате амортизације износи 13.558 хиљада динара. (Напомена број 6.2.11.)

До дана завршетка ревизије Предузеће још увек није поднело поднело захтев за упис права својине на непокретностима у државној својини на којима има право коришћења у складу са 82. и 82а. Закона о јавној својини.

Налаз

Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама, достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, на прописаним обрасцима, податке о евиденцији непокретности у државној својини коју користи у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима.

Постројења и опрема

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2016. године, исказана су постројења и опрема у износу од 48.970 хиљада динара. У 2016. године укупно повећање износи 16.582 хиљаде динара и највећим делом се односи на:

- пренос бунара БСУ 10/2 у износу од 7.491 хиљада динара као капитал Оснивача на основу Решења Скупштине градске општине Младеновац број I-00-06-1-6/7-1/2016 од 29. новембра 2016. године (Напомена број 6.1.11.) и
- набавку аутомобила у вредности од 4.525 хиљада динара. (Напомена број 6.1.13.)

У 2016. години извршен је расход основних средстава на основу Одлуке о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2016. године број 1067-41-1 од 27. јануара 2017. године коју је донео Надзорни одбор Предузећа.

Укупна висина обрачунате амортизације износи 15.304 хиљаде динара. (Напомена број 6.2.11.)

Налаз

Предузеће у оквиру опреме у својим пословним књигама има евидентиране и ставке чија је појединачна набавна вредност у време набавке била мања од просечне бруто зараде по запосленом што није у складу са чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама број 336-24-4 од 19. октобра 2015. године.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да евиденцију опреме усклади са одредбама члана 10. Правилника о рачуноводственим политикама број 336-24-4 од 19. октобра 2015. године.

Преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће има у употреби основна средства која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 319.706 хиљада динара, од чега се на некретнине односи износ од 80.081 хиљада динара а на опрему износ од 239.625 хиљада динара. Од укупно исказане набавне вредности некретнина, постројења и опреме, вредност потпуно амортизованих средстава чини 29,20%.

Налаз

Предузеће није на крају извештајног периода у 2016. години вршило преиспитивање корисног века употребе за наведена средства у складу са параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

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

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Аванси за некретине, постројења и опрему

Табела број 3 - Аванси за некретине, постројења и опрему -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
„ДС Инжењеринг“ доо, Београд	26.560	-
Укупно	26.560	-

Аванси за некретине, постројења и опрему исказани су у износу 26.560 хиљада динара и односе се на дати аванс добављачу „Д.С. Инжењеринг“ доо, Београд за набавку грађевинске машине-булдожера док Уговором број 10994 од 5. децембра 2016. године није предвиђено авансно плаћање (Напомена број 7.). Грађевинска машина је испоручена у 2017. години.

6.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 4 - Дугорочни финансијски пласмани -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположиви за продају	-	72
Укупно	-	72

6.1.3 Дугорочна потраживања

Табела број 5 - Дугорочна потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања по основу продаје на робни кредит	4.070	5.022
Укупно	4.070	5.022

Дугорочна потраживања у исказана у износу од 4.070 хиљада динара односе се на потраживања од запослених за продате станове.

6.1.4. Одложена пореска средства

Табела број 6 - Одложена пореска средства -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Одложена пореска средства	6.278	5.976
Укупно	6.278	5.976

Одложена пореска средства исказана су у висини од 6.278 хиљада динара и односе се на одбитне привремене разлике које постоје када је књиговодствена вредност средстава мања од њихове пореске основице.

6.1.5. Залихе

На дан 31. децембра 2016. године у пословним књигама Предузећа исказане су залихе у укупном износу од 10.543 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 7 - Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Залихе материјала	8.222	9.792
Роба	908	787
Плаћени аванси за за залихе и услуге	1.413	734
Укупно	10.543	11.313

Залихе материјала

Залихе материјала у износу од 8.222 хиљаде динара односе се на следеће:

Табела број 8 - Залихе материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Залихе материјала за репродукцију	6.717	4.686
Гориво и мазиво	150	249
Резервни делови	840	1.164
Алат и инвентар на складишту	209	308
ХТЗ опрема	93	70
Ауто гуме	206	192
Алат и инвентар у употреби	7	5.420
Исправка вредности алата и инвентара	-	2.297
Укупно	8.222	9.792

Алат и инвентар у употреби

Налаз

Почетно стање алата и инвентара у употреби, у пословним књигама Предузећа у 2016. години, је исказано у износу од 5.420 хиљада динара, а представља набавну вредност истог, у моменту прибављања. Исправка вредности алата и инвентара у употреби по почетном стању је исказана у износу од 2.297 хиљада динара и представља смањење вредности алата и инвентара из ранијих година.

У поступку ревизије, утврђено је да алат и инвентар у употреби по почетном стању у износу од 5.420 хиљада динара није обухваћен на исправци вредности алата и инвентара у употреби у целокупном износу, већ у износу од 2.297 хиљада динара што није у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Попис алата и инвентара у употреби обрађен је у појединачном попису две комисије:

- Комисије за попис постројења и опреме у употреби и прибављању, и датих аванса за постројења и опрему, формиране Решењем директора број 11448 од 21. децембра 2016. године и

- Комисије за попис материјала, горива и мазива, резервних делова, алата и инвентара, хтз опреме, и ауто гума на залихама и у употреби и комисије за попис робе и амбалаже у кафе кухињи и робе у продавницама погребне опреме формиране Решењем директора број 11450 од 21. децембра 2016. године.

Обе комисије су сачиниле појединачне извештаје о попису који су саставни део Извештаја о извршеном попису централне пописне комисије, те се у два сегмента истог налази попис алата и инвентара у употреби, обрађен на различит начин:

- у делу II Попис постројења и опреме у употреби, прибављању, датих аванса за постројења и опрему и ситног инвентара и алата у употреби и

- у делу IV Попис материјала, горива и мазива, резервних делова алата и инвентара, хтз опреме и ауто гума на залихама и у употреби и робе за даљу продају, стање алата и инвентара у употреби.

На основу Извештаја о извршеном попису, а у складу са Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године, извршило књижења резултата пописа.

Након активности обухваћених пописом Предузеће је ради израде финансијских извештаја за 2016. годину накнадно, у априлу 2017. године, формирало Комисију за вршење процене вредности материјала и резервних делова који се налазе на залихама број 3244 од 11. априла 2017. године. Задатак наведене комисије је био да изврши процену употребне вредности залиха материјала и резервних делова који се налазе на стању на дан 31. децембра 2016. године и о томе сачини извештај. Комисија је извршила увид у стање залиха и старосну структуру залиха и предложила за расход залихе које су технички застареле и дужи временски период неупотребљиве, као и залихе за којима у Предузећу не постоји потреба у будућем периоду (нпр. резервни делови за возила која су раније расходована).

Надзорни одбор Предузећа је, такође након усвојеног Извештаја о извршеном попису и књижења резултата пописа, донео Одлуку број 1067-45-1 од 10. маја 2017. године да се изврши отпис ситног инвентара у износу од 3.060 хиљада динара на терет трошкова пословања 2016. године. У образложењу исте наводи се да је у поступку ревизије финансијских извештаја за 2016. годину констатовано да Предузеће није вршило умањење вредности залиха које се налазе у магацину и не крећу се дужи период и да ће Предузеће на предлог ревизора извршити корекцију резултата за 2016. годину.

Предузеће је извршило искњижавање залиха алата и инвентара у употреби у укупном износу од 5.301 хиљада динара на терет нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 3.060 хиљада динара и на терет исправке вредности ситног инвентара у износу од 2.241 хиљада динара.

У току вршења ревизије Предузеће није документовало разлоге накнадног искњижавања алата и инвентара у употреби који је пописан у току вршења редовног годишњег пописа и за које пописне листе потврђују постојање и употребу.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да преиспита вредност алата и ситног инвентара у употреби и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

Просечна пондерисана цена

Увидом у достављену документацију, утврђено је да нису усклађене вредности залиха материјала исказане у магацинима и вредности залиха материјала по магацинима која се води у финансијском књиговодству. Стање материјала у достављеној лагер листи материјала из магацина не одговара стању материјала на аналитичким картицама материјала. Софтверска решења за вођење залиха су различита и нису интегрисана те се из материјалног књиговодства узима као тачна само количинска евиденција залиха.

Налаз

У току ревизије је утврђено да Предузеће једним збирним налогом, на бази свих требовања залиха у том месецу врши евидентирање излаза са залиха, односно у одређеном броју случајева код књижења излаза са залиха за одређени месец, налазе се и требовања која припадају другим обрачунским периодима, односно другим месецима. На тај начин, није задовољена хронологија улаза и излаза на и са залиха и не може се потврдити да су излази са залиха књижени по тачно обрачунатој просечној пондерисаној цени што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству параграфом 25. МРС 2 - Залихе и чланом 28. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа број 336-24-4 од 19. октобра 2015. године.

Ризик

Евидентирање залиха материјала на начин који омогућава погрешно формирање просечне пондерисане цене има за ризик погрешно признавање и вредновање залиха и нереално исказивање истих у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да усклади евиденције залиха у материјалном и финансијском књиговодству и да пословне промене улаза и излаза на и са залиха евидентира према редоследу њиховог настанка како би било омогућено тачно израчунавање просечне пондерисане цене.

Залихе робе

Вредност залиха робе, на дан 31. децембра 2016. године, исказана је у износу од 908 хиљада динара. У оквиру залиха робе Предузеће је евидентирало залихе погребне опреме, сандука, надгробних обележја и друге опреме која се налази у малопродајним објектима на Градском гробљу у Младеновцу и гробљу Рајковац.

Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 1.413 хиљада динара односе на авансе дате добављачима за робу, услуге и радове и то:

Табела број 9 - Плаћени аванси

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
„Железнице Србије“ ад, Београд	450	450
„Лабинг“ доо, Београд	138	-
Остало	825	284
Укупно	1.413	734

Налаз

Аванс дат добављачу „Железнице Србије“ ад, Београд у износу од 450 хиљада динара потиче из почетног стања, док за аванс дат „Лабинг“ доо, Београд у износу од 138 хиљада динара услуга није извршена.

Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило процену да ли је дошло до умањења финансијског средства што није у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, односно није извршило исправку вредности датих аванса.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да изврши процену на обезвређење датих аванса и ефекте процене евидентира у пословним књигама.

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембра 2016. године исказана су у износу од 160.930 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 10 - Купци у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци- редовни и привреда	220.677	204.101
Купци-грађани	105.022	109.077
Купци грађани-утужени	36.200	23.430
Свега	361.899	336.608
Исправка вредности по потраживања од купаца	(200.969)	(176.033)
Укупно	160.930	160.575

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду и одвођење отпадних вода, изношења смећа, одржавање комуналне хигијене, депоније, гробља и зеленила, погребне услуге, као и пружање осталих комуналних услуга (пројектовање и прикључење објеката на водоводну и канализациону мрежу, одлагање комуналног и чврстог отпада, пројектовање осталих инсталација и слично).

Предузеће обавља комуналну делатност пречишћавања и дистрибуције воде по Одлуци о пречишћавању и дистрибуцији воде којом су прописани услови и начин организовања послова у вршењу комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде.

На основу Закона о комуналним делатностима, Скупштина општине Младеновац је дана 1. јуна 2005. године донела Одлуку о одржавању чистоће у општини Младеновац²⁸ којом се уређује начин одлагања кућног смећа, динамика одвожења и начин набавке посуда за одлагање кућног смећа у девет месних заједница у општини Младеновац, односно дана 24. априла 2007. године донета је и Одлука о измени Одлуке о одржавању чистоће у општини Младеновац²⁹ којом је проширено на још три месне заједнице.

²⁸ „Службени лист града Београда“ бр. 13/2005 од 15.6.2005. године

²⁹ „Службени лист града Београда“ бр. 12/2007 од 30.4.2007. године

У 2016. години Предузеће је примењивало Одлуке о ценама производа у услуга Предузећа број 336-25-2 од 13. новембра 2015. године, број 1067-34-3 од 29. јуна 2016. године и број 1067-35-2 од 10. августа 2016. године које је донео Надзорни одбор и на које је оснивач дао сагласност.

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (привреда, ванпривреда) дат је у табели која следи:

Табела број 11 - Потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	Износ
„Концерн Петар Драпшин“ ад, Младеновац- у стечају	160.393
ЈКП „Пијаце Младеновац“, Младеновац	20.928
„Спортско рекреативни центар“, Младеновац	4.055
ГО Младеновац, Младеновац	2.695
„Керамика“ ад, Младеновац	1.753
ТП „Комерц Јавор“, Младеновац	1.232
„Омладински фудбалски клуб“, Младеновац	1.221
„Маковица“ ад, Младеновац	1.049
Остало	27.351
Укупно	220.677

Купци редовни и привреда у износу од 220.677 хиљада највећим делом се односе на потраживање од Концерна „Петар Драпшин“ ад, Младеновац – у стечају у износу од 160.393 хиљаде динара над којим је отворен поступак стечаја 30. маја 2016. године које је Предузеће пријавило у складу са чланом 111. Закона о стечају.

Купци грађани у износу од 105.022 хиљаде динара односе се на потраживања од физичких лица по испостављеним рачунима за утрошену воду, одвођење отпадних вода, изношења смећа и остало.

Купци грађани - утужени у износу од 36.200 хиљада динара односе се на потраживања од грађана:

Табела број 12 - Купци грађани-утужени -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Почетно стање	23.430
Утужено у 2016. години (Напомена број 8.)	15.726
Наплаћено	2.956
Укупно	36.200

Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од продаје приказана је табелом:

Табела број 13 - Исправка вредности потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Почетно стање	176.033
Текућа исправка-индиректна исправка	25.734
Наплаћена раније исправљена потраживања	(798)
Укупно	200.969

Чланом 35. Правилника о рачуноводственим политикама број 336-24-4 од 19. октобра 2015. године дефинисано је да уколико је приход од продаје признат, према начелу пословног догађаја, а накнадно се појавио ризик наплате, потраживање се индиректно коригује на терет расхода пословања (уколико је протекао рок од 12 месеци од дана доспећа за наплату), а директно само ако је немогућност наплате извесна и документована. Изузетно, потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе процењују се по номиналној вредности и умањују се само директно у целости на терет расхода - када је немогућност наплате документована или је настала законска застарелост потраживања.

Налаз

Предузеће је у 2016. годину извршило по први пут исправку вредности потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе у износу од 12.556 хиљада динара иако је рачуноводственим политикама дефинисано да се потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе процењују по номиналној вредности и умањују само директно у целости на терет расхода - када је немогућност наплате документована или је настала законска застарелост потраживања. У поступку ревизије нису нам презентовани докази да је настала законска застарелост потраживања и да постоји немогућност наплате, како је предвиђено интерним актима Предузећа. Због напред наведеног, нисмо могли да потврдимо наведени износ.

Укупан износ потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе која су старија од годину дана износе 41.853 хиљаде динара док је Предузеће у 2016. години извршило индиректан отпис у висини од 12.556 хиљада динара односно 30% горе наведеног износа.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да обрачун исправке вредности потраживања од грађана за извршене услуге и продате производе изврши у складу са прописаним рачуноводственим политикама.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о репрограму потраживања дуга за физичка лица број 217-15-4 дана 11. јуна 2014. године, којом се утврђује репрограм потраживања дуга за физичка лица која имају дуговања старија од 60 дана. Репрограм се спроводи након потписивања споразума о признавању дуга (за дуг преко пет хиљада динара), а плаћање је омогућено на највише 24 рате.

Према подацима добијеним од Сектора општих правних и послова матичних података и заштите на раду:

- Предузеће је у 2016. години закључило 501 репрограм за плаћање преосталог дуга на рате, у износу од 13.736 хиљада динара;
- у 2017. години, у периоду од 1. јануара - 3. јула 2017. године закључено је 159 споразума о репрограму дуга у износу од 4.579 хиљада динара.

6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања у износу од 428 хиљада динара односе се на:

Табела број 14 - Друга потраживања - у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од запослених	134	147
Потраживања за више плаћен порез на добитак	10	10
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	284	609
Потраживања по основу накнада штета	-	281
Укупно	428	1.047

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају на дан 31. децембра 2016. године у износу од 284 хиљаде динара се односе на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за накнаде за боловања преко 30 дана и потраживања за накнаде за породилско одсуство и одсуство ради неге детета.

6.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 6.205 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15 - Готовински еквиваленти и готовина -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	6.068	2.996
Благајна	137	91
Укупно	6.205	3.087

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 16 - Текући рачуни по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
„Банка Интеза“ ад, Београд	5.208
„Директна банка“, Крагујевац	691
„НБС Управа за трезор“, Београд	2
Жиро рачун-уплате пазара	167
Укупно	6.068

6.1.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 3.159 хиљада динара односе се на:

Табела број 17 - Активна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Унапред плаћени трошкови	421	-
Остала активна временска разграничења	2.738	517
Укупно	3.159	517

6.1.10. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у висини од 42.789 хиљада динара од чега се:

- 13.549 хиљада динара односи на изграђени водовод и фекалну канализацију у складу са уговорима који су закључени са ЈП „ДИП-Младеновац“, Младеновац и Градском општином Младеновац;
- 16.095 хиљада динара односи на изграђени део водоводне мреже друге висинске зоне у МЗ Велика Крсна;
- 12.693 хиљаде динара односе на раније искњижена потраживања из пословних књига од концерна „Петар Драпшин“ ад, Младеновац- у стечају који је у стечају (Напомена број 6.1.6);
- 452 хиљаде динара односи на дату гаранцију Градској општини Младеновац у складу са Уговором о извођењу радова на реконструкцији водоводне мреже у улици Космајској у Младеновцу.

Налаз

Предузеће је у 2016. години из ванбилансне евиденције искњижило 3.283 хиљаде динара које се односе на вредност реконструкције старог и новог гробља и дела фекалне канализације у Космајској улици. У току обављања ревизије није нам достављена документација за евидентирану пословну промену.

6.1.11. Капитал

На дан 31. децембра 2016. године капитал је исказан у износу од 454.552 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 18 - Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Основни капитал	509.272	495.951
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(3.037)	-
Нераспоређени добитак	17.016	13.449
Губитак	(68.699)	(68.699)
Укупно	454.552	440.701

У пословним књигама Предузећа основни капитал исказан је у висини од 509.272 хиљаде динара и односи се на:

- 1) државни капитал у висини од 508.091 хиљада динара и
- 2) остали основни капитал у висини од 1.181 хиљада динара.

Основни капитал Предузећа који је регистрован у Агенцији за привредне регистре чини уписани новчани капитал у износу од 81.350 хиљада динара на дан 31. децембра 1998. године. Градска Општина Младеновац је Оснивач Предузећа са 100% власништва над уписаним основним капиталом. Уписани основни капитал Предузећа је верификован Решењем Министарства за привреду и приватизацију број 1183/99-20 од 24. септембра 2001. године и уписан је код Трговинског суд 20. маја 2002. године док је уписан у АПР-у Решењем Агенције за привредне регистре БД 45898/2005 од 23. јуна 2005. године.

У Одлуци о промени одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за производњу, дистрибуцију воде, одржавање хигијене, гробља и зеленила „Младеновац“, Младеновац број I-00-06-1-4/2/2016 од 5. септембра 2016. године и Статуту Јавног комуналног предузећа „Младеновац“, Младеновац број 1067-36-1 од 5. октобра 2016. године, на који је Скупштина градске општине Младеновац дала сагласност 14. октобра 2016. године Решењем број I-00-06-1-5/4/2016, основни капитал Предузећа утврђен је као новчани капитал у износу од 81.350 хиљада динара.

Налаз

Износ основног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама Предузећа није усаглашен са износом регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усаглашавања вредности основног капитала исказаној у пословним књигама са вредношћу основног капитала у оснивачком акту Предузећа као и у регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Налаз

У току 2016. године укупно повећање основног капитала износи 13.321 хиљада динара и односи се на пренос изграђених објеката за фекалну канализацију и бунара Предузећу као капитал оснивача на основу Решења број I-00-06-1-6/7-1/2016 од 29. новембра 2016. године који је донела Скупштина Градске општине Младеновац.

Члан 42. став 1. тачка 2. Закона о јавној својини предвиђа да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу улагати у капитал јавних предузећа и друштва капитала која обављају делатност од општег интереса, право својине на стварима у јавној својини, изузев природних богатстава, добара у општој употреби, мрежа које могу бити искључиво у јавној својини и других непокретности који могу бити у јавној својини. Према наведеном члану и члану 21. Закона о јавној својини, локална самоуправа, мреже не може пренети у својину јавног предузећа и уложити их у капитал јавног предузећа, а може исте, које су у јавној својини, дати на коришћење јавном предузећу на основу оснивачког акта или уговора закљученог са јавним предузећем.

Како мреже не могу бити предмет улагања у капитал јавног предузећа, доношењем Решења од стране Скупштина Градске општине Младеновац, није поступљено у складу са наведеним одредбама Закона о јавној својини.

Такође, Предузеће је и у претходном периоду у оквиру основног капитала евидентирало мреже у смислу члана 42. Закона о јавној својини. На основу презентоване документације нисмо били у могућности да се уверимо колика је тачна вредност евидентираних мрежа у пословним књигама јер је у претходним годинама на рачуну основног капитала евидентирана и ревалоризација истог.

Ризик

Евидентирање вредности капитала супротно законској регулативи која регулише питања имовине и капитала Предузећа, проузрокује ризик од неистинитог и необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказани су у висини од 3.037 хиљада динара и односе на евидентирание актуарске губитке по основу извршеног дугорочног резервисања за отпремнине. (Напомена број 6.1.12.)

Нераспоређени добитак

Табела број 19 – Нераспоређени добитак -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Нераспоређени добитак 2015. године	20.321
Смањење добити из 2015. године	(6.871)
Нераспоређени добитак 2016. године	3.567
Укупно	17.016

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 17.016 хиљада динара од чега остварена добит Предузећа у 2016. години износи 3.567 хиљада динара.

Смањење добити из 2015. године односи се на обавезе по основу дугорочних резервисања за отпремнине за одлазак у пензију за 2014. и 2015. годину у износу од 3.811 хиљада динара и на расход алата и инвентара у износу од 3.060 хиљада динара који је стављен у употребу у ранијим годинама. (Напомена број 6.1.5 и 6.1.12.)

Губитак

Губитак исказан у износу од 68.699 хиљада динара односи се на остварени губитак у ранијим годинама пословања.

Предузеће је у 2014. години извршило покриће губитка на терет основног капитала у износу од 166.500 хиљада динара и то:

- 1) за 2009. годину у износу 20.453 хиљаде динара на основу Одлуке управног одбора број 245-18-2/2 од 23. фебруара 2010. године на коју није имало сагласност Оснивача;
- 2) за 2010. годину у износу 50.776 хиљада динара на основу Одлуке управног одбора број 303/28-3 од 22. фебруара 2011. године на коју није имало сагласност Оснивача;
- 3) за 2012. године у износу од 37.652 хиљада динара на основу Одлуке управног одбора број 1092-8-3 од 22. фебруара 2013. године на коју није имало сагласност Оснивача;
- 4) за 2013. годину у износу од 57.529 хиљада динара на основу Одлуке надзорног одбора број 217-9-2А од 24. фебруара 2014. године за коју је имало сагласност Оснивача.

Предузеће је при евидентирању покрића губитка за 2009., 2010. и 2012. годину поступило супротно одредбама члана 49. став 3. Закона о јавним предузећима којим је дефинисано да је за Одлуку о начину покрића губитка потребна сагласност оснивача.

6.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 7.595 хиљада динара и односе се на:

Табела број 20 - Дугорочна резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	7.595	3.811
Укупно	7.595	3.811

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у износу од 7.595 хиљада динара и односе се на извршена резервисања за отпремнине које је извршила Агенција за консалтинг услуге „Expertus“.

Налаз

У току поступка ревизије утврђено је да број година рада код послодавца за 2014. годину, као један од коришћених параметара за обрачун резервисања, није тачно утврђен због чега нисмо могли да се уверимо у тачност евидентираног износа од 7.595 хиљада динара.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да преиспита извршен обрачун резервисања и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

6.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у износу од 22.865 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 21 - Дугорочне обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Дугорочни кредити у земљи	20.110	3.443
Обавезе по основу финансијског лизинга	2.755	328
Укупно	22.865	3.771

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 20.110 хиљада динара односе се на дугорочне обавезе настале по основу Уговора о наменском кредиту број 53-420-1202783.0 од 29. октобра 2010. године за набавку комуналног возила у износу од 1.015 хиљада динара и Уговора о наменском кредиту број 53-420-1310333.6 од 12. децембра 2016. године за набавку нове грађевинске машине-булдожер у укупном износу од 19.095 хиљада динара закљученим са „Банка Интеза“ ад, Београд.

Обавезе по основу финансијског лизинга исказане у износу од 2.755 хиљада динара односе се на обавезе по основу уговора о финансијском лизингу четири путничка возила закљученим са „Zastava Istrabenz lizing“ доо, Београд у 2016. години.

6.1.14. Остале краткорочне финансијске обавезе

Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 8.473 хиљаде динара које се односе на:

Табела број 22 - Краткорочне финансијске обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	7.314	2.365
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	1.159	358
Остале краткорочне обавезе		1.023
Укупно	8.473	3.746

Део дугорочних кредита који доспева до једне године у укупном износу од 7.314 хиљада динара односи се на доспеле обавезе по основу Уговора о наменском кредиту број 53-420-1202783.0 од 29. октобра 2010. године за набавку комуналног возила у износу од 1.142 хиљаде динара, Уговора о наменском кредиту број 53-420-1310333.6 од 12. децембра 2016. године за набавку нове грађевинске машине-булдожер у укупном износу од 4.774 хиљаде динара и Уговора о дугорочном кредиту број 53-420-15026921/4 од 14. децембра 2010. године за набавку возила марке FAP 2629 BK32 6x4 Eu 4 у износу од 1.398 хиљада динара закљученим са „Банка Интеза“ ад, Београд.

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године у износу од 1.159 хиљада динара се односе на доспеле обавезе по основу уговора о финансијском лизингу за седам путничких возила закљученим са „Zastava Istrabenz lizing“ доо, Београд.

6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембра 2016. године исказани у износу од 13.446 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23 - Структура примљ. аванса, депозита и кауција - у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Примљени аванси од правних лица	13.388	12.631
Примљени аванси од физичких лица	58	59
Укупно:	13.446	12.690

Примљени аванси у износу од 13.388 хиљада динара односе се на примљене авансе од Јавног предузећа Дирекција за изградњу и планирање „ДИП-Младеновац“, Младеновац за радове на изградњи дела водоводне мреже у МЗ Велика Крсна, хитно одржавање некатегорисаних путева у зимским условима и услуге на зимском одржавању јавних тротоара, степеништа и парковских стаза у ГО Младеновац.

6.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања из пословања исказане су у износу од 34.653 хиљада динара и дате су следећом табелом:

Табела број 24 - Обавезе из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добављачи у земљи	34.653	36.073
Остале обавезе из пословања	-	13.218
Укупно:	34.653	49.291

Табела број 25 - Преглед највећих добављача у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
„ЕПС снабдевање“ доо, Београд	4.777
„Кнез петрол“ доо, Земун	3.429
„Градски завод за јавно здравље“, Београд	2.885
„Мима комерц“ доо, Београд	2.479
„Monitoring&logistic“ доо, Суботица	1.563
„Еволва“ доо, Пожега	1.481
„Отуа венџас“ доо, Аранђеловац	1.304
„Унипрогрес“ доо, Рума	1.039
Остало	15.696
Укупно	34.653

Остале обавезе из пословања приказане су у следећој табели:

Табела број 26 - Остале обавезе из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Еко динар општина	-	4.583
Еко динар грађани, привреда	-	8.635
Еко динар грађани 2016. година	-	-
Укупно:	-	13.218

Предузеће је, у току 2016. године, на основу члана 6. Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине на територији града Београда³⁰ вршило обрачун накнаде за заштиту и унапређивање животне средине и исту исказивало на периодичним месечним рачунима за своје услуге. Месечна висина накнаде која се плаћа по основу коришћења непокретности одређена је према површини непокретности и дефинисана је чланом 5. Одлуке.

³⁰ „Службени лист града Београда“, бр. 96/2014 и 125/2016

Промене на рачуну обавеза по основу накнаде за заштиту и унапређивање животне средине у току 2016. године дате су у следећој табели:

Табела број 27 - Промене на рачуну обавеза по основу накнаде за заштиту и унапређивање животне средине -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Почетно стање обавеза на дан 1. јануара 2016. године	13.218
Укупно обрачуната задужења за 2016. годину у складу са чланом 5. Одлуке	8.636
Укупно извршене уплате у 2016. години	(3.828)
Укупно:	18.026

Налаз

У току ревизије утврђено је да Предузеће није надлежној јединици локалне пореске администрације достављало податке о висини обрачунски утврђене обавезе по основу накнаде за заштиту и унапређивање животне средине. Чланом 5. Одлуке за заштиту и унапређивање животне средине на територији града Београда дефинисана је висина накнаде као обрачунска категорија, а Предузеће је задужење по овом основу утврдило у висини паушално извршених уплата. Такође, у поступку ревизије Предузеће није доставило документацију која поткрепљује да извршене уплате одговарају наплаћеном износу накнаде за заштиту и унапређивање животне средине.

Записник о усаглашавању стања од 8. марта 2017. године упућен Градској управи града Београда, за рачун Посебне накнаде за заштиту и унапређивање животне средине са стањем на дан 31. децембра 2016. године утврдио је стање нула динара.

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембра 2016. године извршило укидање исказане обавезе по основу накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, коју наплаћује, односно потражује за рачун локалне пореске администрације, у корист прихода од смањења обавеза у укупном износу од 18.026 хиљада динара.

Износ накнаде коју Предузеће наплаћује односно потражује за рачун треће стране не може се признати као приход јер признавање прихода подразумева прилив економских користи које резултирају повећањем капитала, што није у складу са параграфом 8. и 18. МРС 18 - Приходи.

На тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказало обавезе из пословања, односно преценило остале приходе.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да уреди међусобна права и обавезе у погледу задуживања и наплате са надлежном организационом јединицом локалне пореске администрације у вези накнаде за заштиту и унапређивање животне средине која се утврђује у складу са Одлуком за заштиту и унапређивање животне средине на територији града Београда.

6.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2016. године исказане су у износу од 24.060 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28 - Остале краткорочне обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	21.135	20.281
Друге обавезе	2.925	3.041
Укупно	24.060	23.322

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 21.135 хиљада динара и односе се на:

Табела број 29 - Обавезе по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	7.916	7.900
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	7.053	6.827
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.896	5.169
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	165	328
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	105	57
Укупно	21.135	20.281

Обавезе за нето зараде односе се на део нето зараде за децембар 2016. године у износу од 7.916 хиљада динара. Обрачунати порези и доприноси на зараде исказани су у целини у износу од 12.992 хиљаде динара.

Друге обавезе су исказане у износу од 2.925 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30 – Структура других обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	534	39
Обавезе према запосленима	11	34
Обавезе према члановима надзорног органа	48	81
Остале обавезе	2.332	2.887
Укупно	2.925	3.041

Остале обавезе на дан 31. децембра 2016. године односе се на обавезе по основу обустава из зараде и исказане су у износу од 2.332 хиљаде динара.

6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембра 2016. године исказане су у износу од 1.158 хиљаде динара и односе се на обавезу за порез на додату вредност исказану у пореској пријави за период од 1. децембра 2016. до 31. децембра 2016. године.

6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31. децембра 2016. године исказане у износу од 4.709 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31 - Обавезе за остале порезе и др. дажбине -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	4.351	3.018
Остале обавезе	358	277
Укупно	4.709	3.295

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 4.351 хиљаде динара највећим делом се односе на накнаду за коришћење водног добра, накнаду за испуштену воду, накнаду за коришћење водних објеката и система и накнаду за одводњавање.

Остале обавезе на дан 31. децембра 2016. године исказане у износу од 358 хиљада динара највећим делом односе се на обавезе умањења зарада за децембар 2016. године по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 330 хиљада динара. Наведене обавезе су измирене у јануару 2017. године уплатом у буџет Републике Србије.

6.1.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 3.086 хиљада динара, приказана су у следећој табели:

Табела број 32 - Пасивна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обрачунати приходи будућег периода	1.387	1.282
Одложени приходи и примљене донације	1.577	4.030
Остала пасивна временска разграничења	122	3
Укупно	3.086	5.315

Унапред наплаћени приходи у износу од 1.387 хиљада динара односе се на унапред наплаћене закупнине од физичких лица за парцеле на Градском гробљу Младеновац и гробљу Рајковац.

Одложени приходи и примљене донације у износу од 1.577 хиљада динара односе се на примљена основна средства по основу уговора о набавци из ранијих година која се амортизују и која су у 2016. години призната као приход у износу од 2.453 хиљаде динара односно у висини обрачунате годишње амортизације набављених средстава.

6.2. Биланс успеха

6.2.1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 880 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33 - Приходи од продаје робе на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	880	917
Укупно	880	917

6.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 342.446 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 34 - Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од грађана-вода	70.313	71.240
Приходи од грађана-канализација	10.732	11.093
Приходи од грађана-изношење смећа	65.420	72.790
Приходи од привреде-вода	31.892	30.068
Приходи од привреде-канализација	10.205	10.336
Приходи од привреде-изношење смећа	50.090	41.969
Приходи од комуналне хигијене	29.208	29.938
Приходи-инвестиције	36.867	7.918
Санација некатегорисаних путева	7.258	4.947
Санација атарских путева	6.477	-
Приходи од погребних услуга	8.151	10.766
Такса за водомере-грађани и привреда	-	8.860
Остало	15.833	19.372
Укупно	342.446	319.297

Основне изворе пословних прихода представља реализација од продаје воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода и изношење смећа што чини 70% укупних прихода.

Пословне приходе Предузеће је остварило обављањем основне делатности – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Осим наведене претежне делатности, Предузеће је остварило пословне приходе обављањем и других делатности као што су одржавање комуналне хигијене, одржавање гробља и погребне услуге, одржавање зеленила и дрвореда, пружање услуга грађевинских машина и остало.

У 2016. години Предузеће је примењивало Одлуку о ценама производа и услуга број 336-25-2 од 13. новембра 2015. године на коју је Привремени орган градске општине Младеновац дао сагласност Решењем број I-00-06-1-37/4/2015 дана 24. новембра 2015. године и Одлуку о ценама производа и услуга (са изменама и допунама) број 1067-35-2 од 10. августа 2016. године на коју је председник градске општине Младеновац дао сагласност Решењем број II-00-06-3/2014/2016 дана 18. августа 2016. године.

6.2.3. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

Табела број 35 - Приходи од прем., субв., донац. и дотац. -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Прихода од премија, субвенција, донација и дотација	237	3.730
Приходи по основу условљених донација (Напомена 6.1.20.)	2.453	3.508
Укупно	2.690	7.238

6.2.4. Други пословни приходи

Табела број 36 - Други пословни прихода -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од закупнина	3.058	542
Остали пословни приходи	294	259
Укупно	3.352	801

6.2.5. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 638 хиљада динара и односи се на:

Табела број 37 - Набавна вредност продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	638	-
Набавна вредност продатих некретнина прибављених ради продаје	-	678
Укупно	638	678

6.2.6. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани су у износу од (1.095) хиљада динара и односе се на :

Табела број 38 - Приходи од активирања учинака и робе -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	(1.095)	(639)
Укупно	(1.095)	(639)

6.2.7. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 34.667 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39 - Трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	29.439	18.393
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.228	3.926
Укупно	34.667	22.319

6.2.8. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 46.862 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40 - Трошкови горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови нафтних деривата (Напомена број 7.)	20.248	18.296
Трошкови утрошене електричне енергије	24.003	25.888
Трошкови уља и мазива	1.044	1.140
Остало	1.567	1.710
Укупно	46.862	47.034

6.2.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расхода исказани у износу од 197.333 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 41 - Трошкови зарада - у хиљадама динара -

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	149.918	149.777
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	26.837	26.816
Трошкови накнада по уговору о делу	138	131
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	793	815
Остали лични расходи и накнаде	19.647	19.471
Укупно:	197.333	197.010

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима³¹, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Појединачним колективним уговором број 134 од 8. марта 1995. године са припадајућим анексима, Правилником о раду број 4677 од 3. јуна 2016. године, уговорима о раду, Ребалансом II Програма пословања предузећа за 2016. годину.

Налаз

Предузеће је приликом обрачуна зарада за период од јануара до маја 2016. године примењивало Колективни уговор код послодавца, који је престао да важи 29. јануара 2015. године, а од 3. јуна 2016. године примењивало је Правилник о раду број 4677 на који није прибавило сагласност Оснивача што није у складу са чланом 3. став 7. Закона о раду, којим је прописано да се правилник о раду јавног предузећа и друштва капитала чији је оснивач Република, аутономна покрајина, или јединица локалне самоуправе и друштва капитала чији је оснивач јавно предузеће, доноси уз претходну сагласност оснивача.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 27/2014

Ризик

Уколико послодавац примењује Колективни уговор који је престао да важи и Правилник о раду на који нема сагласност Оснивача постоји ризик обрачуна и исплате зарада и осталих личних расхода на начин и у висини који нису у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и који би произвели додатне трошкове за послодавца.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да предузме све неопходне мере и активности у вези прибављања сагласности на Колективни уговор код послодавца односно Правилник о раду, а да до наведеног примењује Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике.

Структура исплаћених зарада у 2016. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 42 - Структура исплаћених зарада -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основна зарада	79.442
Минули рад	4.446
Топли оброк	25.196
Регрес	16.919
Прековремени рад	622
Остало	23.293
Укупно	149.918

Износ од 23.293 хиљаде динара односи се на обрачунате накнаде зараде за годишњи одмор, плаћено одсуство, рад на државни празник и друге исплате.

Појединачним колективним уговором број 134 од 8. марта 1995. године са припадајућим анексима и Правилником о раду број 4677 од 3. јуна 2016. године зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада утврђује се на основу коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова рада.

Коефицијент посла садржи сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему која је услов за рад на одређеним пословима. Вредност посла која се изражава коефицијентом посла утврђује се на основу сложености у оквиру распона коефицијената у девет група, додатним коефицијентима за све послове руковођења и на основу услова рада.

Такође, наведеним Колективним уговором и Правилником о раду је дефинисано да се вредност радног часа за запослене, за текући месец утврђује на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова као и да вредност радног часа за коефицијент 1 не може бити нижи од минималне вредности радног часа која је утврђена економско социјалним саветом.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће обрачун и исплату зарада у току 2016. године вршило на основу вредности цене рада која се утврђивала на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зарада, а тако утврђена вредност цене рада се умањивала за 10% чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава којим се захтева примена основице за обрачун и исплату плата која је у примени на дан доношења истог и на коју се врши умањење за 10%.

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

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да, обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада изврши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Зараде пословодства Предузећа

Пословодство чине директор Предузећа и пет извршних директора за следеће секторе: развој и инвестиције, водовод и канализацију, чистоћу, зеленило и погребне услуге, финансијске и комерцијалне послове, опште, правне и послове матичних података и заштите на раду.

Решењем Привременог органа градске општине Младеновац број I-00-06-1-10/2/2015 од 11. августа 2015. године именован је вршилац дужности директора Предузећа до именовања директора, а најдуже шест месеци. Дана 12. августа 2015. године Надзорни одбор Предузећа и вршилац дужности директора закључили су уговор о раду број 4532.

Решењем Привременог органа градске општине Младеновац број V-00-06-1-59/7/2016 од 11. фебруара 2016. године именован је вршилац дужности директора Предузећа до именовања директора, а најдуже шест месеци. Дана 12. фебруара 2016. године Надзорни одбор Предузећа и вршилац дужности директора закључили су уговор о раду број 1384/1.

Решењем Скупштине градске општине Младеновац број I-00-06-1-4/5-1/2016 од 5. септембра 2016. године именован је директор Предузећа на мандатни период од четири године. Надзорни одбор Предузећа је са директором закључио уговор о раду на период од четири године број 8094 од 13. септембра 2016. године.

На дан закључења уговора о раду за обрачун и исплату зарада директора Предузећа за обављени рад и пуно радно време утврђен је коефицијент 9,20.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 138 хиљада динара односе се на накнаду за пружање услуга поправке возила и руковођења на извођењу радова реконструкције водоводне мреже.

Налаз

С обзиром да су уговорене услуге руковођења на извођењу реконструкције водоводне мреже у оквиру делатности Предузећа поступљено је супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да Послодавац може да склопи уговор о делу са лицем ради обављања послова који су ван делатности предузећа а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Предузеће у оквиру трошкова члановима управног и надзорног одбора исказује расходе по основу накнада члановима и председнику надзорног одбора у износу од 793 хиљаде динара. Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Закључком број I-00-06-1-1/17/2011 од 16. марта 2011. године који је донела Скупштина градске општине Младеновац.

Решењем Привременог органа градске општине Младеновац број I-00-06-1-21/2/2015 од 18. септембра 2015. године и Решењем Скупштине градске општине Младеновац број I-00-06-1-3/14-1/2016 од 22. јула 2016. године именован је председник и члан Надзорног одбора Предузећа.

Решењем Привременог органа градске општине Младеновац број I-00-06-1-33/7/2015 од 12. новембра 2015. године именован је члан Надзорног одбора Предузећа из реда запослених.

Закључком Скупштине градске општине Младеновац број I-00-06-1-1/17/2011 од 16. марта 2011. године утврђен је износ накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора и то:

- 25% од нето плате директора Предузећа за председника Надзорног одбора,
- 20% од нето плате директора Предузећа за члана Надзорног одбора представника Оснивача,
- 15% од нето плате директора Предузећа за члана Надзорног одбора из реда запослених.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у износу од 19.647 хиљада динара односе се на:

Табела број 43 - Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови умањења зарада	2.294	1.781
Отпремнине приликом одласка у пензију	-	877
Јубиларне награде	3.273	2.536

Назив	2016. година	2015. година
Солидарна помоћ	1.161	809
Накнаде трошкова превоза	12.098	12.120
Накнаде трошкова превоза, смештаја, исхране и пореза на службеном путу у земљи	17	50
Накнаде трошкова запосленима - дневнице	42	109
Накнада трошкова за неискоришћени годишњи одмор	135	126
Давања другим лицима на име стипендија и сл.	175	575
Остале накнаде трошкова запосленима (Нова година)	452	488
Укупно:	19.647	19.471

Трошкови умањења зарада

Предузеће је по основу члана 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, уплатило у буџет Републике Србије износ од 2.294 хиљаде динара за 2016. годину.

Јубиларне награде

Исказани су трошкови јубиларних награда у износу од 3.273 хиљаде динара, које је Предузеће исплатило у 2016. години, запосленима по основу члана 91. Правилника о раду.

Солидарна помоћ

Исказани су трошкови солидарне помоћи у износу од 1.161 хиљада динара, које је Предузеће исплатило у 2016. години, запосленима по основу члана 90. Правилника о раду.

Трошкови превоза на рад и са рада

Исказани су трошкови превоза на рад и са рада у износу од 12.098 хиљада динара који се односе на право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до неопорезивог износа у складу са Законом о порезу на доходак грађана³².

Налаз

Предузеће унапред свим запосленима надокнађује трошкове превоза до висине неопорезивог износа од 3.666,00 динара и за дане када су запослени на годишњем одмору, боловању, плаћеном одсуство и другом одсуству уз накнаду, што је супротно актима које је Предузеће примењивало.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да накнаду трошкова превоза усклади са важећим актом.

³² „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 7./, 93/2012, 114/2012, 8/2013., 47/2013, 48/2013, 108/2013, 6/2014., 57/2014, 68/2014, 5/2015., 112/2015 и 5/2016

6.2.10. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 20.355 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44 - Трошкови производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови услуга на изради учинака	5.025	-
Трошкови транспортних услуга	2.893	2.447
Трошкови услуга одржавања	7.742	4.340
Трошкови закупнина	95	40
Трошкови рекламе и пропаганде	43	-
Трошкови осталих услуга	4.557	3.883
Укупно	20.355	10.710

Трошкови услуга на изради учинка исказани су у износу од 5.025 хиљада динара односе се већим делом на трошкове израде истражно - експлоатационог бунара у износу од 3.703 хиљаде динара, од стране одабраног понуђача „Хидрогеоцентар“ доо, Лештане, по уговору о јавној набавци радова од 3. јуна 2016. године. Анексом поменутог уговора од 26. маја 2017. године, Предузеће је одустало од изградње другог бунара - БнВ-3/2.

Трошкови услуга одржавања у износу од 7.742 хиљаде динара односе се на следеће:

Табела број 45 - Трошкови услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови осталих услуга одржавања	1.045	1.247
Специјална возила-технички преглед	3.196	2.670
Остало	3.501	423
Укупно	7.742	4.340

Трошкови осталих услуга у износу од 4.557 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 46 - Трошкови осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови комуналних услуга (Напомена број 7.)	2.124	1.681
Трошкови физичко-хемијске и бактериолошке анализе воде	2.088	2.167
Остало	345	35
Укупно	4.557	3.883

Трошкови физичко-хемијске и бактериолошке анализе воде у износу од 2.088 хиљада динара односе се на узорковање и анализу воде за пиће које за потребе Предузећа врши Градски завод за јавно здравље, Београд.

6.2.11. Трошкови амортизације

Табела број 47 - Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови амортизације (Напомена број 6.1.2.)	28.862	29.855
Укупно	28.862	29.855

6.2.12. Трошкови дугорочних резервсања

Табела број 48 - Трошкови дугорочних резервсања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови дугорочних резервсања (Напомена број 6.1.12.)	996	3.811
Укупно	996	3.811

6.2.13. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 12.157 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49 - Трошкови производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	4.910	2.965
Трошкови репрезентације	579	464
Трошкови премије осигурања	861	1.191
Трошкови платног промета	527	389
Трошкови чланарина	488	538
Трошкови пореза	1.529	513
Трошкови доприноса	11	-
Остали нематеријални трошкови	3.252	2.190
Укупно	12.157	8.250

Трошкови непроизводних услуга у износу од 4.910 хиљада динара односе се на трошкове осталих производних услуга - на израду анализе финансијског и економског положаја ЈКП „Младеновац“, Младеновац, предлог финансијског плана за 2016. годину, предлог модела за буџетирање и управљање трошковима и консалтинг у вези избора оптималног софтверског решења за праћење возила и остало.

Трошкови пореза исказани у износу од 1.529 хиљаде динара односе се највећим делом на трошкове накнада за водна добра у износу од 1.019 хиљаде динара.

6.2.14. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 9.319 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 50 - Финансијски приходи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од затезних камата-грађани	8.673	7.525
Приходи од затезних камата-привреда	488	3.666
Приходи од камата по тужби грађана	123	37
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	35	53
Остало	-	312
Укупно	9.319	11.593

Приходи од затезних камата највећим делом, у износу од 8.673 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу обрачуна затезних камата по дужничкој доцњи грађана за неплаћене месечне рачуне за воду, канализацију и изношење смећа.

6.2.15. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2016. години су исказани у износу од 2.782 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 51 - Финансијски расходи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Остали финансијски расходи	120	-
Расходи камата	2.504	4.924
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	158	56
Укупно	2.782	4.980

Расходи камата у износу од 2.504 хиљада динара највећим делом се односе на затезне камате за неблаговремено плаћање обавеза према Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга број 433-22-02184/2014-И0087 од 26. јуна 2014. године са Министарством финансија-Пореска управа као и према ЈП „ЕПС“, Београд.

6.2.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине односе се на:

Табела број 52 - Прихода од усклађ. вредности остале имовине -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	195	4
Укупно	195	4

6.2.17. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 53 - Расходи од усклађ. вредности остале имовине -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходи од усклађивања вредности остале имовине	25.734	22.041
Укупно	25.734	22.041

Предузеће је у 2016. години извршило исправку вредности потраживања у износу од 25.734 хиљаде динара (Напомена број 6.1.6.).

6.2.18. Остали приходи

Остали приходи у 2016. години су исказани у износу од 19.357 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54 - Осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	52	-
Вишкови	351	17
Приходи од смањења обавеза (Напомена 6.1.16.)	18.134	18.680
Остали непоменути приходи	820	2.008
Укупно	19.357	20.705

6.2.19. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 5.683 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55 - Структура осталих расхода - у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	15	-
Расходи по основу директног отписа потраживања	4.394	3.687
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	788	3.101
Остали непоменути расходи	486	1.670
Укупно:	5.683	8.458

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 4.394 хиљаде динара односе на потраживања од грађана и привреде која према члану 378. Закона о облигационим односима застаревају у року од годину дана.

6.3. Извештај о осталом резултату

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

6.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у извештају о променама на капиталу за 2016. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграфом 106.-110. и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

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

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

7. Јавне набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Младеновац“, Младеновац број 186 од 12. јануара 2016. године, Предузеће је у оквиру Службе финансијских послова, јавних набавки и праћења реализације плана пословања, систематизовало радно место шефа финансијских послова и јавних набавки.

Новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Младеновац“, Младеновац, број 169 од 10. јануара 2017. године, Предузеће је у Сектору финансијских и комерцијалних послова, у оквиру Одељења плана и анализе, систематизовало радно место референта за јавне набавке.

Запослени на пословима референта за јавне набавке поседује сертификат службеника за јавне набавке, почев од 7. октобра 2016. године.

Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 6075 од 12. октобра 2015. године.

Планирање набавки

План јавних набавки за 2016. годину, усвојен је Одлуком в.д. директора Предузећа број 194/1 од 11. јануара 2016. године.

Прва измена Плана јавних набавки, усвојена је Одлуком в.д. директора Предузећа број 5702 од 7. јула 2016. године.

Друга измена Плана јавних набавки, усвојена је Одлуком директора Предузећа број 9294 од 18. октобра 2016. године.

Измењен План јавних набавки за 2016. годину по врстама предмета и процењеним вредностима приказан је у следећој табели:

Табела број 56 - Измењен План јавних набавки за 2016. годину -у хиљадама динара-

Јавне набавке	Добра (21)	134.550
	Услуге (8)	11.950
	Радови (1)	8.500
	Укупно	155.000
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра (24)	10.188
	Услуге (19)	9.580
	Радови (0)	-
	Укупно	19.768
Укупно:		174.768

Предузеће је по основу плана набавки за 2016. годину покренуло 21 поступак јавних набавки процењене вредности 121.750 хиљада динара. По покренутим поступцима закључени су уговори у вредности 87.425 хиљада динара.

Поступком ревизије, обухваћене су следеће јавне набавке:

Табела број 57 - Преглед ЈН обухваћених поступком ревизије -у хиљадама динара-

Врста поступка јавне набавке (ЈН)	Број поступака ЈН	Вредност закључених уговора без пореза на додату вредност
Отворени поступак ЈН	4	61.500
Јавна набавка мале вредности	12	20.683
Укупно ЈН обухваћене ревизијом	16	82.183

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 58 - ЈН у отвореном поступку -у хиљадама динара-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговоре на вредност без ПДВ-а
1.	01/2016 ОПД	Електрична енергија	„ЕПС Снабдевање“ доо, Београд	9.3.2016.	16.566
2.	03-ОП/2016	Гориво	„Кнез Петрол“ доо, Батајница	2.8.2016.	14.737
3.	04/2016 ОП	Булдожер	„Д.С. Инжењеринг“ доо, Врчин	19.12.2016.	26.560
4.	02/2016 ОП	Израда истражно-експлоатационог бунара БНВ-3/2 и БсУ-10/2	„Хидрогеоцентар“ доо, Лештане и „Гео Инжењеринг ПП“ доо Београд, учесник у заједничкој понуди	3.6.2016. 26.05.2017. анекс уговора	7.998 3.637

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 59 - ЈН мале вредности -у хиљадама динара-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	08/2016 ДМВ	Уља и мазива	„Вискол 2013“ доо, Ветерник	26.5.2016.	1.414
2.	06/2016 ДМВ	ХТЗ опрема	„Дар-фер“ доо, Београд	25.4.2016.	1.397
3.	02/2016 ДМВ	Рачунарска опрема Партија 1 - рачунарска опрема; Партија 2 - опрема за читавање водомера	Партија 1 СТЗР „Старт“ Чачак; Партија 2 „Инса“ ад, Земун	4.3.2016.	Партија 1 - 721; Партија 2 - 191
4.	11/2016 ДМВ	Ауто гуме	„Чајка М“ доо Чачак	4.11.2016.	1.989
5.	05/ДМВ-2016	Дубинске пумпе	„Елевод-ремонт“ доо, Сремска Каменица	18.4.2016.	1.933
6.	09/2016 ДМВ	Делови за теретна возила Партија 1 - делови за Фап;	Партија 1, 2, 3, „City Autotehnik“ доо,	6.6.2016.	Партија 1 - 490;

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Партија 2 - делови за Мерцедес; Партија 3 - електро делови; Партија 4 - делови за грађевинске машине; Партија 5 - делови Ивеко	Београд; Партија 4 „Group Enigma МС“ доо, Крушевац; Партија 5 „Алда“ доо, Крагујевац	9.6.2016. 6.6.2016.	Партија 2 - 92; Партија 3 - 251; Партија 4 - 87; Партија 5 - 189
7.	01/2016 ДМВ	Камени агрегат	„Опуа Venčac“ доо, Аранђеловац	24.2.2016.	4.398
8.	12/2016 ДМВ	Путничка возила на лизинг	„Ауторемонт Пивашевић“ доо, Панчево и учесник у заједничкој понуди „Zastava Istrabenz Lizing“ доо, Београд	15.11.2016.	3.347
9.	01/2016 УМВ	Сервис пумпи	„Елевод-ремонт“ доо, Сремска Каменица	2.3.2016.	993
10.	04/2016 УМВ	Осигурање	„Wiener Stadtische Osiguranje“ адо, Београд	3.8.2016.	1.211
11.	10/2016 ДМВ	Набавка теренског возила на лизинг	„Viva company“ доо, Крагујевац и учесник у заједничкој понуди „Zastava Istrabenz Lizing“ доо, Београд	29.7.2016.	1.277
12.	02/2016 УМВ	Сервис и ремонт возила Партија1 -машинска обрада мотора; Партија 2 - Ремонт турбокомпресора; Партија 3 - Ремонт пумпе високог притиска; Партија 4 - Сервис тахографа	Партија 1. ТУЗР, „Ивеко“ Младеновац; Партија 2. и 3. „Брана Комерц“ доо, Крушевац; Партија 4. „BitCom“ доо, Аранђеловац	14.6.2016. 13.6.2016. 9.6.2016.	Партија 1 - 324; Партија 2 - 69; Партија 3 - 152; Партија 4 - 158

Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки

- 1) У отвореном поступку јавне набавке број 03-ОП/2016 - Гориво, Предузеће је у моделу уговора дефинисало да се наручилац обавезује да плати понуђачу цене горива на начин исказан у обрасцу понуде која чини саставни део уговора, да се цене горива могу мењати одлукама понуђача у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији, те да ће у случају промене цене горива по претходно наведеном основу, важити цена из званичног ценовника понуђача на дан испоруке. Предузеће није у конкурсној документацији јасно дефинисало параметре за усклађивање цене горива током периода важења уговора.
- 2) У отвореном поступку јавне набавке број 04/2016 ОП - Булдожер, конкурсном документацијом је прописан начин плаћања: 45 дана од дана пријема рачуна, на основу документа који испоставља понуђач, а којим је потврђена испорука машине. Понуђачу није дозвољено да захтева аванс. Предузеће је извршило плаћање 22. децембра 2016. године у износу од 26.560 хиљада динара, док је испорука наведеног булдожера извршена 3. марта 2017. године.
- 3) У поступку јавне набавке број 05/ДМВ-2016 - Дубинске пумпе, Предузеће је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевало потврду произвођача да је понуђач овлашћени дистрибутер и сервисер на територији Републике Србије у гарантном и постгарантном року. Захтевање додатног услова у погледу поседовања потврде да је овлашћени дистрибутер уједно и сервисер на територији Републике Србије није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче који не испуњавају захтевани услов, што није у складу са чланом 10. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Закон о облигационим односима уређује питање гаранције за исправно функционисање продате ствари, као општа правила која се примењују код одговорности продавца и произвођача купцу, без обзира да ли је физичко или правно лице. Чланом 501. Закона прописано је да када је продавац неке машине, мотора, каквог апарата или других сличних ствари, које спадају у такозвану техничку робу, предао купцу гарантни лист којим произвођач гарантује исправно функционисање ствари у току одређеног времена, купац може ако ствар не функционише исправно, захтевати како од продавца тако и од произвођача, да ствар оправи у разумном року, или ако то не учини, да му уместо ње преда ствар која функционише исправно. Овим правилима није прописана обавеза продавца, произвођача или увозника, да уједно буде и сервисер.

У поступку ревизије, утврђено је одступање у реализацији код следећих јавних набавки:

- 1) Број 01/2016 ОПД - Набавка електричне енергије, добављач „ЕПС Снабдевање“ доо, Београд, уговорена вредност набавке је 16.566 хиљада динара без ПДВ-а, набавка је са стањем на дан 31. децембра 2016. године реализована у износу 19.497 хиљада динара, а до дана истека важења уговора у износу од 23.897 хиљада динара без ПДВ-а.
- 2) Број 03-ОП/2016 - Гориво, добављач „Кнез Петрол“ доо, Батајница, уговорена вредност набавке је 14.737 хиљада динара без ПДВ-а, набавка је са стањем на дан 31. децембра 2016. године реализована у износу 9.110 хиљада динара, а

закључно са првом половином јула 2017. године у износу 21.627 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор важи до августа 2017. године.

- 3) Број 06/2015 ДМВ - ХТЗ опрема, добављач „Дар-фер“ доо, Београд, уговорена вредност набавке је 1.397 хиљада динара без ПДВ-а, набавка је са стањем на дан 31. децембра 2016. године реализована у износу 1.528 хиљада динара, а до дана истека важења уговора у износу 1.576 хиљада динара без ПДВ-а.

Неправилности због неспровођења поступка јавних набавки

Налаз

Предузеће је у 2016. години, извршило набавке добара и услуга у укупној вредности од 14.876 хиљада динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

Наведено се односи на следеће јавне набавке:

Табела број 60 – Набавке без примене Закона о јавним набавкама -у хиљадама динара-

Редни број.	Врста услуге	Назив добављача	Износ без ПДВ-а
1.	Набавка водоводног и канализационог материјала	„Унипрогрес“ доо, Рума	6.184
2.	Набавка водоводног и канализационог материјала	„Мима комерц“ доо, Београд	4.955
3.	Услуга рада грађевинских машина	„Транс коп сервис“ доо, Сопот	1.305
4.	Набавка бетона	СЗР „Босанац бетон” Младеновац	892
5.	Консалтинг услуге	„Адм консалтинг” доо, Вршац	605
6.	Услуга сателитског праћење кретања возила	„Monitoring & Logistic” доо, Суботица	935
	Укупно		14.876

8. Потенцијалне обавезе

Према достављеним подацима Сектора општих правних и послова матичних података и заштите на раду, против Предузећа је на дан 31. децембра 2016. године покренуто три поступака, два поступка се односе на накнаду штете, од којих је један завршен у корист туженог у 2017. години, а за други се не очекује реализација спора у 2017. години, поступак по тужби ради утврђења, завршен је у 2017. години у корист тужиоца.

Поступак принудне наплате према корисницима комуналних услуга у 2016. години се спроводио по усменом договору са директором Предузећа. Критеријум за утужење је висина дуговања: за грађане - износ таксе, односно предујма трошкова покретања поступка принудне наплате (не утужују се корисници чија висина дуговања није већа од износа трошкова покретања поступка принудне наплате који износе око 5.000,00 динара), а за правна лица и предузетнике - два неплаћена рачуна. Према достављеним подацима Сектора општих правних и послова матичних података и заштите на раду

Предузеће је у 2016. години покренуло 584 поступка принудне наплате према корисницима комуналних услуга за пружене а неизмирене услуге, од тога према физичким лицима 512 а према правним лицима и предузетницима 72 поступка. Укупан дуг са обрачунатом каматом износи 15.726 хиљада динара.

Предузеће спроводи политику принудног намирења потраживања, уколико претходни поступци (редовна наплата потраживања, опомене пред утужење, склапање репрограма) не дају очекиване резултате. Све трошкове поступка принудне наплате претходно сноси извршни поверилац тј. Предузеће, које се по наплати дуга намирује од извршног дужника.

Предузеће је у току поступка ревизије донело Одлуку о утужењу корисника комуналних услуга број 7032 од 26. јула 2017. године којом се регулише покретање поступка принудне наплате према корисницима комуналних услуга за пружене а неизмирене услуге.

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

СА Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања	2
2. Биланс успеха	8
3. Извештај о токовима готовине	11
4. Извештај о променама на капиталу.....	13
5. Извештај о осталом резултату	15

**1. Биланс стања
на дан 31.12.2016. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		387.054	367.523	390.615
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА				
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		382.984	362.429	385.311
1. Земљиште		10.021	10.021	10.021
2. Грађевински објекти		297.433	304.701	314.212
3. Постројења и опрема		48.970	47.707	61.078
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства		26.560		
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ			72	72
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају			72	72

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		4.070	5.022	5.232
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит		4.070	5.022	5.232
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		6.278	5.976	5.634
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		181.265	173.479	165.221
I ЗАЛИХЕ		10.543	8.253	10.329
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		8.222	6.732	9.212
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба		908	787	698
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		1.413	734	419
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		160.930	160.575	151.866
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		160.930	160.575	151.866
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		428	1.047	996
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		6.205	3.087	1.519
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		3.159	517	511
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		574.597	546.978	561.470
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		42.789	23.257	19.985

Биланс стања
на дан **31.12.2016.** године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		454.552	440.701	430.175
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		509.272	495.951	491.815
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		508.901	494.770	490.634
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		1.181	1.181	1.181
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				7.059
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)		3.037		
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		17.016	13.449	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		13.449	7.059	
2. Нераспоређени добитак текуће године		3.567	6.390	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		68.699	68.699	68.699
1. Губитак ранијих година		68.699	68.699	40.872
2. Губитак текуће године				27.827
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		30.460	7.582	6.516
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		7.595	3.811	
1. Резервисања за трошкове у гарантном				

Финансијски извештаји
Јавно комуналног предузећа „Младеновац“ Младеновац за 2016. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		7.595	3.811	
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		22.865	3.771	6.516
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи		20.110	3.443	5.834
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга		2.755	328	682
8. Остале дугорочне обавезе				
III. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		89.585	98.695	124.779
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		8.473	3.746	8.994
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		8.473	3.746	8.994
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		13.446	12.690	1.227
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		34.653	49.291	70.134
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				

Финансијски извештаји
Јавно комуналног предузећа „Младеновац“ Младеновац за 2016. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		34.653	36.073	46.643
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања			13.218	23.491
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		24.060	23.322	32.666
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		1.158	1.036	1.904
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		4.709	3.295	2.543
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		3.086	5.315	7.311
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		574.597	546.978	561.470
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		42.789	23.527	19.985

2. Биланс успеха
за период од 1.1.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		349.368	328.253
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		880	917
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		880	917
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		342.446	319.297
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		342.446	319.297
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		2.690	7.238
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		3.357	801
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		340.775	319.028
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		638	678
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		1.095	639
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		34.667	22.319
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		46.862	47.034
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА		197.333	197.010

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		20.355	10.710
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		28.862	29.855
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		996	3.811
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		12.157	8.250
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		8.593	9.225
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		9.319	11.593
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		9.284	11.540
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		35	53
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		2.782	4.980
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		120	
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		120	
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2.504	4.924
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		158	56
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		6.537	6.613
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		195	4
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		25.734	22.041
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		19.357	20.705
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		5.683	8.458
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.265	6.048
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.265	6.048
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		302	342
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		3.567	6.390
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	334.736	321.842
1.Продаја и примљени аванси	318.791	302.177
2.Примљене камате из пословних активности	9.284	11.540
3.Остали приливи из редовног пословања	6.661	8.125
II.Одливи готовине из пословних активности	339.694	316.280
1.Исплате добављачима и дати аванси	142.009	113.089
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	176.175	177.072
3.Плаћене камате	2.504	4.924
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	19.006	21.195
III.Нето прилив готовине из пословних активности		5.562
IV.Нето одлив готовине из пословних активности	4.958	
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања	6.111	
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	6.111	
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања	30.545	1.265
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	30.545	1.265
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања	24.434	1.265

**Извештаја о токовима готовине
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Наставак**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	34.937	4.136
1. Увећање основног капитала	13.321	4.136
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	16.667	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	4.949	
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	2.427	6.865
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		2.409
3. Краткорочни кредити (одливи)		4.099
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг	2.427	357
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	32.510	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		2.729
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	375.784	325.978
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	372.666	324.410
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	3.118	1.568
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.087	1.519
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	6.205	3.087

**4. Извештаја о променама на капиталу
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године**

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.						
а) дуговни салдо рачуна		68.699				430.175
б) потражни салдо рачуна	491.815			7.059		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		68.699				430.175
б) Кориговани потражни салдо рачуна	491.815			7.059		
Промене у претходној 2015. години						
а) промет на дуговној страни рачуна				7.059		
б) промет на потражној страни рачуна	4.136		20.320			
Стање на крају претходне године 31.12.2015.						
а) дуговни салдо рачуна		68.699				447.572
б) потражни салдо рачуна	495.951		20.320			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						

Финансијски извештаји
Јавно комуналног предузећа „Младеновац“ Младеновац за 2016. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	
а) Исправке на дуговој страни рачуна			6.871			
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.						
а) кориговани дугови салдо рачуна		68.699				440.701
б) кориговани потражни салдо рачуна	495.951		13.449			
Промене у текућој 2016. години						
а) промет на дуговој страни рачуна					3.037	
б) промет на потражној страни рачуна	13.321		3.567			
Стање на крају текуће године						
а) дугови салдо рачуна		68.699			3.037	454.552
б) потражни салдо рачуна	509.222		17.016			

5. Извештаја о осталом резултату за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		3.567	6.390
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			7.059
б) смањење ревалоризационих резерви			7.059
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		3.037	
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		3.037	
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		3.037	
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		530	6.390
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			