



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-441/2017-06/7
Београд, 28. новембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

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

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАНДАРД“, КЊАЖЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ

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

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАНДАРД“, КЊАЖЕВАЦ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Књажевац на дан 31. децембар 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) Приликом утврђивања исправке вредности потраживања од купаца у земљи са стањем на дан 31. децембар 2016. године, Предузеће није узело у обзир сва потраживања од купаца у земљи који се налазе у поступку стечаја и ликвидације и с тим у вези није извршило обезвређење истих у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказало исправку вредности потраживања од купаца у земљи и расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 19.789 хиљада динара.
- 2) Даном преласка на МСФИ за МСП, Предузеће није извршило укидање раније разграничених донација, односно државних давања у складу са захтевима Одељака 35. МСФИ за МСП – Прелазак на МСФИ за МСП. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину више исказало одложене приходе и примљене донације, а мање исказало нераспоређени добитак ранијих година у износу од 6.288 хиљада динара.
- 3) Предузеће је приликом утврђивања опорезивих привремених разлика код сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације, као рачуноводствену и пореску основицу применило вредност амортизације обрачунате у рачуноводствене сврхе и вредност амортизације обрачунате по пореским прописима, а не неотписану вредност некретнина, постројења и опреме исказану у књиговодству и њихову неотписану вредност према пореским прописима. Поступајући на описани начин Предузеће није извршило одмеравање одложених пореских обавеза на дан 31.

децембар 2016. године у складу са захтевима Одељка 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак и усвојеном рачуноводственом политиком, чиме је у финансијским извештајима за 2016. годину више исказало одложена пореска средства у износу од 1.043 хиљаде динара и одложене пореске приходе периода у износу од 2.463 хиљаде динара, а мање исказало одложене пореске обавезе у износу од 5.352 хиљаде динара и одложене пореске расходе у износу од 3.932 хиљаде динара

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције. Ревизију финансијских извештаја Предузећа за претходну пословну годину извршило је Предузеће за рачуноводство, ревизију и консалтинг Економско-финансијска ревизија д.о.о., Београд које је изразило мишљење без резерве о тим извештајима на дан 13. април 2016. године.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/07 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, бр. 9/2009

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, 28. новембар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Књажевац, 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

Предузеће није у законском року, али ни током 2015. године и 2016. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду³ закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. и 118. Закона о раду и дефинисане Колективним уговором (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, накнаде трошкова за исхрану у току рада, накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора и накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи).

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) Предузеће није завршило цео процес успостављања адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, односно није дефинисало пословне процесе и није усвојило писане политике и процедуре у смислу члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴.
- 2) Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁵.

³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

⁵ „Службени гласник РС“, број 99/2011

3) Предузеће није систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“. Лице које обавља послове јавних набавки запослено је на радном месту „секретар Предузећа“ и не поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке.

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, 28. новембар 2017. године**

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

САДРЖАЈ

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

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњени.

Приоритет 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

Приоритет 2 (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

Приоритет 3 (низак)

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом утврђивања опорезивих привремених разлика код сталних средстава која подлежу обрачуна амортизације, као рачуноводствену и пореску основицу применило вредност амортизације обрачунате у рачуноводствене сврхе и вредност амортизације обрачунате по пореским прописима, а не неотписану вредност некретнина, постројења и опреме исказану у књиговодству и њихову неотписану вредност према пореским прописима. Поступајући на описани начин Предузеће није извршило одмеравање одложених пореских обавеза на дан 31. децембар 2016. године у складу са захтевима Одељка 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак и усвојеном рачуноводственом политиком, чиме је у финансијским извештајима за 2016. годину више исказало одложена пореска средства у износу од 1.043 хиљаде динара и одложене пореске приходе периода у износу од 2.463 хиљаде динара, а мање исказало одложене пореске обавезе у износу од 5.352 хиљаде динара и одложене пореске расходе у износу од 3.932 хиљаде динара.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.5.2. Напомена уз Извештај, утврдили смо да Предузеће, приликом утврђивања исправке вредности потраживања од купаца у земљи са стањем на дан 31. децембар 2016. године, није узело у обзир сва потраживања од купаца у земљи који се налазе у поступку стечаја и ликвидације и с тим у вези није извршило обезвређење истих у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказало исправку вредности потраживања од купаца у земљи и расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 19.789 хиљада динара.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.18. Напомена уз Извештај, утврдили смо да Предузеће даном преласка на МСФИ за МСП није извршило укидање раније разграничених донација, односно државних давања у складу са захтевима Одељка 35. МСФИ за МСП – Прелазак на МСФИ за МСП. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину више исказало одложене приходе и примљене донације, а мање исказало нераспоређени добитак ранијих година у износу од 6.288 хиљада динара.

- 4) Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. Напомена уз Извештај, утврдили смо да аналитичка евиденција земљишта није усклађена са листом непокретности, да се у оквиру исте евидентира и земљиште које је Предузеће продало у претходном периоду, као и да се поједине парцеле земљишта евидентирају на више инвентарских бројева. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.
- 5) Као што је наведено под тачком 6.1.4.3. Напомена уз Извештај, утврдили смо да је Предузеће у оквиру сталних средства намењених продаји евидентирало земљиште у износу од 1.387 хиљада динара, на ком је као носилац својине уписана општина Књажевац и објекат складиште резервних делова увоз-извоз у износу од 2.203 хиљаде динара, на коме према подацима са листа непокретности Предузеће има право коришћења.
- 6) Као што је наведено под тачком 6.1.6.4. Напомена уз Извештај, утврдили смо да Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости других краткорочних потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана, а која на дан 31. децембар 2016. године износе 1.141 хиљаде динара и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти и усвојеном рачуноводственом политиком.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

Приоритет 3 (низак)

- 1) Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта према врсти, намени, катастарским парцелама и вредности, да након тога усклади књиговодствено стање земљишта са стварним стањем утврђеним пописом и да се обрати надлежном органу оснивача са питањем евидентирања земљишта у пословним књигама Предузећа над којим је уписано право јавне својине (Напомена 6.1.1.1. – Препорука 3).
- 2) Препоручује се Предузећу, да упутити захтев надлежном органу оснивача за добијање сагласности да у својим пословним књигама евидентира предметну имовину (Напомена 6.1.4.3. – Препорука 4).
- 3) Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости других краткорочних потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти и усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.6.4. – Препорука 5).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњени.

Приоритет 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

Приоритет 2 (средњи)

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

Приоритет 3 (низак)

- 1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није завршило цео процес успостављања адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, односно није дефинисало пословне процесе и није усвојило писане политике и процедуре у смислу члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у складу са чланом 111. [с3] – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), али ни током 2015. године и 2016. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. и 118. Закона о раду и дефинисане Колективним уговором (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, накнаде трошкова за исхрану у току рада, накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи).
- 4) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) није систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“. Лице које обавља послове јавних набавки запослено је на радном месту „секретар Предузећа“ и не поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

Приоритет 3 (низак)

- 1) Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору настави са започетим активностима на успостављању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, са акцентом на дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују те процесе, а све у циљу ограничавања ризика на прихватљив ниво (Напомена 4.1. – Препорука 1).
- 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 (Напомена 4.2. – Препорука 2).
- 3) Препоручује се Предузећу да са запосленима закључи уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који ће садржати све елементе прописане чланом 33. и 118. Закона о раду усклађени са Колективним уговором (Напомена 6.2.2.4. – Препорука 6).
- 4) Препоручује се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) систематизује радно место „службеник за јавне набавке“ и да у опису послова систематизованог радног места предвиди као посебан услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке (Напомена 7. – Препорука 7).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) У поступку ревизије, налогом за књижење DRI/5 од 8. јула 2017. године, Предузеће је извршило исправку погрешног обрачуна одложених пореза на начин да су повећане одложене пореске обавезе за износ од 5.352 хиљаде динара, а смањена одложена пореска средства за износ од 1.043 хиљаде динара и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 6.395 хиљада динара.
- 2) У поступку ревизије, налогом за књижење DRI/1 од 27. јуна 2017. године Предузеће је извршило исправку погрешно обрачунате исправке вредности потраживања од купаца у земљи са стањем на дан 31. децембар 2016. године на начин да је повећало исправку вредности потраживања од купаца у земљи и смањило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 19.789 хиљада динара, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.
- 3) У поступку ревизије, налогом за књижење број DRI/2 од 27. јуна 2016. године, Предузеће је извршило укидање раније разграничених донација, односно државних давања у складу са захтевима Одељака 35. МСФИ за МСП – Прелазак на МСФИ за МСП на начин да су смањени одложени приходи и примљене донација и повећан нераспоређени добитак ранијих година у износу од 6.288 хиљада динара.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

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

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Рачуноводствене политике	6
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	13
4.1. Финансијско управљање и контрола	13
4.2. Интерна ревизија	15
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	16
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	16
6.1. Биланс стања	16
6.2. Биланс успеха.....	40
6.3. Извештај о осталом резултату.....	56
6.4. Извештај о променама на капиталу	56
6.5. Извештај о токовима готовине	57
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	57
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	57
7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку	58
7.2. Јавне набавке мале вредности	59
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	60

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Стандард“, Књажевац (у даљем тексту: Предузеће) основано је ради обезбеђивања трајног снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења отпадних вода, сакупљања и одвожења комуналног отпада, селекције секундарних сировина, одржавања чистоће, одржавања зелених јавних површина, управљања пијацама, јавним паркиралиштима, гробљима, пружања димничарских услуга и услуга зоохигијене. Оснивач Предузећа је општина Књажевац, а оснивачка права у име оснивача врши Скупштина општине Књажевац.

Општина Књажевац основала је Предузеће Одлуком о организовању радне организације комуналних делатности „Стандард“, Књажевац као јавног комуналног предузећа број 02-7/89-3 од 28. децембра 1989. године. Предузеће је регистровано код Трговинског суда у Зајечару Решењем ФИ-48/98, регистарски уложак број 1-139. Превођење у Регистар привредних субјекта код Агенције за привредне регистре извршено је Решењем број БД. 31071/2005 од 1. јула 2005. године.

Седиште Предузећа је у Књажевцу, Капларова број 8.

Матични број Предузећа је 07208324, ПИБ 100630696.

Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Предузеће обавља и друге делатности које служе обављању претежне делатности.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима, а на основу Одлуке Скупштине општине Књажевац о промени оснивачког акта број 023-11/2013-01 од 21. фебруара 2013. године, Управни одбор Предузећа је дана 18. априла 2013. године донео Статут на који је Скупштина општине Књажевац дала сагласност Решењем број 023-35/2013-01 од 14. јуна 2013. године. Скупштина општине Књажевац је дана 14. марта 2014. године донела Одлуку о измени и допуни одлуке о промени оснивачког акта, на основу које је Надзорни одбор донео измену Статута у одељку VI који регулише вредност имовине јавног предузећа.

Изменом Закона о јавним предузећима⁶ из 2016. године, Скупштина општине Књажевац је донела Одлуку о промени оснивачког акта, на основу које је Надзорни одбор Предузећа донео Статут, на који је Скупштина општине Књажевац дала сагласност Решењем број 023-92/2016-01 од 29. децембра 2016. године.

У складу са чланом 44. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из редова запослених) именован је Решењем Скупштине општине Књажевац број 023-58/2016-01 од 2. септембра 2016. године. Директор Предузећа је именован Решењем Скупштине општине Књажевац број 023-78/2013-01 од 20. септембра 2013. године.

⁶ „Службени Гласник РС“, број 15/2016

Предузеће чини економску и пословну целину, а своју делатност обавља образовањем служби и радних јединица и то:

- 1) Техничка служба
 - (1) РЈ Водоснабдевање и одвођење отпадних вода
 - (2) РЈ Комуналије
 - (3) РЈ Одржавање
 - (4) РЈ Развојно техничких послова
 - (5) РЈ Паркинг сервис
- 2) Служба за финансијске послове
- 3) Служба за правне и опште послове
- 4) Служба за комерцијалне послове

Просечан број запослених у 2016. години био је 141 (у 2015. години био је 149).

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

- 1) Закон о јавним предузећима;
- 2) Закон о комуналним делатностима⁷;
- 3) Закон о рачуноводству⁸;
- 4) Закон о буџетском систему⁹;
- 5) Закон порезу на додату вредност¹⁰;
- 6) Закон о раду;
- 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹;
- 8) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹²;
- 9) Закон о јавним набавкама¹³;
- 10) Закон о јавној својини¹⁴.

⁷ „Службени гласник РС“, број 88/2011

⁸ „Службени гласник РС“ број 62/2013

⁹ „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

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 - исправка, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014 и 83/2015

¹¹ „Службени гласник РС“, број 116/2014

¹² „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 105/2016-др.закон и 108/2016

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да састављају и приказују финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству, којим је утврђено да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чине Међународни стандарди финансијског извештавања. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (у даљем тексту: МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мала правна лица и почев од финансијских извештаја за 2014. годину примењује МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵. Редован годишњи финансијски извештај Предузећа чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Обзиром да поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији прописује рачуноводствене поступке вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ, односно МСФИ за МСП, а имајући у виду потенцијално материјалне значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ за МСП могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја, финансијски извештаји Предузећа се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља званичну извештајну и функционалну валуту у Републици Србији.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3. извештаја.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2016. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1185/1 од 23. јуна 2016. године и дана 28. јуна 2016. године достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршено је дана 8. августа 2017. године.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2016. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2015. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1212 од 28. јуна 2017. године, са применом од 1. јануара 2016. године. Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о рачуноводственим политикама који је усвојио Управни одбор Предузећа Одлуком број 3651/1 од 23. децембра 2004. године. У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину.

3.2.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако и само ако постоји вероватноћа да ће будуће економске користи повезане са том имовином приливати у Предузеће, да се набавна вредност, односно цена коштања може поуздано одмерити и да имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата и сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу. Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине. Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности. Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода. Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности. Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода, ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века

употребе. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ уз признавање губитка због умањења вредности.

3.2.3. Залихе

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности, односно цени коштања или нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје ако је нижа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког улаза залиха.

Стављањем у употребу залихе ситног инвентара отписује се у износу од 100% њихове вредности.

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

3.2.4. Финансијска средства

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

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузеће укључују: готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и

остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата.

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

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа и слично. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Директни отпис потраживања од стране Предузеће врши у следећим случајевима:

- по захтеву корисника комуналних услуга услед застарелости, одлуком директора Предузећа;
- по основу поднетог приговора корисника комуналних услуга због квара на водоводним и канализационим инсталацијама, ако је наведени квар проузроковао повећану потрошњу воде, а самим тим и нереално потраживање без кривице корисника комуналних услуга, одлуком надзорног одбора Предузећа;
- по основу правоснажне и извршне пресуде надлежног суда;
- по основу поднетог захтева или приговора корисника комуналних услуга за отписом дуговања због нереалног задуживања на име извршене комуналне услуге одвођења комуналног отпада у ситуацији када корисник није обухваћен програмом извоза смећа за територију општине Књажевац, одлуком надзорног одбора Предузећа;
- у случајевима када је исказано нереално потраживање на основу читавања мерних уређаја без кривице корисника.

Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

3.2.5. Финансијске обавезе

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

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

дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

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

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

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

3.2.6. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Лизинг се класификује као финансијски или оперативни у моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да купац не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у Билансу успеха. Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су у власништву Предузећа.

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупаца, односно нису пренети на купаца, евидентира се као пословни лизинг. Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа.

3.2.7. Резервисања

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

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.2.8. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузећа обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција и слично.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.2.9. Одложени порези

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

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

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

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето добитак, односно губитак извештајног периода.

3.2.10. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности предузећа.

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима, до признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.2.11. Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5. МСФИ за МСП и Одељку 23. МСФИ за МСП.

3.2.12. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 2% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10. МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, односно у износу који је мањи или једнак 2% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола, као систем, чини пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима; компетентност запослених.

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

Контролне активности су писане политике и процедуре, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво, дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спровode на свим нивоима и функцијама, од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима. Контролне активности се могу класификовати као: превентивне – осмишљене да спречавају појаву пропуста, неефикасности, грешака, односно неправилности; детекционе – осмишљене да детектују и исправљају грешке, неефикасности, односно неправилности; директивне – осмишљене да подстакну радње и догађаје неопходне за остваривање циљева и корективне – осмишљене да исправљају

детектоване грешке. Оне морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Добар систем информисања и комуникација од велике је важности за одржавање ефикасног система финансијског управљања и контроле.

Праћење и процена система подразумева увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Обухвата разматрање активности и трансакција у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и процене успешности функционисања контрола. Праћење и процена система финансијског управљања и контроле обавља се сталним надзором и самопроценом.

Предузеће, као једно од четири јавна предузећа у Републици Србији, укључено је у Пројекат реформе локалних финансија (РЕЛОФ) који финансира Швајцарски секретаријат за економске послове (SECO), а спроводи конзорцијум GDSI и МАХИМА Consulting. Циљ РЕЛОФ пројекта је пружање подршке локалним самоуправама (локалним управама и одабраним јавним предузећима) у развијању процеса и алата за ефективно и ефикасно управљање јавним финансијама. Област у којој РЕЛОФ пројекат пружа подршку Предузећу је увођење адекватног система финансијског управљања и контроле.

С тим у вези, а у циљу успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је:

- 1) донело Акциони план увођења система финансијског управљања и контроле број 2728, дана 05.12.2013. године;
- 2) донело Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима број 2728/1, дана 05.12.2013. године;
- 3) донело Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 2728/2, дана 05.12.2013. године;
- 4) донело Средњорочни план пословне стратегије и развоја за период 2017-2021 број 380, дана 02.03.2017. године;
- 5) донело Дугорочни план пословне стратегије и развоја за период 2017-2027 број 390, дана 03.03.2017. године;
- 6) донело Кодекс понашања запослених број 429, дана 07.03.2017. године;
- 7) доставило Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину, дана 29.03.2017. године;
- 8) усвојило Стратегију за успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле са Регистром ризика број 1217, дана 28.06.2017. године;
- 9) донело следеће правилнике:
 - (1) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, дана 09.10.2015. године
 - (2) Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места), дана 21.01.2016. године
 - (3) Правилник о рачуноводству, дана 28.06.2017. године
 - (4) Правилник о рачуноводственим политикама, дана 28.06.2017. године

Налаз

На основу увида у садржину Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и осталу расположиву документацију донету у складу са њим, утврдили смо да Предузеће није завршило цео процес успостављања адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, односно није дефинисало пословне процесе и није усвојило писане политике и процедуре у смислу члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Предузећа.

Препорука 1

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору настави са започетим активностима на успостављању адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, са акцентом на дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују те процесе, а све у циљу ограничавања ризика на прихватљив ниво.

4.2. Интерна ревизија

Налаз

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁶.

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Предузећа остварују на планирани начин.

Препорука 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.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 99/2011

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Чланом 22. Закона о јавним предузећима регулисано је да годишњи програм пословања јавног предузећа доноси надзорни одбор истог, уз сагласност оснивача.

Чланом 59. истог закона регулисано је да јавна предузећа доносе годишњи програм пословања за сваку календарску годину и достављају га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм пословања се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач.

Програм пословања Предузећа за 2016. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2823 од 16. децембра 2015. године, а на исти је Скупштина општине Књажевац дала сагласност Решењем број 023-81/2015-01 од 28. децембра 2015. године.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. Биланс стања

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис свих позиција биланса стања са стањем на дан 31. децембар 2016. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем. Пописни елаборат, односно стање вишкова, мањкова и расхода по попису са стањем на дан 31. децембар 2016. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 161 од 26. јануара 2017. године.

6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Земљиште	1.849	1.849
Грађевински објекти	27.202	28.253
Постројења и опрема	55.813	48.116
Некретнине, постројења и опрема у припреми	360	5.210
Укупно	85.224	83.428

У 2013. години, на основу члана 60. став 1. тачка 8. тада важећег Закона о јавним предузећима¹⁸, Скупштина општине Књажевац је донела Решење о приступању процени вредности основног неновчаног капитала јавних предузећа, чији је она оснивач, као и процени вредности мрежа којима управљају јавна предузећа.

Комисија формирана за ту сврху је извршила процену и сачинила Извештај о извршеној процени неновчаног капитала Предузећа на дан 1. септембар 2013. године, који је усвојила Скупштина општине Књажевац, Решењем број 023-130/2013-01 од 30. децембра 2013. године.

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 119/2012

Према извршеној процени, укупна вредност капитала Предузећа на дан 1. септембар 2013. године износи 862.162 хиљаде динара, од чега вредност неновчаног капитала Предузећа (непокретна и покретна имовина) износи 87.022 хиљаде динара (Напомена 6.1.19.), вредност мреже (водоводне и канализационе) износи 748.842 хиљаде динара, док вредност непокретне и покретне имовине у јавној својини општине Књажевац коју користи Предузеће износи 26.298 хиљада динара.

На основу извршене процене, а у циљу усклађивања са одредбама Закона о јавној својини и разграничења имовине оснивача и Предузећа по основу власничке структуре, Скупштина општине Књажевац је донела Одлуку о смањењу основног капитала Предузећа за вредност мреже (водоводне и канализационе) и дела непокретне и покретне имовине у јавној својини општине Књажевац коју користи Предузеће ради обављања делатности од општег интереса.

Поступајући у складу са наведеном одлуком и узимајући у обзир процену земљишта извршену од стране комисије формиране Решењем директора Предузећа број 2110 од 28. августа 2012. године, Предузеће је из својих пословних књига искњижило вредност некретнина, постројења и опреме у укупном износу од 813.530 хиљада динара и исту евидентирало у оквиру ванбилансне евиденције (Напомена 6.1.19.).

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Књажевац за 2016. годину*

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност					
Стање 1. јануара 2016. године	1.849	30.596	66.755	5.210	104.410
Нове набавке (накнадна улагања)	-	-	-	11.461	11.461
Активирање	-	-	16.311	(16.311)	-
Стање 31. децембар 2016. године	1.849	30.596	83.066	360	115.871
Исправка вредности					
Стање 1. јануар 2016. године	-	2.343	18.639	-	20.982
Амортизација (Напомене 3.2.2. и 6.2.2.6.)	-	1.051	8.614	-	9.665
Стање 31. децембар 2016. године	-	3.394	27.253	-	30.647
Садашња вредност					
На дан 31. децембар 2016. године	1.849	27.202	55.813	360	85.224
На дан 31. децембар 2015. године	1.849	28.253	48.116	5.210	83.428

6.1.1.1. Земљиште

Земљиште исказано у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2016. године у износу од 1.849 хиљада динара обухвата следеће пољопривредно и остало земљиште:

Инвентарни број	Земљиште	Површина м ²	Врста права / лист непокретности	У хиљадама динара
392	„Подвис“ уговор од 11.08.1986. године	4.600,00	општина Књажевац Јавна својина 788 - к.о. Рогоште	1.247
735	„Инпос“ Књажевац уговор број 206 од 28.05.2007. године	1.015,00	ЈКП Стандард Право коришћења 15731 - к.о Књажевац упис Јавне Својине 11. априла 2017.	122
789	земљиште ИМТ испод објекта Складиште увоз -извоз резервни делови	550,80	општина Књажевац Упис јавне својине 11. април 2017. 16177 - к.о. Књажевац	183
790	земљиште ИМТ испод објекта металопрерађивачке индустрије - алатница	785,56	општина Књажевац упис јавне својине 11. април 2017. 16177 - к.о. Књажевац	261
791	-	11.000,00	-	36
Укупно		17.951,36		1.849

Налаз

Увидом у аналитичке евиденције земљишта и осталу расположиву документацију утврдили смо следеће:

- 1) земљишта са инвентарним бројем 789, Предузеће је исказало и у оквиру сталних средства намењених продаји заједно са вредношћу грађевинског објекта Складиште увоз-извоз резервни делови. (Напомена 6.1.4.3.);
- 2) грађевинско земљиште са инвентарним бројем 790, односи се на земљиште испод зграде за металопрерађивачку индустрију-алатница коју је Предузеће продало 2008. године;
- 3) грађевинско земљиште са инвентарним бројем 791, према образложењу одговорних лица Предузећа, не представља земљиште, већ ограду око земљишта.

На основу напред наведеног, утврдили смо да аналитичка евиденција земљишта није усклађена са листом непокретности, да се у оквиру исте евидентира и земљиште које је Предузеће продало у претходном периоду, као и да се поједине парцеле земљишта евидентирају на више инвентарских бројева. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ризик

Неевидентирањем земљишта по врсти намени, површини, бројевима катастарских парцела и вредности, постоји ризик од нереалног исказивања пословне имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука 3

Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта према врсти, намени, катастарским парцелама и вредности, да након тога усклади књиговодствено стање земљишта са стварним стањем утврђеним пописом и да се обрати надлежном органу оснивача са питањем евидентирања земљишта у пословним књигама предузећа над којим је уписано право јавне својине.

6.1.1.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 27.202 хиљаде динара, обухватају:

- у хиљадама динара-

Врсте грађевинских објеката	Набавна вредност	Исправка вредности
Објекти за вршење комуналне делатности	10.073	1.086
Водопривредни објекти на водоводу и канализацији	7.412	650
Монтажне зграде и монтажни објекти	2.779	309
Управне зграде	6.863	840
Објекти из области пољопривреде	2.131	349
Објекти друмског саобраћаја	880	101
Бараке и остали објекти за привремени смештај	458	59
Укупно	30.596	3.394

6.1.1.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 55.813 хиљада динара, обухватају:

- у хиљадама динара-

Врсте постројења и опреме	Набавна вредност	Исправка вредности
Опрема за вршење превоза на путевима	24.595	11.044
Грађевинске машине уређаји и постројења	22.123	6.962
Опрема за вршење делатности пољопривреде и шумарства	21.087	4.352
Опрема за вршење делатности	10.501	2.382
Опрема за водовод и канализацију	1.777	668
Основна средства ван употребе	276	230
Опрема за ПТТ саобраћај	39	23
Остала опрема	2.668	1.592
Укупно	83.066	27.253

Повећање вредности постројења и опреме током 2016. године у износу од 16.311 хиљада динара највећим делом односи се на:

- 1) набавку половног камиона смећар – аутоподизач Renault midlum 270.16, у износу од 4.850 хиљада динара без ПДВ-а на основу Уговора број 245 од 10. децембра 2015. године закљученим са Servis Sekom-KV д.о.о. Краљево,
- 2) набавку новог мини багера гусеничар, Wacker- neuson et 18 у износу од 3.285 хиљаде динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 43 од 11. маја 2016. године закљученим са MCR Globex Group д.о.о., Београд. Предузеће је набавку мини багера гусеничар извршило финансијским лизингом на основу Уговора број 7443/16 од 8. јуна 2016. године закљученим са Unicredit Leasing Србија д.о.о., Београд,
- 3) набавку специјалног половног возила аутосмећар са надградњом Renault premium Semat C33803 у износу од 4.905 хиљаде динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 11 од 6. априла 2016. године закљученим са Servis Sekom-KV д.о.о. Краљево и даваоцем лизинга Zastava Istrabenz Lizing д.о.о., Београд,
- 4) набавку самопокретне половне дизалице са радном платформом за висину Renault Mascote 130.65 у износу од 2.495 хиљаде динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 78 од 18. јула 2016. године закљученим са Servis Sekom-KV д.о.о., Краљево и
- 5) набавку остале опреме: мотокултиватора у износу од 123 хиљаде динара, два половна путничка аутомобила у износу од 254 хиљаде динара, хидрауличне спојке у износу од 124 хиљаде динара, моторне тестере у износу од 108 хиљаде динара, резача високих грана у износу од 67 хиљада динара и штампача у износу од 62 хиљаде динара.

6.1.1.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, чија вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 360 хиљада динара, односи се на возило цистерну Kanal Džet Там набављено 2013. године од ЈКП Бадњево, Неготин као отпадни материјал, а које Предузеће није активирало и користи га за замену делова за исто возило које је у функцији.

6.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	746	-
Укупно:	746	-

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 746 хиљада динара у целости се односе на стан дат у откуп запосленом по основу Уговора о купопродаји стана број 1707 од 11. маја 2009. године. Купопродајну цену стана запослени је у обавези да исплати у 240 једнаких месечних рата.

6.1.3. Одложена пореска средства и обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Одложена пореска средства	1.043	-
Одложене пореске обавезе	-	1.420
Укупно	1.043	1.420

Одложена пореска средства, након пребијања са одложеним пореским обавезама, исказана су у износу од 1.043 хиљаде динара, а настала су по основу:

- 1) резервусања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 1.448 хиљада динара и
- 2) сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације у износу од 405 хиљаде динара.

Преглед промена на одложеним пореским средствима и одложеним пореским обавезама приказан је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Стање на дан 1. јануар 2016. године	(1.420)
Повећање одложених пореских средстава (Напомена 6.2.8.)	2.463
Стање на дан 31. децембар 2016. године	1.043

Налаз

Увидом у обрачун одложених пореских средстава на дан 31. децембар 2016. године и осталу расположиву документацију утврдили смо да је Предузеће приликом утврђивања опорезивих привремених разлика код сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације, као рачуноводствену и пореску основицу применило вредност амортизације обрачунате у рачуноводствене сврхе и вредност амортизације обрачунате по пореским прописима, а не неотписану вредност некретнина, постројења и опреме исказану у књиговодству и њихову неотписану вредност према пореским прописима. Поступајући на описани начин Предузеће није извршило одмеравање одложених пореских обавеза на дан 31. децембар 2016. године у складу са захтевима Одељка 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак и усвојеном рачуноводственом политиком, чиме је у финансијским извештајима за 2016. годину више исказало одложена пореска средства у износу од 1.043 хиљаде динара и одложене пореске приходе периода у износу од 2.463 хиљаде динара, а мање исказало одложене пореске обавезе у износу од 5.352 хиљаде динара и одложене пореске расходе у износу од 3.932 хиљаде динара.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће је извршило одмеравање одложених пореза и утврђивање опорезивих привремених разлика код сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације у складу са захтевима Одељка 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак и усвојеном рачуноводственом политиком и на тај начин утврдило одложене пореске обавезе, након пребијања са одложеним пореским средствима, у износу од 5.352 хиљаде динара. С тим у вези, Предузеће је налогом за књижење ДРИ/5 од 8. јула 2017. године, извршило исправку погрешног обрачуна одложених пореза на начин да су повећане одложене пореске обавезе за износ од 5.352 хиљаде динара, а смањена одложена пореска средства за износ од 1.043 хиљаде динара и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 6.395 хиљада динара.

6.1.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	25.192	24.483
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара	(18.192)	(15.571)
Свега	7.000	8.912
Готови производи – цвеће (Напомена 6.2.2.)	13	740
Роба	1.007	1.318
Стална средства намењена продаји	3.590	3.590
Плаћени аванси за залихе и услуге	569	490
Укупно	12.179	15.050

6.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал	15.606	15.514
Резервни делови	187	187
Алат и инвентар на залихи	1.497	1.541
Алат и инвентар у употреби	7.902	7.241
Свега	25.192	24.483
Исправка вредности материјала (Напомена 6.2.7.)	(10.290)	(8.330)
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(7.902)	(7.241)
Свега	(18.192)	(15.571)
Укупно	7.000	8.912

Материјал исказан у износу од 5.316 хиљада динара је на залихи у централном магацину и обухвата следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Материјал за израду	14.412
Горива и мазива	556
Отпадни материјал	489
Канцеларијски материјал	137
Материјал за биљну производњу	12
Свега	15.606
Исправка вредности залиха материјала	(10.290)
Укупно	5.316

Материјал за израду исказан у износу од 14.412 хиљада динара обухвата водоводни и грађевински материјал (вентили, цеви, водомери, спојнице, шљунак, зупчаници) и резервне делове (акумулатори, лежајеви и остали делови за возила).

Исправка вредности залиха материјала исказана у износу од 10.290 хиљада динара у целости се односи на материјал за израду који је старији од годину дана.

Резервни делови исказани у износу од 187 хиљада динара највећим делом у износу од 110 хиљада динара се односе на резервне делове који се након коришћења у РЈ Водоснабдевање и одвођење отпадних вода враћају у магацин.

Алат и инвентар на залихи исказан у износу од 1.497 хиљада динара садржи ситан инвентар у износу од 701 хиљаде динара, ХТЗ опрему у износу од 441 хиљаде и ауто гуме у износу од 355 хиљада динара.

6.1.4.2. Роба

Роба исказана у износу од 1.007 хиљада обухвата робу у промету на велико у износу од 958 хиљада динара и робу у промету на мало у износу од 49 хиљада динара.

Роба у промету на велико приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Роба у магацину	1.127
Укалкулисана разлика у цени за робу у магацину	(174)
Свега	953
Паркинг карте	19
Укалкулисана разлика у цени за паркинг карте	(14)
Свега	5
Укупно	958

Роба у магацину исказана у износу од 1.127 хиљада динара обухвата спољне гуме, дрљаче, дрво за огрев, погон за косе, косачице и фрезе, плугове, поклопце за шахтове и остало.

Роба у промету на мало приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Роба у продавници цвећа	79
Укалкулисан ПДВ робе у продавници цвећа	(13)
Разлика у цени робе у продавници цвећа	(18)
Свега	48
Паркинг карте у благајни	37
Укалкулисан ПДВ за паркинг карте у благајни	(6)
Разлика у цени за паркинг карте у благајни	(30)
Свега	1
Укупно	49

6.1.4.3. Стална средства намењена продаји

Структура сталних средстава намењених продаји у износу од 3.590 хиљада динара дата је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Складиште резервних делова увоз-извоз	2.203	2.203
Земљиште површине 0,6 ha	1.387	1.387
Укупно	3.590	3.590

Складиште резервних делова увоз-извоз исказано у износу од 2.203 хиљаде динара односи се на грађевински објекат са земљиштем испод објекта површине 550,79 м², које је Предузећу досуђено у извршном поступку против извршног дужника ДП ИМТ фабрика мотокултиватора и мотора, Књажевац – у стечају, а на основу Решења П број 1024/06 од 5. децембра 2007. године.

Земљиште површине 0,6 ха исказано у износу од 1.387 хиљада динара обухвата земљиште на к.п.3420/4,3420/5 и 3420/6 - к.о. Књажевац, које је Предузеће добило у извршном поступку од ДП ИМТ фабрика мотокултиватора и мотора, Књажевац – у стечају, Решењем П број 1774/07 од 30. маја 2008. године у износу од 2.980 хиљада динара и површине од 11.000 м². У претходном периоду Предузеће је продало део земљишта и умањило вредност и површину земљишта у пословним књигама.

Грађевински објекат складиште резервних делова увоз-извоз и земљиште површине 0,6 ха уписани су у лист непокретности број 16177 к.о. Књажевац, у коме је као носилац својине на земљишту уписана општина Књажевац, а на објекту право коришћења Предузећа.

На основу захтева Предузећа, Правобранилаштво општине Књажевац доставило је образложење број 212/17 од 13. априла 2017. године у делу законске подлоге за конверзију власништва имовине на земљишту испод објекта складиште резервних делова увоз-извоз на к.п. број 3420/4, к.п. 3420/4 земљиште уз зграду – објекат, к.п.3420/5 и к.п.3420/6 к.о. Књажевац.

У образложењу Правобранилаштва наведено је да је промена уписа у Републичком Геодетском Заводу, извршена у складу са чланом 72. Закона о јавној својини јер наведена имовина није ушла у основни капитал друштва у складу са чланом 42. и 45. Закона о јавној својини и Предузеће не може стећи право својине, већ се ради о јавној својини општине Књажевац, јер је општина Књажевац једини оснивач Предузећа са 100% учешћа у капиталу. Такође, наведено је да уколико Предузеће сматра да та имовина представља капитал друштва може поднети захтев за промену оснивачког акта у складу са законским прописима и прописаном процедуром.

Налаз

На основу расположиве документације, утврдили смо да је Предузеће у оквиру сталних средстава намењених продаји евидентирало земљиште у износу од 1.387 хиљада динара, на ком је као носилац својине уписана општина Књажевац и објекат складиште резервних делова увоз-извоз у износу од 2.203 хиљаде динара, на коме према подацима са листа непокретности Предузеће има право коришћења.

Ризик

Постоји ризик од евидентирања имовине у пословним књигама Предузећа над којом оно нема права, односно ризик од нереалног исказивања пословне имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука 4

Препоручује се Предузећу, да упути захтев надлежном органу оснивача за добијање сагласности да у својим пословним књигама евидентира предметну имовину.

6.1.4.4. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 569 хиљада динара односе се на авансе дате следећим добављачима: Пословна мрежа – привредно финансијски центар д.о.о., Београд у износу од 141 хиљаде динара, Бетоњерка д.о.о., Чачак у износу од 125 хиљада динара, Економско-финансијска ревизија д.о.о., Београд у износу од 90 хиљада динара и остали добављачи у износу од 213 хиљада динара.

6.1.5. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	176.737	173.465
Исправка вредности потраживања од продаје	(87.614)	(93.163)
Остала потраживања од продаје	-	793
Укупно	89.123	81.095

6.1.5.1. Купци у земљи

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, сакупљање и одвожење комуналног отпада, селекција секундарних сировина, одржавање чистоће, одржавање зелених јавних површина, управљање пијацама, јавним паркиралиштима, гробљима, пружање димничарских услуга и услуга зоохигијене.

Структура потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2016. године приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Правна лица			
Купци у земљи	34.750	(6.286)	28.464
Купци у земљи – стечај и ликвидација	26.961	(7.172)	19.789
Купци у земљи – утужена предузећа	5.291	(5.291)	-
Купци у земљи – паркинг карте	502	(358)	144
Купци у земљи – вансудска поравнања	245	-	245
Купци у земљи – сумњива и спорна потраживања	27	(27)	-
Свега	67.776	(19.134)	48.642
Грађани			
Купци у земљи	94.591	(57.640)	36.951
Купци у земљи – вансудска поравнања	6.557	(3.525)	3.032
Купци у земљи – сумњива и спорна потраживања	4.323	(4.276)	47
Купци у земљи – паркинг карте	3.500	(3.039)	461
Спорне уплате	(10)	-	(10)
Свега	108.961	(68.480)	40.481
Укупно	176.737	(87.614)	89.123

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правна лица (привреда, јавна предузећа, републички органи и локална самоуправа) дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
ДП ИМТ фабрика мотокултиватора и мотора, Књажевац – у стечају	14.379
Тина а.д., Књажевац – у стечају	11.963
Општина Књажевац	10.897
Џервин д.о.о., Књажевац	3.771
Здравствени центар Књажевац, Књажевац	2.907
Falc East д.о.о., Књажевац	1.040
ЈП Спортско туристички ресурси, Књажевац	933
МЗ Трговиште	691
МЗ Балановац	648
РГП-ИНПОС а.д., Књажевац – у стечају	596
МЗ Минићево	586
МЗ Ргоште	578
МЗ Кална	556
ЈКП Топлана, Књажевац	442
Свега	49.987
Остали купци у земљи – правна лица	17.789
Укупно	67.776

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца и записника, вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 31. октобар 2016. године.

Предузеће у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило износ усаглашених, односно неусаглашених потраживања од купаца у земљи.

6.1.5.2. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Преглед промена на исправци вредности потраживања од купаца у земљи у току 2016. године приказан је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Стање 1. јануара 2016. године	93.163
Директан отпис потраживања по основу искњижења	(19.789)
Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 6.2.5.)	14.240
Стање 31. децембра 2014. године	87.614

Налаз

Увидом у структуру потраживања од купаца у земљи и осталу расположиву документацију, утврдили смо да Предузеће, приликом утврђивања исправке вредности потраживања од купаца у земљи са стањем на дан 31. децембар 2016. године, није узело у обзир сва потраживања од купаца у земљи који се налазе у поступку стечаја и ликвидације и с тим у вези није извршило обезвређење истих у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Поступајући на тај начин

Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказало исправку вредности потраживања од купаца у земљи и расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 19.789 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, налогом за књижење DRI/1 од 27. јуна 2017. године Предузеће је извршило исправку погрешно обрачунате исправке вредности потраживања од купаца у земљи са стањем на дан 31. децембар 2016. године на начин да је повећало исправку вредности потраживања од купаца у земљи и смањило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 19.789 хиљада динара, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

6.1.6. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од запослених	1.219	1.095
Потраживања за више плаћен порез на добитак	2.600	1.910
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	4	4
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	308	-
Остала краткорочна потраживања	1.100	1.313
Укупно	5.231	4.322

6.1.6.1. Потраживања од запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Потраживања од запослених по основу мањкова	269
Потраживања од запослених по основу аконтација за службено путовање	211
Остала потраживања од запослених	739
Укупно	1.219

Потраживања од запослених по основу мањкова исказана у износу од 269 хиљада динара потичу из 2011. године у износу од 265 хиљада динара и из 2016. године у износу од четири хиљаде динара.

Потраживања из 2011. године исказана у износу од 265 хиљада динара односе на мањак новчаних бонова за гориво код рачунополагача магацина, евидентиран на основу Извештаја Комисије о ванредном попису дела магацина и магацинског пословања од 31. марта 2011. године, у износу од 229 хиљада динара и остало у износу од 36 хиљада динара.

Потраживања од запослених по основу аконтација за службено путовање исказана у износу од 211 хиљада динара односе се на аконтације дате запосленима за службено путовање у 2016. години у износу од 36 хиљада динара и у ранијем периоду (од 2010. до 2015. године) у износу од 175 хиљада динара. Наведена потраживања су наплаћена у августу и септембру 2017. године.

Остала потраживања од запослених исказана у износу од 739 хиљада динара односе се на потраживања за новчану помоћ дату запосленима у 2016. години на основу појединачних одлука директора у износу од 516 хиљада динара (део у износу од 28 хиљада динара дат је запосленима у 2015. години), за трошкове коришћења мобилних телефона преко дозвољеног лимита за новембар и децембар 2016. године у износу од 105 хиљада динара, за спортске игре у износу од 76 хиљада динара, за прославу нове године у износу од 35 хиљада и за остале намене у износу од седам хиљада динара.

6.1.6.2. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса исказана у износу од 4 хиљаде динара односе се на преплаћен порез на имовину.

6.1.6.3. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 308 хиљада динара односе се на потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања за рефундацију исплаћених накнада зарада запосленима по основу:

- 1) привремене спречености за рад преко 30 дана за октобар, новембар и децембар 2016. године у износу од 218 хиљада динара и
- 2) породилског одсуства за новембар и децембар 2016. године у износу од 90 хиљада динара.

6.1.6.4. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 1.099 хиљада динара обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Потраживања за преузимање дуга	1.029
Потраживања од физичких лица за накнаду штете	70
Укупно	1.099

Потраживања за преузимање дуга исказана у износу од 1.029 хиљада динара односе се на потраживања од Тина International д.о.о., Београд за преузимање дуга од дужника Тина а.д. Књажевац – у стечају по основу Уговора о преузимању дуга закљученог дана 24. новембра 2015. године у износу од 1.006 хиљада динара и потраживања од Водоградња а.д., Зајечар за преузимање дуга од дужника СТР Раде, пр. Радоица Живковић, Књажевац по основу Уговора о преузимању дуга закљученог дана 10. априла 2014. године у износу од 23 хиљаде динара.

Налаз

Увидом у старосну структуру других потраживања и осталу расположиву документацију, утврдили смо да Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости других краткорочних потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана, а која на дан 31. децембар 2016. године износе 1.141 хиљаде динара и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти и усвојеном рачуноводственом политиком. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Препорука 5

Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости других краткорочних потраживања код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти и усвојеном рачуноводственом политиком.

6.1.7. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	5	-
Текући (пословни) рачуни	14.832	14.817
Благајна	5	77
Укупно	14.842	14.894

Хартије од вредности – готовински еквиваленти исказани у износу од пет хиљада динара односе се на примљене чекове који су достављени банци на наплату у 2016. години, а чија је реализација извршена у 2017. години.

Текући (пословни) рачуни односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
UniCredit Bank Србија, а.д., Београд	10.758
Комерцијална банка а.д., Београд	3.665
Банка Поштанска штедионица а.д., Београд	305
Ванса Intesa а.д., Београд	26
Прелазни рачун	78
Укупно	14.832

Предузеће има отворен посебан наменски рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број 840-473743-46, преко којег се примају наменска буџетска средства и врше плаћања за намене предвиђене Програмом пословања Предузећа.

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

Благајна исказана у износу од пет хиљада динара односи се на новчана средства у главној благајни настала наплатом комуналних услуга и накнаде за коришћење паркинга.

6.1.8. Активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Разграничени трошкови по основу обавеза	441	320
Остала активна временска разграничења	248	214
Укупно	689	534

Разграничени трошкови по основу обавеза исказани у износу од 441 хиљаде динара односе се на унапред плаћене премије осигурања (осигурање опште одговорности, осигурање од пожара, осигурање од провале, крађе и разбојништва, осигурање машина од лома, за штете према трећим лицима, каско и комбиновано осигурање возила) по фактурама Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд.

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 248 хиљада динара односе се на разграничен порез на додату вредност, садржан у примљеним фактурама које су евидентирани у текућем обрачунском периоду у складу са важећим рачуноводственим прописима, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност.

6.1.9. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Основни (државни) капитал	87.022	87.022
Ревалоризационе резерве	-	32.102
Нераспоређени добитак	35.409	2.470
- Нераспоређени добитак ранијих година	29.808	2.462
- Нераспоређени добитак текуће године	5.601	8
Укупно	122.431	121.594

6.1.9.1. Основни капитал

Основни (државни) капитал исказан у износу од 87.022 хиљаде динара односи се на неновчани капитал који је на основу Одлуке Скупштине општине Књажевац о смањењу основног капитала Предузећа уписан у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем БД 33543/2014 од 17. априла 2014. године (Напомена 6.1.1.).

Из напред наведеног произилази да је Предузеће, сходно одредбама Закона о јавним предузећима, укупну вредност основног капитала уписало у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

6.1.9.2. Нераспоређени добитак

Промене на рачуну нераспоређени добитак у току 2016. године исказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Стање на дан 1. јануар 2016. године	2.470
Корекција нераспоређеног добитка по основу рекласификације ревалоризационих резерви из ранијих година у складу са МСФИ за МСП (Напомена 6.1.9.)	32.102
Корекција нераспоређеног добитка по основу обрачуна резервисања за јубиларне награде запослених на дан 31. децембар 2016. године која нису евидентирана у претходном периоду (Напомена 6.1.10.)	(4.764)
Нераспоређени добитак текуће године	5.601
Стање на дан 31. децембар 2016. године	35.409

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2640 од 27. новембра 2015. године, на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 023-76/2015-06 од 15. децембра 2015. године, утврђено је да се део нераспоређене добити за 2014. годину у износу од 1.347 хиљада динара, који је Предузеће требало да пренесе оснивачу, усмери за финансирање започетих и најнеопходнијих инвестиција у водоводни систем у складу са Програмом предвиђених инвестиција Предузећа. Наведене инвестиције обухватају радове на реконструкцији водоводних линија у Горњем Зуничу и набавку и уградњу електромагнетног мерача протока. Радови су окончани у 2017. години, по чијем завршетку је Предузеће општини Књажевац испоставило Рачун број 817/61 од 30. јуна 2017. године.

6.1.10. Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	12.776	6.284
Укупно	12.776	6.284

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 12.776 хиљада динара обухватају резервисање за отпремнине у износу од 7.052 хиљаде динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 5.724 хиљаде динара, призната у складу са Одељком 28. МСФИ за МСП – Примања запослених, на основу актуарских претпоставки на дан 31. децембар 2016. године, дисконтовањем садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Промене на резервисањима за отпремнине и јубиларне награде запослених у току 2016. године приказане су у табели која следи:

- у хиљадама динара-

Назив	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2016. године	6.284	-	6.284
Искоришћена резервисања – технолошки вишак	(2.782)	-	(2.782)
Искоришћена резервисања – одлазак у пензију	(382)	-	(382)
Нова резервисања која нису евидентирана у претходном периоду (Напомена 6.1.9.2.)	-	4.764	4.764
Нова резервисања (Напомена 6.2.2.7.)	3.932	960	4.892
Стање на дан 31. децембар 2016. године	7.052	5.724	12.776

6.1.11. Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Дугорочни кредити у земљи	8.787	-
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	(5.458)	-
Свега	3.329	-

Назив	2016. година	2015. година
Обавеза по основу финансијског лизинга	6.664	2.716
Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године	(4.851)	(1.121)
Свега	1.813	1.595
Укупно	5.142	1.595

6.1.11.1. Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредит у земљи исказан у износу од 3.329 хиљада динара односи се на обавезе по Уговору о кредиту број WCL 0097/2016 - KNJA, закључен дана 6. јуна 2016. године са Unicredit Bank Србија а.д., Београд, укупне вредности од 11.000 хиљада динара. Рок отплате кредита је 24 месеци с тим да последњи ануитет доспева 5. јула 2018. године. Каматна стопа по основу одобреног кредита обрачунава се у висини месечног Velibora увећаног за маргину од 1,5% на годишњем нивоу. Кредит је одобрен за куповину трајног обртног капитала, а као средство обезбеђења Предузеће је испоставило 11 бланко сопствених меница. Део кредита који доспева до једне године износи 5.458 хиљада динара (Напомена 6.1.12.).

6.1.11.2. Обавеза по основу финансијског лизинга

Давалац лизинга	Број и датум уговора	Предмет уговора	Камата и датум доспећа	Износ нето финансирања у EUR	Стање у EUR 31.12.2016.	Стање у хиљадама динара 31.12.2016
Unicredit Leasing Србија д.о.о. Београд	7443/16 08.06.2016	Мини багер Wacker Neuson Et 18	ефективна 5,65% 01.06.2018.	21.304,00	16.116,75	1.990
Део обавезе који доспева до једне године					(10.650)	(1.315)
I Дугорочни део обавезе по основу финансијског лизинга					5.466,75	675
Zastava Istrabenz Lizing д.о.о. Београд	04779/16 08.04.2016	Аутосмећар Renault Premium	ефективна 12,32% 22.03.2018.	38.352,00	24.738,66	3.054
Део обавезе који доспева до једне године					(19.575,47)	(2.417)
II Дугорочни део обавезе по основу финансијског лизинга					5.163,19	637
Zastava Istrabenz Lizing д.о.о. Београд	04678/14 12.12.2014.	Škoda Octavia A7	ефективна 15,35% 12.12.2014.	15.166,67	8.056,88	995
Део обавезе који доспева до једне године					(4.002,32)	(494)
III Дугорочни део обавезе по основу финансијског лизинга					4.054,56	501
Zastava Istrabenz Lizing д.о.о. Београд	04741/15 16.11.2015	Dacia Daster Ambiance 1,6 4x4	ефективна 13,76 30.10.2017	11.560,83	5.060,15	625
Део обавезе који доспева до једне године					(5.060,15)	(625)
IV Дугорочни део обавезе по основу финансијског лизинга					-	-
Укупно I+II+III+IV					14.684,50	1.813
Укупан део обавезе који доспева до једне године (Напомена 6.1.12.)					39.287,94	4.851

6.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	7.000
Остале краткорочне финансијске обавезе	13.132	3.202
Укупно	13.132	10.202

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 13.132 хиљаде динара и обухватају:

- у хиљадама динара-

Банка	Број и датум уговора	Рок враћања	Каматна стопа	2016. година
Unicredit Banka Srbija а.д. Београд	WCL 015/ 15 KNJA 29. 12. 2015.	05.07.2017.	Месечни Belibor + маргина од 5% годишње	2.823
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 6.1.11.1.)				5.458
Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године (Напомена 6.1.11.2.)				4.851
Укупно				13.132

6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 195 хиљада динара (у 2015. години у износу од 328 хиљада динара) обухватају примљене авансе за израду прикључка објеката на водоводну и канализациону мрежу, за испоручену воду и одвожење смећа.

6.1.14. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добављачи у земљи	38.429	39.700
Остале обавезе из пословања	176	-
Укупно	38.605	39.700

6.1.14.1. Добављачи у земљи

Преглед најзначајнијих добављача у земљи дат је у табели која следи:

- у хиљадама динара -

Назив	2016. година
ЕПС Дистрибуција д.о.о., Београд – Технички центар Ниш	25.885
ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд	2.550
Standard trade д.о.о., Земун	1.229
Михајловић експорт–импорт д.о.о., Параћин	937
Кипер транс д.о.о., Књажевац	703
Здравствени центар Књажевац, Књажевац	697
Армас, пр. Слободан Стојановић, Сопот	432
Страбаг д.о.о., Зајечар	369
Мима комерц д.о.о., Земун	368

Назив	2016. година
Дунав осигурање а.д.о., Зајечар	354
Чајка М д.о.о., Чачак	329
Кнез петрол д.о.о., Батајница	312
Омладинска задруга Књажевац, Књажевац	304
Завод за јавно здравље Тимок, Зајечар	281
Хидрокомерц д.о.о., Лучани	267
Кристал со д.о.о., Београд	261
Унипрогрес д.о.о., Рума	183
СЗТР Механика, пр. Игор Вељковић, Књажевац	177
Бигз д.о.о., Београд	146
РТС ТВ Београд, Београд	128
Алиаксис д.о.о., Ниш	114
Лаза камени, пр. Небојша Лазаревић, Књажевац	108
Гео - шарац, пр. Владимир Шарац, Књажевац	103
Мануфактура Б-арт, пр. Мирко Божић, Сокобања	101
Телеком Србија а.д., Београд	83
Group enigma МС д.о.о., Крушевац	65
ЗГР Да да продукт, пр. Небојша Давидовић, Књажевац	44
СТР Раде, пр. Радица Живковић, Књажевац	38
СУР Мали предах, пр. Јевтић Славиша, Књажевац	34
Инса индустрија сатова а.д., Земун	13
Остали добављачи	1.814
Укупно	38.429

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. октобар 2016. године.

Предузеће је у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило износ усаглашених обавеза према добављачима у земљи.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2016. године најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 36.614 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је неусаглашено стање у износу од 1.720 хиљада динара, што износи 4,70% од износа послатих захтева, односно 4,48% од износа укупних обавеза према добављачима.

Обавезе према добављачима у земљи Предузеће измирује у уговореним роковима, у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

6.1.14.2. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања исказане у износу од 175 хиљада динара односе се на обавезе за еколошку таксу, обрачунату у складу са чланом 4. Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁹ и Тарифом локалних комуналних такси број 434-3/2013 од 22. фебруара 2013. године која је њен саставни део.

6.1.15. Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	3.948	4.393
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	382	433
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.076	1.199
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	974	1.086
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	68	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	25	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	17	-
Свега	6.490	7.111
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	48	6
Обавезе према запосленима	1.184	506
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	329
Остале обавезе	250	314
Свега	1.482	1.155
Укупно	7.972	8.266

6.1.15.1. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 6.490 хиљада динара обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2016. године у износу од 6.380 хиљада динара, као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана и за породилско одсуство (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2016. године у износу од 110 хиљада динара.

¹⁹ „Службени лист општине Књажевац“, број 3/2013

6.1.15.2. Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима исказане у износу од 1.184 хиљаде динара односе се на:
-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених	422
Обавезе за отпремнине	189
Обавезе за осигурање запослених	305
Обавезе за добровољно пензијско осигурање	268
Укупно	1.184

Обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених исказане у износу од 422 хиљаде динара односе се на неисплаћене обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за децембар 2016. године.

Обавезе за отпремнине исказане у износу од 189 хиљада динара односе се на неисплаћену отпремнину запосленом за одлазак у превремену старосну пензију у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику на основу Решења о исплати отпремнине број 2600/1 донетог од стране Директора Предузећа дана 27. децембра 2016. године, а у складу са чланом 99. Колективног уговора.

Обавезе за осигурање запослених исказане у износу од 305 хиљада динара односе се на неплаћене месечне рате премија осигурања запослених за јул и децембар 2016. године.

Обавезе за добровољно пензијско осигурање исказане у износу од 268 хиљада динара односе се на неплаћене пензијске доприносе за месец новембар 2016. године.

6.1.15.4. Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од 250 хиљада динара односе се на обавезе по основу умањења нето зараде од 10% за децембар 2016. године у износу од 231 хиљаде динара, чланарине за децембар 2016. године Регионалној привредној комори Зајечар у износу од 16 хиљада динара и Привредној комори Србије у износу од четири хиљаде динара.

6.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 404 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 1.872 хиљаде динара) у целини се односе на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	21	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.987	1.361
Укупно	2.008	1.361

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у износу од 21 хиљаде динара односе се на неплаћену обавезу по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине за децембар 2016. године.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 1.987 хиљада динара састоје се из:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Обавезе по основу накнада за коришћење водног добра и испуштање воде	1.961
Обавезе по основу локалне комуналне таксе	17
Обавезе по основу пореза за накнаде трошкова превоза	5
Обавезе по основу таксе за коришћење паркинга	4
Укупно	1.987

Обавезе по основу накнада за коришћење водног добра и испуштање воде у износу од 1.961 хиљаде динара односе се на неплаћене накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду Републичкој дирекцији за воде за 2016. годину у износу од 1.132 хиљаде динара и део за 2015. годину у износу од 829 хиљада динара.

Обавезе по основу локалне комуналне таксе исказане у износу од 17 хиљада динара односе се на неплаћену комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору за новембар и децембар 2016. године.

Обавезе по основу пореза за накнаде трошкова превоза у износу од пет хиљада динара односе се на неплаћени порез за накнаде трошкова превоза запослених за децембар 2016. године.

Обавезе по основу таксе за коришћење паркинга у износу од четири хиљаде динара односе се на неплаћену локалну комуналну таксу за коришћење паркинга за децембар 2016. године.

6.1.18. Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Одложени приходи и примљене донације	6.288	6.738
Остала пасивна временска разграничења	123	(37)
Укупно	6.411	6.701

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 6.288 хиљада динара односе се на додељена финансијска средства општине Књажевац Предузећу за набавку основног средства (комбиноване машине ровокопач-утоваривач) у износу до највише EUR 70.000,00 без ПДВ-а. Општина Књажевац определила је средства за

набавку ровокопача Решењем број 06-50/2012-09 од 10. августа 2012. године, донетог на основу Одлуке о буџетском фонду за заштиту животне средине и Планом и програмом коришћења средстава фонда за 2012. годину.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у току 2016. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Стање на дан 1. јануар 2016. године	6.738
Укидање одложених прихода по основу примљених донација у корист прихода (Напомена 6.2.1.2.)	(450)
Стање на дан 31. децембар 2016. године	6.288

Налаз

Увидом у аналитичку евиденцију одложених прихода и примљених донација и осталу расположиву документацију, утврдили смо да Предузеће даном преласка на МСФИ за МСП није извршило укидање раније разграничених донација, односно државних давања у складу са захтевима Одељака 35. МСФИ за МСП – Прелазак на МСФИ за МСП. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину више исказало одложене приходе и примљене донације, а мање исказало нераспоређени добитак ранијих година у износу од 6.288 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, налогом за књижење број DRI/2 од 27. јуна 2016. године, Предузеће је извршило укидање раније разграничених донација, односно државних давања у складу са захтевима Одељака 35. МСФИ за МСП – Прелазак на МСФИ за МСП на начин да су смањени одложени приходи и примљене донација и повећан нераспоређени добитак ранијих година у износу од 6.288 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења у износу од 123 хиљаде динара односе се на разграничени порез на додату вредност садржан у издатим фактурама за промет који се евидентира у текућем обрачунском периоду у износу од 104 хиљаде динара и разграничени порез на додату вредност обрачунат на расходе евидентирание у текућем обрачунском периоду на основу пописа извршеног на дан 31. децембар 2016. године у износу од 19 хиљада динара, у складу са важећим рачуноводственим прописима, а обавеза за порез настаје у наредном обрачунском периоду у складу са Законом о порезу на додату вредност.

6.1.19. Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Земљиште	38.390	38.390
Водоводна мрежа	508.090	508.090
Канализациона мрежа	240.752	240.752
Грађевински објекти – Пијаца	20.603	20.603
Грађевински објекти – Гробље	2.695	2.695
Возила	3.000	3.000
Укупно (Напомена 6.1.1.)	813.530	813.530

6.2. Биланс успеха

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	178.805	167.984	10.821
Финансијски	9.831	1.586	8.245
Усклађивање вредности остале имовине	-	14.240	(14.240)
Остали	1.928	3.630	(1.702)
Исправке грешака из ранијих периода	46	32	14
Укупно (Напомена 6.2.8.)	190.610	187.472	3.138

6.2.1. Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје робе	640	553
Приходи од продаје производа и услуга	175.708	193.415
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	2.450	1.428
Други пословни приходи	7	311
Укупно	178.805	195.707

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од продаје воде – правна лица	13.570
Приходи од продаје воде – грађани	51.957
Свега приходи од продаје воде	65.527
Приходи од пружања услуга – правна лица	44.498
Приходи од пружања услуга – грађани	9.439
Свега приходи од пружања услуга	53.937
Приходи од извоза смећа – правна лица	6.003
Приходи од извоза смећа – грађани	24.646
Свега приходи од извоза смећа	30.649
Приходи од канализације – правна лица	4.424
Приходи од канализације – грађани	11.116
Свега приходи од канализације	15.540
Приходи од контроле исправности водомера – правна лица	228
Приходи од контроле исправности водомера – грађани	3.852
Свега приходи од контроле исправности водомера	4.080
Приходи од резервација за вашаре	3.188
Приходи од зелене и бувље пијаце	1.659
Приходи од продаје паркинг карата	1.125
Приходи од мерења вагом	3
Укупно	175.708

Предузеће је у 2016. години примењивало ценовник комуналних услуга на који је Скупштина општине Књажевац дала сагласност број 38-3/2014-01 од 30. децембра

2014. године. Промену накнаде према Уредби о висини накнаде за воде за 2015. годину²⁰ Предузеће је накнадно укључило у наведени ценовник.

Предузеће је у 2016. години омогућило корисницима комуналних услуга да поднесу захтев за умањење обрачуна за утрошену воду због прекомерне потрошње воде услед квара на унутрашњим водоводним инсталацијама. Услови који морају бити испуњени да би се извршило умањење дуговања, као и начин на који се врши наведено умањење, утврђени су одлукама надзорног одбора Предузећа број 215/1 од 28. јануара 2014. године и број 1912 од 27. септембра 2016. године. Предузеће је такође омогућило корисницима комуналних услуга за испоручену воду и извоз смећа да поднесу приговор који се односи на застарелост потраживања и у том случају о приговорима одлучује Директор Предузећа у складу са Одлуком Надзорног одбора број 1914 од 27. септембра 2016. године.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани у износу од 2.450 хиљада динара обухватају средства уплаћена од стране Националне службе за запошљавање, филијала Зајечар у износу од 1.800 хиљада динара, приходе повезане са средствима која се амортизују, чија је набавка условљена примљеним донацијама у износу од 450 хиљада динара (Напомена 6.1.18.) и средства уплаћена од стране Компаније Дунав осигурање а.д.о. Београд на основу Уговора о коришћењу средстава превентиве ради набавке ХТЗ опреме у износу од 200 хиљада динара.

Средства уплаћена од стране Националне службе за запошљавање, филијала Зајечар односе се на наменски опредељена средства за покриће трошкова накнада за обављени посао и превоз за долазак и одлазак са рада ангажованим лицима која су учествовала у јавним радовима по основу уговора о привременим и повременим пословима реализованих у 2016. години и децембру 2015. године исказана у износу од 1.746 хиљада динара и за покриће трошкова набавке материјала потребног за спровођење јавних радова у износу од 54 хиљаде (Напомена 6.2.2.4).

6.2.2. Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	1.435	1.082
Приходи од активирања учинака и робе	-	(98)
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга (Напомена 6.1.4.)	727	94
Трошкови материјала	16.773	17.543
Трошкови горива и енергије	22.272	22.269
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	94.131	97.607
Трошкови производних услуга	8.238	10.674
Трошкови амортизације	9.665	9.154
Трошкови дугорочних резервисања	4.892	2.360
Нематеријални трошкови	9.851	9.446
Укупно	167.984	170.131

²⁰ „Службени гласник РС“, број 15/2015

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 1.435 хиљада динара односи се на набавну вредност продате робе на велико (дрво за огрев, моторне тестере, спољне гуме) у износу од 754 хиљаде динара и набавну вредност продате робе на мало (садни материјал) у износу од 681 хиљаде динара.

6.2.2.2. Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	13.456	14.823
Трошкови осталог материјала (режијског)	855	766
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.462	1.954
Укупно	16.773	17.543

Трошкове материјала за израду у износу од 13.456 хиљада динара чине утрошен основни материјал (материјал за одржавање водоводне и канализационе мреже) у износу од 12.834 хиљаде динара и утрошене резервне делове у износу од 622 хиљаде динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 855 хиљада динара чине трошкови канцеларијског материјала исказани у износу од 783 хиљаде динара и трошкови материјала за одржавање хигијене исказани у износу од 72 хиљаде динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 2.462 хиљаде динара односе се на алат и инвентар који се у целости отписује приликом набавке и стављања у употребу.

6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 22.272 хиљаде динара обухватају следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови електричне енергије	12.262
Трошкови горива	8.352
Трошкови уља и мазива	777
Трошкови ауто гаса	465
Трошкови дрва за огрев	416
Укупно	22.272

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 12.262 хиљаде динара односе се на утрошену електричну енергију која је набављена од ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд на основу Уговора број 18-01-30870/315 закљученог дана 16. децембра 2015. године.

Трошкови горива исказани у износу од 8.352 хиљаде динара обухватају утрошено гориво (евро дизел и бензин) набављено од НИС а.д., Нови Сад у износу 6.885 хиљада

динара и Групе понуђача коју чине Михајловић експорт-импорт д.о.о., Параћин, СТР Михајловић, пр. Стана Михајловић, Доња Мутница и Кнез петрол д.о.о., Земун у износу од 1.467 хиљада динара.

Трошкови ауто гаса исказани у износу од 465 хиљада динара обухвата утрошен ауто гас набављен од НИС а.д., Нови Сад у износу од 390 хиљада динара и од Кнез петрол д.о.о., Београд у износу од 75 хиљада динара.

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	65.030	69.587
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.029	12.871
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.159	1.549
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	68	128
Остали лични расходи и накнаде	15.845	13.472
Укупно	94.131	97.607

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²¹, Правилником о организацији и систематизацији послова, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²², Колективним уговором код послодавца, уговорима о раду и Програмом пословања.

Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава је у примени од 28. октобра 2014. године, тако да су сви обрачуни и исплате у току 2016. године на које се закон примењује вршени у висини утврђеној на дан ступања на снагу овог закона.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto 2) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 77.059 хиљада динара и у складу су са Програмом пословања за 2016. годину којима су планирани у износу од 82.463 хиљаде динара са умањењем од 10% у складу са Законом о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Правилник о организацији и систематизацији послова донео је, у поступку усклађивања са одредбама Закона о раду, директор Предузећа дана 21. јануара 2016. године, а Општинско веће општине Књажевац је дало сагласност Решењем број 023-4/2016-09 од 29. јануара 2016. године.

²¹ „Службени гласник РС“, број 27/2014

²² „Службени гласник РС“, број 27/2015

Колективни уговор, као општи акт у поступку усклађивања са Законом о раду, закључен је дана 18. децембра 2015. године, између Предузећа као послодавца, репрезентативног синдиката и Општине Књажевац као оснивача.

Програмом пословања за 2016. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 95.569 хиљада динара, а обрачунати су у износу од 93.979 хиљада динара, односно у оквиру су планираних средстава за ту намену.

Трошкови зарада и друге накнаде

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto 1) у 2016. години износе 65.030 хиљада динара и у границама су планираних трошкова зарада и накнада зарада (брutto 1) у Програму пословања за 2016 годину. Планиране зараде и накнаде зарада за 2016. годину износе 71.814 хиљада динара.

Предузеће је на почетку 2016. године имало укупно 148 запослених (144 на неодређено и четири на одређено). На крају 2016. године Предузеће је имало укупно 139 запослена (133 на неодређено и пет на одређено време).

До промене у броју запослених на неодређено време на крају у односу на почетак 2016. године дошло је из следећих разлога:

- 1) престанак радног односа за десет запослених - за два запослена због стицања услова за одлазак у превремену старосну пензију на основу решења директора, а за осам запослених отказом уговора о раду на основу појединачних споразума о престанку радног односа у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Књажевац за 2015. годину, донете 18. јануара 2016. године од стране Скупштине општине Књажевац и
- 2) један запослени је преминуо.

Предузеће у радном односу има четири лица са инвалидитетом чиме је испунило обавезу из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, пре исплата зарада, месечно достављало на оверу оснивачу обрачуна средстава за исплату зарада запослених (Образац ЗИП-1) и појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД).

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

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Основна зарада за времеведено на раду	48.935
Увећање основне зараде по основу радног учинка – стимулација	138
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	350
Увећана зарада за рад ноћу	486
Увећана зарада за минули рад	4.685
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника	1.978

Назив	2016. година
Накнада зараде за време годишњег одмора	6.528
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	266
Накнада зараде за боловање до 30 дана (65%)	675
Накнада зараде за боловање до 30 дана (100%)	81
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	17
Накнада трошкова за исхрану у току рада	33
Приправност	616
Корекције - допуна до минималне зараде	160
Остале корекције	82
Укупно	65.030

Увидом у Колективни уговор утврђено је да су појединим одредбама истог прописана већа права за запослене од права утврђена Законом о раду. Ради се о:

- 1) праву на увећану зараду по основу временаведеног на раду – минули рад, које је дефинисано у висини од 0,5% од основице коју чине укупне године рада остварене у радном односу и
- 2) праву на отпремнину приликом одласка у пензију, које је дефинисано у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Зараде пословодства

Послове пословодства Предузећа обавља директор кога именује оснивач – Скупштина општине Књажевац на период од четири године. Основна зарада Директора утврђена је на основу коефицијента зараде који је одређен у тачки 8. Уговора о раду од 5. октобра 2013. године, закљученог између Директора и Надзорног одбора Предузећа. Коефицијент зараде директора износи 7,5 (седамзарезпет). Новчани износ нето зараде директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Налаз

Увидом у уговоре о раду закљученим са запосленима, Предузеће није, у складу са чланом 111. [с3] – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), али ни током 2015. године и 2016. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. и 118. Закона о раду и дефинисане Колективним уговором (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, накнаде трошкова за исхрану у току рада, накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, накнаде трошкова за времеведено на службеном путу у земљи.)

Ризик

Уколико Предузеће са запосленима не закључи нове уговоре о раду, односно анексе уговора, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане Законом о раду и Колективним уговором, јавља се ризик од исплате зарада и накнада зарада супротно Закону о раду и Колективном уговору.

Препорука 6

Препоручује се Предузећу да са запосленима закључи уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који ће садржати све елементе прописане чланом 33. и 118. Закона о раду усклађени са Колективним уговором.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима исказани у износу од 1.159 хиљада динара односе се на накнаде за обављени посао увећане за припадајуће порезе и доприносе у износу од 1.097 хиљада динара и накнаде за трошкове превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 62 хиљаде динара, исплаћене ангажованим лицима са евиденције Националне службе за запошљавање са којима су закључени уговори ради спровођења јавних радова, а на основу претходно закључених уговора о спровођењу јавног рада између Националне службе за запошљавање, филијала Зајечар и Предузећа, као извођача јавног рада. Наведени јавни радови реализовани су у периоду од јануара до марта 2016. године (Напомена 6.2.1.2.).

Преглед спроведених јавних радова по уговорима дат је у следећој табели:

Број уговора	Датум уговора	Назив јавног рада
2380	26.10.2015.	Радови на припреми, систематизацији и обради података у оквиру реконструкције водоводних система у сарадњи са КfW банком, Немачка
2492 Анекс 670	06.11.2015. Анекс 28.03.2016.	Радови на уређењу површина испред јавних установа (школа, обданишта, болница...) на територији општине Књажевац
2677	02.12.2015.	Провера, систематизација и обрада података у служби управљања комуналним отпадом
2859 Анекс 669	18.12.2015. Анекс 28.03.2016.	Уређење парковских и одржавање јавних и зелених површина и засада на територији Књажевца
2860	18.12.2015.	Заштита и уређење објеката водоснабдевања

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 68 хиљада динара односе се на трошкове накнада члановима Надзорног одбора Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној дана 27. септембра 2016. године, донео је Одлуку број 1915 којом је утврђена накнада ради учешћа у раду седнице Надзорног одбора до висине неопорезивог износа дневнице на дан исплате, односно у висини од 2.000,00 динара по одржаној седници. Висина накнаде чланова надзорног одбора за период до 27. септембра 2016. године (шест седница) била је утврђена Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 936, од 25. априла 2014. године у висини од 2.000,00 динара по одржаној седници.

Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Јубиларне награде	2.196
Солидарна помоћ	114
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	470
Накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада	5.226
Трошкови умањења зараде	2.754
Трошкови осигурања запослених	2.004
Трошкови добровољног пензијског осигурања	3.038
Остале накнаде трошкова	43
Укупно	15.845

Јубиларне награде у износу од 2.196 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде за двадесет три запослена поводом навршених година радног стажа и то у висини од једне (за 10 година) до четири (за 40 година) просечне зараде у Републици Србији, без пореза и доприноса, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. За све запослене јубиларне награде су исплаћене на основу Одлуке Директора Предузећа број 885 донете дана 25.04.2016. године, а у складу са чланом 101. Колективног уговора. Наведени трошкови нису у оквиру планираних Програмом пословања за 2016. годину. Планирани трошкови за јубиларне награде предвиђени Програмом пословања за 2016. годину износе 1.977 хиљада динара.

Солидарна помоћ у износу од 114 хиљада динара односи се на исплаћену солидарну помоћ у случају смрти члана породице запосленог за три запослена на основу одлука Директора Предузећа, а у складу са чланом 99. и 100. Колективног уговора.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу исказане у износу од 470 хиљада динара односе се на накнаде трошкова запосленима за дневнице, хотелски смештај и путарине на службеном путу у земљи у износу од 338 хиљада динара и у иностранству у износу од 132 хиљаде динара. Висина накнаде трошкова запосленима за време проведено на службеном путу у земљи (дневница за службено путовање у земљи) износи две хиљаде динара у складу са одлуком надзорног одбора Предузећа. Наведени трошкови нису у оквиру планираних Програмом пословања за 2016. годину. Планирани трошкови за накнаде запосленима на службеном путу предвиђени Програмом пословања за 2016. годину износе 374 хиљаде динара.

Накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада исказане у износу од 5.226 хиљада динара обухватају накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном превозу до неопорезивог износа, за запослене са местом становања на територији града Књажевца и у висини просечне

цене карте у јавном превозу за запослене са местом становања на територији општине Књажевац, а ван града Књажевца, само за дане у којима је запослени долазио на посао. Накнаде су исплаћене у складу са чланом 96. Колективног уговора и Одлуком број 672 донете од стране Надзорног одбора дана 24. марта 2015. године. У поступку ревизије, дана 5. јула 2017. године, Надзорни одбор је донео Одлуку број 1269/1 ради усклађивања са одредбама колективног уговора.

Трошкови умањења зараде исказани у износу од 2.754 хиљаде динара односе се на умањење нето зараде од 10% у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Трошкови осигурања запослених исказани у износу од 2.004 хиљаде динара односе се на трошкове премија животног осигурања запослених и допунског осигурања запослених од последица несрећног случаја (незгоде), извршене по полисама осигурања закљученим са Generali osiguranje Србија а.д.о, Београд, дана 18.марта 2015. године. Одредбама полиса дефинисане су месечне рате премија у износу од 1.100,00 динара по запосленом, почев од 1. априла 2015. године. Наведени трошкови нису планирани Програмом пословања за 2016. годину.

Трошкови добровољног пензијског осигурања исказани у износу од 3.038 хиљада динара односе се на трошкове осигурања извршене у складу са Уговором о чланству у добровољном пензијском фонду број 501820002117 од 20. маја 2015. године, закљученим са Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом Дунав а.д., Београд. Одредбама уговора дефинисано је да Предузеће, као обвезник уплате, врши уплату пензијских доприноса на месечном нивоу, за сваког члана фонда (запосленог), у износу од 2.000,00 динара по члану, почев од 8. јуна 2015. године. Наведени трошкови нису планирани Програмом пословања за 2016. годину.

Наведене трошкове осигурања запослених и трошкове добровољног пензијског осигурања Предузеће је, у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике²³, требало да евидентира у оквиру трошкова непроизводних услуга. Предузеће је у току ревизије, налогом за књижење DRI/4 од 8. јула 2017. године извршило прекњижење наведених трошкова.

Остале накнаде трошкова исказане у износу од 43 хиљаде динара односе се највећим делом у износу од 39 хиљада динара на трошкове замене здравствених књижица картицама здравственог осигурања за чланове породица запослених.

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга	1.479	1.585
Трошкови услуга одржавања	878	2.780
Трошкови закупнина	62	66
Трошкови рекламе и пропаганде	86	21
Трошкови осталих услуга	5.733	6.222
Укупно	8.238	10.674

²³ „Службени гласник РС“, број 95/2014

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.479 хиљада динара обухватају трошкове услуга мобилне и фиксне телефоније у износу од 686 хиљада динара, трошкове услуга поштанских пошиљака у износу од 511 хиљада динара и трошкове осталих транспортних услуга у износу од 281 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 878 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови текућег одржавања	458
Трошкови инвестиционог одржавања	341
Трошкови текућег одржавања возила	79
Укупно	878

Трошкови текућег одржавања исказани у износу од 458 хиљада динара односе се на редован сервис основних средстава, услуге одржавања касе, ремонт пумпи, ремонт дизалице, замену резервних делова, и сличне услуге одржавања основних средстава.

Трошкови инвестиционог одржавања исказани у износу од 341 хиљаду динара обухватају услуге ремонта четки за ауточистилицу извршених од стране ЗТР Нова победа, пр. Милан Милановић, Сврљиг.

Трошкови закупнина исказани у износу од 62 хиљаде динара односе се на закуп пословног простора у улици Књаза Милоша број 65, на основу Уговора о закупу пословне просторије број 246 од 24. фебруара 1995. године, који је закључен са ЈП Дирекција за развој, урбанизам и изградњу, Књажевац.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 86 хиљада динара односе се на рекламни материјал – календаре, хемијске оловке, упаљаче, рекламне кесе и услуге штампе.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 5.733 хиљаде динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови бактериолошког прегледа	1.175
Трошкови претплата на часописе	356
Услуге баждарења водомера	247
Трошкови услуга м-паркинг	56
Трошкови услуга паркинг карата	7
Трошкови осталих производних услуга	3.893
Укупно	5.734

Трошкови бактериолошког прегледа исказани у износу од 1.175 хиљада динара односе се на услуге хемијско-бактериолошког испитивања квалитета воде за пиће и отпадних вода, извршених од стране Завода за јавно здравље Тимок, Зајечар у износу од 890 хиљада динара и од стране Института за јавно здравље Ниш, Ниш у износу од 285 хиљада динара.

Трошкови претплата на часописе исказани у износу од 356 хиљада динара највећим делом настали су куповином и претплатом на стручну литературу од ИПС д.о.о., Београд, Рачуноводство д.о.о., Београд и Paragraf lex д.о.о., Нови Сад.

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 3.893 хиљаде динара највећим делом обухватају услуге израде фриза за гробна места у износу од 1.308 хиљада динара, крпљења ударних рупа у износу од 1.015 хиљада динара, снимање и обележавање парцела у износу од 103 хиљаде динара, вулканизерске услуге у износу од 99 хиљада динара, услужно мерење у износу од 75 хиљада динара и периодични преглед опреме под притиском (боце за хлор) у износу од 69 хиљада динара.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у 2016. години у износу од 9.665 хиљаде динара обухватају амортизацију грађевинских објеката у износу од 1.051 хиљаде динара и амортизацију постројења и опреме у износу 8.614 хиљада динара (Напомена 6.1.1.).

6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 4.892 хиљаде динара, обухватају резервисања за отпремнине износу 3.932 хиљаде динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 960 хиљада динара (Напомена 6.1.10.).

6.2.2.8. Нематеријални трошкови

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	3.720	2.612
Трошкови репрезентације	1.606	1.935
Трошкови премија осигурања	1.299	1.100
Трошкови платног промета	603	596
Трошкови чланарина	42	51
Трошкови пореза	1.541	1.954
Остали нематеријални трошкови	1.040	1.198
Укупно	9.851	9.446

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 3.720 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови адвокатских услуга	396
Трошкови одржавања софтвера	357
Трошкови ревизије финансијских извештаја	220
Трошкови здравствених услуга	119
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	37
Трошкови услуга књиговодствене агенције	13
Трошкови осталих непроизводних услуга	2.578
Укупно	3.720

Трошкови адвокатских услуга исказани у износу од 396 хиљада динара обухватају предујам плаћен извршитељима на име накнаде трошкова и награде за успешност спровођења извршних поступака принудне наплате потраживања у износу од 327 хиљада динара и ангажовање адвоката за пружање правне помоћи и заступање Предузећа у предметима пред судовима и другим државним органима, у складу са закљученим уговорима, у износу од 69 хиљада динара.

Трошкови одржавања софтвера исказани у износу од 357 хиљада динара односе се на услуге одржавања и допуне постојећег апликативног софтвера извршене од стране Micro business д.о.о., Књажевац у износу од 317 хиљада динара и од осталих добављача у износу од 40 хиљада динара.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани у износу од 220 хиљада динара обухватају ревизију финансијских извештаја за 2015. годину у износу од 110 хиљада динара, извршену од стране Економско-финансијска ревизија д.о.о., Београд, услуге увођење система финансијског управљања и контроле у износу од 65 хиљада динара, на основу Уговора број 178-PJF/2013 од 5. новембра 2013. године, закљученим са ХЛБ ДСТ-Ревизија д.о.о., Београд и актуарске услуге за обрачун јубиларних награда за 2016. годину у износу од 45 хиљада динара, које је извршио Lege artis audit д.о.о., Београд.

Трошкови здравствених услуга исказани у износу од 119 хиљада динара односе се на издавање лекарских уверења и обављене периодичне систематске прегледе запослених у Предузећу, који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком.

Трошкови осталих непроизводних услуга исказани у износу од 2.578 хиљада динара највећим делом у износу од 2.295 хиљада динара односе се на ангажовање радника посредством Омладинске задруге Књажевац.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 1.606 хиљада динара обухватају трошкове репрезентације у угоститељским објектима и трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама. Највећи део трошкова репрезентације у угоститељским објектима у износу од 588 хиљада динара односи се на услуге СУР Мали предах, пр. Славиша Јевтић, Књажевац, поводом прославе славе Предузећа.

Трошкови премија осигурања

Структура трошкова премија осигурања приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови премија осигурања транспортних возила	742
Трошкови премије осигурања имовине	376
Трошкови премија осигурања запослених	180
Укупно	1.298

Трошкови премија осигурања транспортних возила исказани у износу од 742 хиљаде динара обухватају трошкове обрачунатих премија осигурања моторних возила, по полисама закљученим са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд.

Трошкови премије осигурања имовине исказани у износу од 376 хиљада динара обухватају трошкове обрачунатих премија осигурања имовине, по полисама закљученим са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд.

Трошкови премија осигурања запослених исказани у износу од 180 хиљада динара односе се на трошкове обрачунатих премија осигурања запослених од последица несрећног случаја, по полисама закљученим са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 603 хиљаде динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) и девизне рачуне.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у износу од 1.541 хиљаде динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Назив	2016. година
Накнаде за коришћење водног добра и за испуштenu воду	1.138
Трошкови накнаде за заштиту и унапређење животне средине	252
Трошкови пореза на имовину	132
Остали трошкови пореза	19
Укупно	1.541

Накнаде за коришћење водног добра и за испуштenu воду исказане у износу од 1.138 хиљада динара представљају накнаде обрачунате у складу са чланом 3. тачка 5. и чланом 9. тачка 4. Уредбе о висини накнада за воде за 2016. годину²⁴, а на основу Решења Републичке дирекције за воде о обрачуну и задужењу обвезника плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду за 2016. годину. Предузеће је, у складу са одредбама члана 155. Закона о водама²⁵, обвезник плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду, обзиром да кроз систем јавног водовода дистрибуира грађанима, привредним друштвима и другим правним лицима воду за пиће и испушта отпадне воде.

Трошкови накнаде за заштиту и унапређење животне средине исказани у износу од 252 хиљаде динара односе се на накнаду обрачунату у складу са чланом 4. и чланом 5. Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине²⁶, а на основу Решења општинске Управе општине Књажевац – Одељење за буџет, финансије и утврђивање

²⁴ „Службени гласник РС“, број 10/2016.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 30/2010 и 93/2012

²⁶ „Службени лист општине Књажевац“, бр. 1/2010 и 4/2012

и наплату локалних јавних прихода – Одсек за утврђивање и наплату локалних јавних прихода општине Књажевац.

Остали нематеријални трошкови

Структура осталих нематеријалних трошкова приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Издаци за спортске намене	424
Таксе – административне, локалне, судске и друге	302
Комунална такса за коришћење паркинга	175
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	29
Остали нематеријални трошкови	111
Укупно	1.041

Издаци за спортске намене исказани у износу од 424 хиљаде динара настали су поводом учествовања радника Предузећа на спортским сусретима комуналних предузећа у Кладову и на радничким спортским играма у Чању.

6.2.3. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од камата (од трећих лица)	9.805	10.822
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	12	4
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	14	1
Укупно	9.831	10.827

Приходи од камата (од трећих лица) исказани у износу од 9.805 хиљада динара односе се на приходе од камата по основу неблаговремено плаћених рачуна у износу од 9.794 хиљаде динара и остале приходе од камата у износу од 11 хиљада динара. Приходи од камата по основу неблаговремено плаћених рачуна обухватају приходе по основу обрачунате затезне законске камате физичким лицима у износу од 8.703 хиљаде динара и камате обрачунате правним лицима у износу од 1.091 хиљаде динара.

6.2.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходи камате (према трећим лицима)	1.350	727
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	28	4
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	63	21
Остали финансијски расходи	145	140
Укупно	1.586	892

Расходи камате (према трећим лицима) исказани у износу од 1.350 хиљада динара односе се на обрачунату камату по дугорочним кредитима у износу од 662 хиљаде динара (Unicredit Banko Srbija а.д., Београд, WCL 015/15 KNJA у износу од 414

хиљаде динара и Unicredit Bank Србија а.д., Београд, WCL 0097/2016- KNJA у износу од 248 хиљада динара), лизинг накнаду у износу од 522 хиљаде динара (Zastava Istrabenz lizing д.о.о., Београд за следеће партије лизинг уговора 04678/14 у износу од 130 хиљада динара, 04779/16 у износу од 259 хиљаде динара, 04741/15 у износу од 87 хиљада динара и Unicredit leasing Србија д.о.о., Београд у износу од 46 хиљада динара) и по основу обавеза према добављачима 166 хиљада динара (ЕПС Дистрибуција д.о.о., Београд у износу од 160 хиљада динара).

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима) у износу од 63 хиљаде динара односе се негативне ефекте промене курса стране валуте за обавезе по финансијском лизингу и усаглашавања финансијских обавеза са променом курса.

Остали финансијски расходи у износу од 145 хиљада динара највећим делом односи се на накнаду за обраду кредита по дугорочном кредиту код Unicredit Bank Србија а.д., Београд, партија WCL 0097/2016 - KNJA у износу од 110 хиљада динара.

Финансијски расходи нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2016. годину, односно прекорачени су за износ од 493 хиљаде динара. Финансијски расходи планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 1.093 хиљаде динара.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 14.240 хиљада динара (у 2015. години у износу од 28.892 хиљаде динара) односе се на односе се на обезвређење потраживања, односно на нове исправке вредности потраживања од купаца (правних лица и грађана) извршене у току 2016. године у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомене 3.2.4. и 6.1.5.2.).

6.2.6. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Вишкови	23	16
Наплаћена отписана потраживања	52	41
Приходи од смањења обавеза	12	71
Остали непоменути приходи	1.841	2.396
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	331
Укупно	1.928	2.855

Вишкови исказани у износу од 23 хиљаде динара односе се на вишкове материјала за израду у износу од 11 хиљада динара, вишкове робе у промету на велико (дрво за огрев) у износу од 8 хиљада динара, вишкове горива и мазива (дрво за огрев) у износу од 3 хиљаде динара и вишкове канцеларијског материјала у износу од 1 хиљаде, утврђене пописом на дан 31. децембар 2016. године.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 1.841 хиљаду динара обухватају приходе приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи по основу накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштену воду	898
Приходи настали наплатом трошкова од стране запослени	365
Приходи од продаје ПЕТ амбалаже	199
Приходи по основу надокнаде штете	139
Приходи по основу накнадно примљених рабата	126
Остали непоменути приходи	114
Укупно	1.841

Приходи по основу накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштену воду исказани у износу од 898 хиљада динара односе на, по решењима обрачунате, накнаде за воде за 2016. годину, које чине саставни део цене коштања услуга производње и испоруке воде и одвођења отпадних вода.

Приходи настали наплатом трошкова од стране запослених исказани у износу од 365 хиљада динара односе се на трошкове за извршене услуге који су делимично рефундирани од стране запослених. Наведени трошкови настали су поводом учествовања на радничким спортским играма у износу од 247 хиљада динара, поводом прославе 8. марта, нове године и забаве возача у износу од 97 хиљада динара и на име издавање картица здравственог осигурања у износу од 21 хиљаду динара.

Приходи по основу надокнаде штете исказани у износу од 139 хиљада динара настали су наплатом премија осигурања од осигуравајућег друштва Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд у износу од 115 хиљада динара и наплатом штете услед изливања канализације од Џервин д.о.о., Књажевац у износу од 24 хиљаде динара.

6.2.7. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Мањкови	7	4
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.194	8.440
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	27	1
Остали непоменути расходи	442	611
Обезвређење залиха материјала и робе	1.960	-
Укупно	3.630	9.056

Мањкови исказани у износу од седам хиљада динара односе се на мањак материјала за израду у централном магацину утврђеног пописом на дан 31. децембар 2016. године.

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 1.194 хиљаде динара обухватају отпис потраживања због застарелости у износу од 656 хиљада динара, отпис потраживања по одлуци надзорног одбора Предузећа у износу од 259 хиљада динара, отпис потраживања по судској одлуци у износу од 195 хиљада динара и отпис потраживања по осталим основама у износу од 84 хиљаде динара.

Расходи по основу расходовања материјала и робе исказани у износу од 27 хиљада динара односе се на расход ситног инвентара утврђеног пописом на дан 31. децембар 2016. године.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 442 хиљаде динара односе се на расходе приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Расходи по основу казни за привредне преступе и прекршаје	312
Расходи по основу спорова	70
Остали непоменути расходи	60
Укупно	442

Обезвређење залиха материјала и робе исказано у износу од 1.960 хиљада се односи на обезвређење материјала старијег од годину дана утврђено на дан 31. децембар 2016. године (Напомена 6.1.4.1.).

6.2.8. Финансијски резултат

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добитак пре опорезивања (Напомена 6.2.)	3.138	352
Порески расход периода	-	(53)
Одложени порески расходи периода	-	(291)
Одложени порески приходи периода (Напомена 6.1.4.)	2.463	-
Нето добитак	5.601	8

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом 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, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, 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

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Процедура јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Предузеће је 12. марта 2014. године, у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 553/1, а дана 9. октобра 2015. године усвојило Измене и допуне наведеног Правилника број 2273.

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру Службе за правне и опште послове – људске ресурсе, уз учешће представника других служби на које се предмети јавних набавки односе.

Налаз

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова (радних места) утврдили смо да Предузеће није систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“. Лице које обавља послове јавних набавки запослено је на радном месту „секретар Предузећа“ и не поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке.

Ризик

Уколико се не систематизује радно место „службеник за јавне набавке“ јавља се ризик да се поступак јавне набавке не спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука 7

Препоручује се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) систематизује радно место „службеник за јавне набавке“ и да у опису послова систематизованог радног места предвиди као посебан услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

План јавних набавки Предузећа за 2016. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2825 од 16. децембра 2015. године.

У складу са Планом јавних набавки структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	56.880
	Услуге	7.100
	Укупно	63.980
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	3.040
	Услуге	80
	Укупно	3.120

Предузеће је Управи за јавне набавке доставило, у предвиђеним роковима, тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је током 2016. године покренуло и спровело:

- 1) три отворена поступка јавне набавке, укупне процењене вредности 32.480 хиљада динара и
- 2) 11 поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности 22.290 хиљада динара.

У 2016. години није поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

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

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1/16	Водоводни материјал				
		Партија I - Месингани водоводни материјал	550	Унипрогрес д.о.о., Рума	07.10.2016.	447
		Партија II - Поцинковани водоводни материјал	110	Хидро-комерц д.о.о., Лучани	07.10.2016.	44
		Партија III - Ливени водоводни материјал	1.600	Мима Комерц д.о.о., Земун	07.10.2016.	1.398
		Партија IV - Водоводне цеви	1.400	Хидро-комерц д.о.о., Лучани	07.10.2016.	657

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		ПХД				
		Партија V - Репарационе инокс спојнице	600	Атлантик, пр. Горан Јовановић, Горњи Барбеш	07.10.2016.	447
		Партија VI - Репарационе ливене спојнице	850	Армас, пр. Слободан Стојановић, Сопот	07.10.2016.	781
		Партија VII – Водомери (хладна вода, мокри механизам, хоризонтални, стандардни холендер)	650	Инса-индустрија сатова а.д., Земун	07.10.2016.	404
		Партија VIII - Водомери са механизмом за даљинско читавање	220	Инса-индустрија сатова а.д., Земун	07.10.2016.	147
2.	2/16	Нафтни деривати	11.500	Група понуђача- Михајловић експорт – импорт д.о.о., Парафин, СТР Михајловић, пр. Стана Михајловић, Доња Мутница, Кнез петрол д.о.о., Земун	07.10.2016.	8.748
3.	3/16	Електрична енергија	15.000	ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд	12.12.2016.	7.669
Укупно			32.480			20.742

7.2. Јавне набавке мале вредности

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

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1/2016	Специјално половно возило – аутосмеџар са надградњом	4.990	Група понуђача- Сервис секом КВ д.о.о., Краљево, Застава истрабенз лизинг д.о.о., Београд	06.04.2016.	4.906
2.	2/2016	Хемијски преглед воде – контрола квалитета воде за пиће и отпадних	1.600	Завод за јавно здравље Тимок, Зајечар	25.04.2016.	1.380

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		вода				
3.	3/2016	Грађевински агрегати	2.300	Кипертранс д.о.о., Књажевац	11.05.2016.	1.584
4.	4/2016	Мини багер	3.400	MCR Globex group д.о.о., Београд	11.05.2016.	3.275
5.	5/2016	Баждарење водомера	3.200	Инса индустрија сатова а.д., Земун	23.06.2016.	966
6.	6/2016	Канцеларијски материјал	600	Bigz office group д.о.о., Београд	27.06.2016.	205
7.	7/2016	Самопокретна половна дизалица са радном платформом	2.500	Сервис секом КВ д.о.о., Краљево	18.07.2016.	2.495
8.	8/2016	Средства и опрема личне заштите	1.250	Standard trade д.о.о., Земун	12.09.2016.	1.234
9.	9/2016	Ремонт четке за ауточистилицу	550	ЗТР Нова Победа, пр. Милан Милановић, Сврљиг	11.10.2016.	421
10.	10/2016	Ауто гуме	1.200	Чајка М д.о.о., Чачак	17.10.2016.	987
11.	11/2016	Грађевински материјал	700	СТР Раде, пр. Радоица Живковић, Књажевац	02.11.2016.	645
Укупно			22.290			18.098

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2016. године, пред Основним судом у Књажевцу, против Предузећа се води један судски спор који је покренуо запослени у Предузећу (инкасанти) ради накнаде нематеријалне штете због повреде на раду узроковане уједом пса.

Предузеће на дан 31. децембар 2016. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведеног судског спора.

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

СА Д Р Ж А Ј

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	7
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	8
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	9

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембар 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		85.970	83.428	81.308
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.1.	85.224	83.428	81.308
Земљиште		1.849	1.849	1.849
Грађевински објекти		27.202	28.253	28.780
Постројења и опрема		55.813	48.116	49.633
Некретнине, постројења и опрема у припреми		360	5.210	1.046
Дугорочни финансијски пласмани	6.1.2.	746	-	-
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.3.	1.043	-	-
ОБРТНА ИМОВИНА		122.064	115.895	125.434
ЗАЛИХЕ	6.1.4.	12.179	15.050	11.747
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		7.000	8.912	6.006
Готови производи		13	740	834
Роба		1.007	1.318	1.122
Стална средства намењена продаји		3.590	3.590	3.590
Плаћени аванси за залихе и услуге		569	490	195
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	89.123	81.095	106.718
Купци у земљи		89.123	80.302	105.871
Остала потраживања по основу продаје		-	793	847
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	5.231	4.322	1.312
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.7.	14.842	14.894	5.119
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.8.	689	534	538
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		209.077	199.323	206.742
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.19.	813.530	813.530	813.530

БИЛАНС СТАЊА – наставак
на дан 31. децембар 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.9.	87.022	87.022	121.585
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		87.022	87.022	87.022
Државни капитал		87.022	87.022	87.022
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		-	32.102	32.101
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		35.409	2.470	5.883
Нераспоређени добитак ранијих година		29.808	2.462	-
Нераспоређени добитак текуће године		5.601	8	5.883
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		17.918	7.879	5.517
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.10.	12.776	6.284	4.106
Резервисања на накнаде и друге бенефиције запослених		12.776	6.284	4.106
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.11.	5.142	1.595	1.411
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		3.329	-	-
Обавезе по основу финансијског лизинга		1.813	1.595	1.411
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.3.	-	1.420	1.129
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		68.728	68.430	78.511
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	13.132	10.202	14.767
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		-	7.000	12.294
Остале краткорочне финансијске обавезе		13.132	3.202	2.473
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.13.	196	328	238
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.	38.605	39.700	43.114
Добављачи у земљи		38.429	39.700	43.049
Остале обавезе из пословања		176	-	65
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	7.972	8.266	7.673
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.16.	404	1.872	2.003
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.17.	2.008	1.361	3.461
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.18.	6.411	6.701	7.255
УКУПНА ПАСИВА		209.077	199.323	206.742
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.19.	813.530	813.530	813.530

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		178.805	195.707
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	6.2.1.1.	640	553
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		640	553
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2.	175.708	193.415
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		175.708	193.415
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.3.	2.450	1.428
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		7	311
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		167.984	170.131
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	1.435	1.082
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		-	98
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА		727	94
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2.	16.773	17.543
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3.	22.272	22.269
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.4.	94.131	97.607
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5.	8.238	10.674
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6.	9.665	9.154
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.7.	4.892	2.360
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.8.	9.851	9.446
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		10.821	25.576
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	9.831	10.827
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		9.805	10.822
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦА)		26	5
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	1.586	892
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		145	140
Остали финансијски расходи		145	140
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.350	727
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦА)		91	25
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		8.245	9.935

БИЛАНС УСПЕХА – наставак
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	14.240	28.892
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6.	1.928	2.855
ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7.	3.630	9.056
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.124	418
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		14	-
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		-	66
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.	3.138	352
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		-	53
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		-	291
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		2.463	-
НЕТО ДОБИТАК	6.2.8.	5.601	8

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
НЕТО ДОБИТАК	5.601	8
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	5.601	8

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	176.890	228.580
- Продаја и примљени аванси	165.541	217.758
- Примљене камате из пословних активности	9.805	10.822
- Остали приливи из редовног пословања	1.544	-
II. Одливи готовине из пословних активности	183.429	201.427
- Исплате добављачима и дати аванси	70.319	85.707
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	98.711	96.291
- Плаћене камате	2.022	1.163
- Порез на добитак	690	3.994
- Одливи по основу осталих јавних прихода	11.687	14.272
III. Нето прилив готовине из пословних активности	-	27.153
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	6.539	-
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	59	-
- Остали финансијски пласмани (нето приливи)	59	-
II. Одливи готовине из активности инвестирања	-	10.170
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	10.170
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања	59	-
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	-	10.170
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	20.855	6.986
- Дугорочни кредити (нето прилив)	11.000	-
- Краткорочни кредити (нето прилив)	-	5.294
- Остале дугорочне обавезе	9.855	1.692
II. Одливи готовине из активности финансирања	14.427	14.194
- Дугорочни кредити (нето одлив)	8.470	-
- Краткорочни кредити (нето одлив)	-	12.294
- Остале обавезе (одливи)	1.136	393
- Финансијски лизинг	4.821	1.507
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	6.428	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	-	7.208
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	197.804	235.566
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	197.856	225.791
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	-	9.775
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	52	-
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	14.894	5.119
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	14.842	14.894

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

ОПИС	Компоненте капитала				Укупни капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспо- ређени добитак	Ревалори- зационе резерве	
Почетно стање на дан 01.01.2015. године	87.022	3.421	5.883	32.102	121.586
Промене у претходној години – дуговни промет	-	-	3.421	-	8
Промене у претходној години – потражни промет	-	3.421	8	-	
Стање на крају претходне године 31.12.2015.	87.022	-	2.470	32.102	121.594
Промене у текућој години – дуговни промет	-	-	4.763	32.102	837
Промене у текућој години – потражни промет	-	-	37.702	-	
Стање на крају текуће године 31.12.2016.	87.022	-	35.409	-	122.431