



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНО - СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СВРЉИГ“, СВРЉИГ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-3755/2017-06/7
Београд, 20. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комунално - стамбеног предузећа „Сврљиг“, Сврљиг**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комунално - стамбеног предузећа „Сврљиг“, Сврљиг**

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

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНО - СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СВРЉИГ“, СВРЉИГ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНО - СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СВРЉИГ“, СВРЉИГ ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СВРЉИГ“, СВРЉИГ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комунално - стамбеног предузећа „Сврљиг“, Сврљиг (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 комунално - стамбеног предузећа „Сврљиг“, Сврљиг на дан 31. децембар 2016. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

1) Предузеће није у 2016. години, након извршене процене наплативости исказаних појединачних потраживања од купаца - правних лица, извршило обезвређење за сва потраживања од правних лица код којих је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана, нити је вршило процену наплативости потраживања од физичких лица за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није извршило обезвређење истих, што није у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти.

2) Предузеће је у својим пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2016. године, више исказало основни (државни) капитал у укупном износу од 52.444 хиљаде динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен оснивачким и општим актом, односно код Агенције за привредне регистре.

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 пруже основ за наше мишљење.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије Stanišić audit д.о.о., Београд. У свом извештају од 13. априла 2016. године, ревизор је изразио позитивно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима,

али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Радослав Сретеновић

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

Београд, 20. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комунално - стамбеног предузећа „Сврљиг“, Сврљиг 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, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног комунално - стамбеног предузећа „Сврљиг“, Сврљиг, за годину завршену на дан 31. децембар 2016. године, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење о правилности пословања

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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомене 4.1., 4.2. и 6.1.10., уз Извештај о ревизији у којима се описује следеће:

- 1) Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Одлука о буџету општине Сврљиг не садржи обавезу уплате у буџет добитка јавних предузећа и других облика организовања, нити су утврђени висина и рок за уплату добитка по том основу, што није у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима.
- 4) Предузеће је у пословним књигама у оквиру основног капитала евидентирало мреже које Предузеће користи ради обављања делатности од општег интереса, што није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини којим је дефинисано да мреже могу бити искључиво у јавној својини. На основу презентоване документације нисмо били у могућности да се уверимо колика је тачна вредност евидентираних мрежа у пословним књигама, јер је у претходним годинама на рачуну основног капитала евидентирана и ревалоризација истог (према раније важећим прописима), као и нераспоређена добит претходних година.

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим 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, 20. децембар 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	3
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	5
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	5

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима:

Приоритет 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

Приоритет 2 (средњи)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.5.2. Напомена уз Извештај, увидом у старосну структуру потраживања од купаца и осталу презентовану књиговодствену документацију, утврдили смо да Предузеће није у 2016. години, након извршене процене наплативости исказаних појединачних потраживања од купаца - правних лица, извршило обезвређење за сва потраживања од правних лица код којих је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана, нити је вршило процену наплативости потраживања од физичких лица за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није извршило обезвређење истих, што није у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. Напомена уз Извештај, увидом у обрачун амортизације на дан 31. децембар 2016. године, утврдили смо да је Предузеће за поједине грађевинске објекте применило стопе амортизације које не одговарају стопама које су утврђене усвојеном рачуноводственом политиком у оквиру које је дат преглед најзначајнијих стопа амортизације. Поступајући на тај начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказало исправку вредности грађевинских објеката и трошкове амортизације за износ од 187 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је у својим пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2016. године, више исказало основни (државни) капитал у укупном износу од 52.444 хиљаде динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен оснивачким и општим актом, односно код Агенције за привредне регистре.

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

1) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу усклађивања основног (државног) капитала који је исказан у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2016. године у износу од 52.444 хиљаде динара са капиталом који је утврђен оснивачким и општим актом Предузећа (Напомена 6.1.10. – Препорука број 3).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима:

Приоритет 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

Приоритет 2 (средњи)

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Приоритет 3 (низак)

3) Као што је наведено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о условима и начину коришћења службених возила којим се дефинишу начин и нормативи потрошње горива, већ је потрошњу пратило на основу месечних извештаја о пређеној километражи и потрошњи горива по сваком возилу, тако да нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 4.577 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

Приоритет 2 (средњи)

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 успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле (Напомена 4.1. – Препорука број 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 број 2).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је дана 27. октобра 2017. године, налогом за књижење број 9/АМОПТ., извршило исправку погрешно обрачунате амортизације на начин да су исправка вредности грађевинских објеката и расход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне повећани за износ од 187 хиљада динара.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило процену наплативости потраживања од правних и физичких лица и на основу тога дана 4. октобра 2017. године, налогом за књижење број 9/GREŠ.PR.L., извршило обезвређење истих, на начин да је повећана исправка вредности потраживања од купаца у укупном износу од 1.392 хиљаде динара и то правних лица у износу од 1.003 хиљаде динара и физичких лица у износу од 389 хиљада динара, на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, а у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Надзорни одбор Предузећа донео је дана 20. октобра 2017. године Правилник о благајничком пословању број 1275/2017, којим је дефинисана организација благајничког пословања.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Надзорни одбор Предузећа донео је дана 20. октобра 2017. године Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 1276/2017, који садржи нормативе потрошње горива по типовима возила.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално - стамбено предузеће „Сврљиг“, Сврљиг 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 - стамбено предузеће „Сврљиг“, Сврљиг 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНО - СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СВРЉИГ“, СВРЉИГ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Рачуноводствене политике	7
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	13
4.1. Финансијско управљање и контрола	13
4.2. Интерна ревизија	17
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	17
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	18
6.1. Биланс стања	18
6.2. Биланс успеха.....	38
6.3. Извештај о осталом резултату	54
6.4. Извештај о променама на капиталу	55
6.5. Извештај о токовима готовине	55
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	55
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	55
7.1. Планирање набавки	55
7.2. Реализација плана јавних набавки	56
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	58

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално - стамбено предузеће „Сврљиг“, Сврљиг (у даљем тексту: Предузеће), основано је Одлуком о оснивању Радне организације за комуналну делатност „Комуналац“ Сврљиг број 023-15/86-01³ од 27. новембра 1986. године.

Предузеће је уписано у судски регистар код Привредног суда у Нишу Решењем број Фи. 3071/98, регистарски уложак број 1-805-00, дана 16. јуна 1999. године.

Одлуком Скупштине општине Сврљиг број 023-6/2001-01⁴ од 1. фебруара 2001. године извршено је усклађивање Одлуке о оснивању Радне организације за комуналну делатност „Комуналац“ Сврљиг са новим законским прописима којом је Предузеће организовано као Јавно комунално стамбено предузеће „Сврљиг“, Сврљиг.

Превођење у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре извршено је Решењем број БД. 64506/2005, дана 13. јула 2005. године.

Оснивач Предузећа је општина Сврљиг, а оснивачка права, у име оснивача, врши Скупштина општине Сврљиг.

Предузеће послује са скраћеним називом: ЈКСП Сврљиг, Сврљиг.

Седиште Предузећа је у Сврљигу, улица Радетова број 27.

Матични број Предузећа је 07349955, ПИБ 101007479.

Претежна делатност Предузећа је 3600 - Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде за пиће. Поред претежне делатности, Предузеће у складу са Законом о комуналним делатностима обавља и делатности које су му поверене на основу донетих одлука оснивача.

Поменуте делатности Предузеће је обављало у складу са Законом о комуналним делатностима и Законом о јавним путевима⁵, на основу којих је Скупштина општине Сврљиг, дана 30. августа 2001. године донела следеће одлуке: Одлуку о комуналним делатностима број 352-78/2001-01, Одлуку о одржавању чистоће и сметлишта број 352-79/2001-01 и Одлуку о уређивању, одржавању гробља и сахрањивању број 352-80/2001-01⁶, а дана 28. марта 2002. године Одлуку о локалним и некатегорисаним путевима у општој употреби број 352-46/2002-01 и Одлуку о комуналном уређењу општине Сврљиг број 352-47/2002-01⁷ и Одлуку о измени и допуни Одлуке о комуналним делатностима број 352-7/2011-01⁸ дана 26. јуна 2011. године. Наведеним одлукама прописани су услови и начин обављања, као и поступак поверавања комуналних делатности Предузећу, начин одређивања цена комуналних услуга, као и надзор и контрола предвиђених активности.

Предузеће је дана 15. априла 2014. године са наручиоцем радова ЈП Дирекција за изградњу, Сврљиг, закључило петогодишњи Уговор број 619-2014 о трајном обављању комуналних делатности од јавног значаја на територији општине Сврљиг,

³ „Међуопштински службени лист града Ниша“, број 25/1991, 7/1992

⁴ „Службени лист града Ниша“ број 01/2001

⁵ „Службени гласник РС“, број 101/2005,...93/2012

⁶ „Службени лист града Ниша“, број 40/2001

⁷ „Службени лист града Ниша“, број 21/2002

⁸ „Службени лист града Ниша“, број 41/2011

на који је Скупштина општина Сврљиг дала сагласност Решењем број 023-26/2014-01 од 22. априла 2014. године, као и Анекс основног Уговора број 774/2014 од 28. маја 2014. године. Скупштина општине Сврљиг је дана 10. новембра 2016. године донела Одлуку број 118-5/2016⁹ о престанку рада, постојања и брисању ЈП Дирекција за изградњу Сврљига из регистра привредних друштава при чему је њена права, обавезе и послове, почев од 1. децембра 2016. године, преузела општина Сврљиг.

Поред основних комуналних делатности поверених од стране Оснивача, Предузеће обавља и друге делатности, као што су: извођење земљаних, грубих грађевинских и специјализованих радова у области грађевинарства.

Одлукама Скупштине општине Сврљиг број 023-13/2013¹⁰ од 20. марта 2013. године, број 023-19/2014¹¹ од 20. марта 2014. године и број 023-38/2016¹² од 29. септембра 2016. године, извршене су измене и допуне одлуке о оснивању ЈКСП „Сврљиг“, Сврљиг. Надзорни одбор Предузећа је на основу Одлуке о промени оснивачког акта ЈКСП „Сврљиг“, Сврљиг број 023-38/2016 од 29. септембра 2016. године донео дана 12. децембра 2016. године Статут број 2015/2016, на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност својим Решењем број 023-53/2016-01 од 22. децембра 2016. године. Ступањем на снагу овог Статута престао је да важи Статут број 713/2013 од 30. маја 2013. године. На тај начин је извршено усклађивање оснивачког и општег акта са одредбама Закона о јавним предузећима¹³.

Управљање у Предузећу организовано је као једнодомно, а 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 Сврљиг број 023-38/2013-01 од 11. јуна 2013. године и број 023-35/2015-01 од 10. септембра 2015. године. Директор је именован Решењем Скупштине општине Сврљиг број 023-30/2013 од 26. септембра 2013. године.

Предузеће је организовано као јединствена радна целина, а пословне активности у њему обављају се у оквиру следећих сектора и унутрашњих организационих делова:

- 1) Сектор правних и општих послова,
- 2) Финансијско –комерцијални сектор,
 - (1) Служба рачуноводства,
 - (2) Служба комерцијалних послова и финансијске оператива,
- 3) Сектор одржавања и изградње водовода и канализације,
- 4) Сектор комунално – техничких услуга,
- 5) Сектор за заштиту од пожара, безбедности и здравља на раду и физичко-техничко обезбеђење објеката и механизације.

Просечан број запослених у 2016. години био је 47 (у 2015. години је био 49).

⁹ „Службени лист града Ниша“, број 128/2016

¹⁰ „Службени лист града Ниша“, број 22/2013

¹¹ „Службени лист града Ниша“, број 20/2014

¹² „Службени лист града Ниша“, број 113/2016

¹³ „Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. Закон и

„Службени гласник РС“, број 15/2016

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 предузећима¹⁴;
- 2) Закон о комуналним делатностима¹⁵;
- 3) Закон о рачуноводству¹⁶;
- 4) Закон о раду¹⁷;
- 5) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁸;
- 6) Закон о јавним набавкама¹⁹;
- 7) Закон о облигационим односима²⁰;
- 8) Закон о јавној својини²¹;
- 9) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;²²
- 10) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²³;
- 11) Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁴;
- 12) Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁵;

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,

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. Закон и

„Службени гласник РС“, број 15/2016

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 88/2011

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 62/2013

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 116/2014

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

²⁰ „Сл. лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/2003 - Уставна повеља

²¹ „Службени гласник РС“, број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – други закон и 108/2016

²² „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

²³ „Службени гласник РС“, број 99/2011

²⁴ „Службени гласник РС“, број 95/2014

²⁵ „Службени гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014

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 као такво примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. 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.

С 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.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2016. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 508/2017 од 26. априла 2017. године и дана 21. јуна 2017. 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 25. јула 2017. године.

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.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3.2. извештаја.

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 рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2017/2016 који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 2003/2016 - 2 од 12. децембра 2016. године, са применом за састављање финансијских извештаја за пословну 2016. годину и за наредне године. Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1792/14 од 16. децембра 2014. године.

У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину.

3.2.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Да би средство било признато као стално средство и подлегао обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана;
- 2) да је његова набавна вредност /цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње већа од 40.000,00 динара.

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

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

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорцијалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања,

на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност. Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје односно када је већ у потпуности амортизовано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност. Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа предузећа. Преиспитивањем усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године), уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Некретнине, постројења и опреме за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањење вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средстава за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност. Не постоји обавеза рекласификације некретнина, постројења и опреме за које постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Стопе амортизације, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, дате су у прегледу који следи:

Назив	Стопа амортизације у %
Грађевински објекти	
Водоводна и канализациона мрежа	2,00-3,00
Зграде (водовод, управна зграда, зграда магацина, филтерска станица, резервоар)	2,50
Остали грађевински објекти	2,50-3,00
Постројења и опрема	
Опрема за обављање делатности	10,00-25,00
Возни парк (специјална, теретна и путничка возила)	10,00-25,00
Рачунарска и телекомуникациона опрема	20,00-30,00
Канцеларијска опрема	10,00-25,00

3.2.2. Инвестиционе некретнине

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања. Набавна вредност подразумева набавну цену увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате. Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности, ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или као губитак у Билансу успеха. Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањену за

акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредности не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације.

Инвестиционе некретнине се прекњижавају на друге облике имовине када дође до промене њихове намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

3.2.3. Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13 - Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други зависни трошкови набавке који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене. У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

3.2.4. Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања у складу са Одељком 30 МСФИ за МСП. Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан трансакције. За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настали.

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости до дана биланса.

Индикатори вероватне ненаплативости су: кашњење купаца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним

прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.).

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

Одлуку о индиректном отпису односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси надлежни орган управљања. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси надлежни орган управљања.

3.2.5. Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказује се као краткорочне обавезе.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак), по њеној набавној вредности.

Након почетног признавања одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавеза.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход.

На финансијске обавезе у иностраној валути, примењује се Одељак 13 - Превођење страних валута МСФИ за МСП. Почетно признавање обавезе у иностраној валути се врши применом девизног курса који важи на датум трансакције.

Након почетног признавања трансакције у иностраној валути, на сваки датум биланса треба монетарне ставке у иностраној валути исказати применом закључног курса (курс на датум биланса).

Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

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

3.2.6. Дугорочна резервисања

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

Резервисање ће бити признато када:

- а) предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- б) је вероватно да ће се од предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Предузеће треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измиривање те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да на тај датум пренесе трећој страни. Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Предузеће врши резервисања у свим оним случајевима када вредности тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% пословних прихода предузећа за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се раде резервисања.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 - Примања запослених. Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак;
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима;
- 4) резервисања за неискоришћене годишње одморе запослене.

3.2.6.1. Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих података примењује се референтна каматна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију. Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитака или губитака, односно биланса успеха. Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду.

3.2.7. Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- 1) Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- 2) Дугорочна резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
- 3) Дугорочна резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- 4) Обезвређења залиха робе и материјала;
- 5) Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
- 6) Обезвређења ХОВ којима се тргује;
- 7) Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;

8) Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;

9) Неискоришћених пореских кредита исказаних на обрасцу ПК, односно обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1) По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;

2) По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза, и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

3.2.8. Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха у Одељку 23 - Приходи.

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, повраћаја дажбина, и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, ревалоризације сталне имовине, вишкове и нереализоване добитке. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

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

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици обухватају губитке од продаје и расходања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

3.2.9. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају:

- 1) расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе;
- 2) финансијско терећење у вези са финансијским лизингом; и
- 3) курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

3.2.10. Догађаји након датума биланса стања

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправка и сл.).

3.2.11. Исправка грешака из претходних периода

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

- а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни. У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било, преко почетног стања имовине, обавеза и капитала.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 3% укупних прихода пословне године на коју се грешка односи. У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативни износ, тј. збир свих грешака.

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

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац 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).

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.

Финансијско управљање и контрола, као систем, чини пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

1) Контролно окружење

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.

2) Управљање ризицима

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. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, ризик имица, политички ризик и друго, и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ради управљања ризицима, усваја се стратегија управљања ризиком.

3) Контролне активности

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.

4) Информисање и комуникације

Добар систем информисања и комуникација од велике је важности за одржавање ефикасног система финансијског управљања и контроле. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило треба успоставити развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Предузеће за вођење пословних књига користи рачуноводствено информациони систем BusinessWare, израђен од стране MICRO BUSINESS COMPUTER INŽENJERING д.о.о., Књажевац. Софтвер садржи следеће модуле: финансијско књиговодство, робно - материјално, финансијска оператива, комуналне услуге и обрачун камата. Књига основних средстава и обрачун зарада се налазе у оквиру посебног програма.

5) Праћење и процена система

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.

Финансијско управљање и контрола у Предузећу засновано је на примени законске регулативе којом се уређује његово пословање, као и на интерним актима донетим од стране органа управљања у Предузећу и то:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова,

- 3) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем,
- 4) Правилник о финансијском управљању и контроли,
- 5) Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и поклонима мање вредности,
- 6) Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију,
- 7) Правилник о канцеларијском и архивском пословању,
- 8) Правилник о начину решавања рекламација корисника,
- 9) Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе,
- 10) Правилник о унутрашњем узбуђивању,
- 11) Правилник о уређивању поступка јавне набавке,
- 12) Одлука о одређивању месечног лимита за коришћење службене картице мрежног тарифног пакета,
- 13) Одлука о наплати потраживања,
- 14) Одлука о одобравању попушта,
- 15) Одлука о одобравању и исплати зајма запосленима,
- 16) Акт о процени ризика за радна места и у радној околини.

Налаз

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- 1) Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 2) Предузеће није дефинисало пословне процесе, мапе пословних процеса и није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 3) Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину.

Ризик

Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Предузећа.

Препорука број 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 успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- 1) Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и
- 2) Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности – процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

4.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, одредбама члана 3., дефинисано је успостављање и организација интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Налаз

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање 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 број 2

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

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Годишњи план и програм пословања ЈКСП „Сврљиг“, Сврљиг за 2016. годину (у даљем тексту: Програм пословања), Надзорни одбор је усвојио Одлуком број

1644/2015 од 10. децембра 2015. године, на који је Скупштина општина Сврљиг дала сагласност Решењем број 023-44/2015 од 17. децембра 2015. године.

У току 2016. године није било измена и допуна Годишњег плана и програма пословања за 2016. годину.

У складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима, Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм коришћења средстава из субвенција Одлуком број 1645/2015 дана 10. децембра 2015. године, на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност својим Решењем број 1645/201-2 од 23. децембра 2015. године. Предузећу је за 2016. годину одобрена субвенција у износу од 4.000 хиљада динара.

У 2016. години Програм коришћења средстава из субвенција за 2016. годину је измењен два пута.

Прва измена извршена је дана 8. новембра 2016. године када је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку о измени програма коришћења средстава из субвенција број 1889/2016, на коју је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност својим Решењем број 023-47/2016-01 дана 10. новембра 2016. године и односила се на преусмеравање средстава намењених за набавку опреме у износу од 1.270 хиљада динара, на набавку грађевинског земљишта за проширење градског гробља у Сврљигу.

Друга измена извршена је дана 12. децембра 2016. године Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2004/2016 на коју је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност својим Решењем број 023-61/2016-01 од 22. децембра 2016. године. Измена је извршена због немогућности прибављања грађевинског земљишта јер су нерешени имовинско правни односи тако да су средства за ту намену у износу од 1.270 хиљада динара преусмерена на следеће позиције: трошкове материјала за израду у износу од 119 хиљада динара, трошкове горива и енергије у износу од 556 хиљада динара, трошкове услуга одржавања у износу од 82 хиљаде динара, трошкове непроизводних услуга у износу од 139 хиљада динара и трошкове премија осигурања у износу од 374 хиљаде динара.

Предузеће је достављало Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији Годишњег програма пословања за 2016. годину, како је прописано чланом 63. Закона о јавним предузећима.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. Биланс стања

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, 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. Извештаје пописних комисија о извршеном попису имовине и обавеза за 2016. годину са стањем на дан 31. децембар 2016. године, Надзорни одбор Предузећа усвојио је Одлуком број 76/2017 од 27. јануара 2017. године.

6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

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

Табела број 1 – Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Земљиште	5.205	5.205
Грађевински објекти	32.019	33.555
Постројења и опрема	17.020	20.698
Некретнине, постројења и опрема у припреми	251	351
Укупно	54.495	59.809

Предузеће је дана 8. фебруара 2017. године доставило надлежном органу општине Сврљиг податке из посебне евиденције непокретности у јавној својини на прописаним обрасцима, Обрасцу НЕП – ЈС, за сваку непокретност појединачно коју користи, а у складу са одредбама члана 64. Закона о јавној својини и члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини²⁶.

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

²⁶ „Службени гласник РС“, број 70/2014, 19/2015 и 83/2015

Табела број 2 - Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми

-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	5.205	72.076	54.431	351	132.063
Нове набавке (накнадна улагања)	-	-	249	-	249
Активирање (пренос са инвестиција у току)	-	-	100	(100)	-
Расходовање (отпис)	-	-	(184)	-	(184)
Стање 31. децембра 2016. године	5.205	72.076	54.596	251	132.128
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2016. године	-	38.521	33.733	-	72.254
Амортизација (Напомене 3.2.1. и 6.2.2.5.)	-	1.536	4.027	-	5.563
Расходовање (отпис)	-	-	(184)	-	(184)
Стање 31. децембра 2016. године	-	40.057	37.576	-	77.633
Садашња вредност					
31. децембра 2016. године	5.205	32.019	17.020	251	54.495
31. децембра 2015. године	5.205	33.555	20.698	351	59.809

6.1.1.1. Земљиште

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2016. године исказало вредност градског грађевинског земљишта у износу од 5.205 хиљада динара укупне површине 19.561 m².

Увидом у расположиве податке из листова непокретности број 421 и 427, Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности, Сврљиг утврдили смо да постоји неусаглашеност између података о површини земљишта које Предузеће води у својим пословним књигама и података који су уписани у наведеним листовима непокретности.

Имајући у виду да је Предузеће доставило податке о свакој непокретности коју користи надлежном органу општине Сврљиг (Напомена 6.1.1.), утврдиће се врста права које Предузеће има над земљиштем које користи (земљиште по врсти, намени, површини, катастарским бројевима парцела и вредности) као и основаност његовог даљег исказивања у пословним књигама Предузећа.

6.1.1.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 32.019 хиљада динара, чине:

Табела број 3 – Грађевински објекти

-у хиљадама динара-

Врсте грађевинских објеката	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Водоводна и канализациона мрежа	36.510	20.082	16.428
Зграде (водовод, управна зграда, зграда магацина, филтерска станица, резервоар)	28.208	16.999	11.209
Остали грађевински објекти	7.358	2.976	4.382
Укупно	72.076	40.057	32.019

Налаз

Увидом у обрачун амортизације на дан 31. децембар 2016. године, утврдили смо да је Предузеће за поједине грађевинске објекте применило стопе амортизације које не одговарају стопама које су утврђене усвојеном рачуноводственом политиком у оквиру које је дат преглед најзначајнијих стопа амортизације. Поступајући на тај начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказало исправку вредности грађевинских објеката и трошкове амортизације за износ од 187 хиљада динара.

У поступку ревизије, Предузеће је дана 27.октобра 2017. године, налогом за књижење број 9/АМОРТ, извршило исправку погрешно обрачунате амортизације на начин да су исправка вредности грађевинских објеката и расход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, повећани за износ од 187 хиљада динара.

6.1.1.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 17.020 хиљада динара чине:

Табела број 4 – Постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Врсте постројења и опреме	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема за обављање делатности	26.165	13.062	13.103
Возни парк (специјална, теретна и путничка возила)	27.298	23.776	3.522
Рачунарска и телекомуникациона опрема	1.038	691	347
Канцеларијска опрема	279	231	48
Укупно	54.596	37.576	17.020

Повећање вредности опреме током 2016. године у износу од 249 хиљада динара односи се на набавку опреме за обављање делатности, багерске ископне кашике тип ТТ1509 ГП, док се повећање вредности опреме, настало активирањем (преносом са инвестиција у току) у износу од 100 хиљада динара, односи на монтажу мерача протока на изворишту Румењак.

Смањење вредности опреме током 2016. године, набавне и исправке вредности у износу од 184 хиљаде динара у целости се односи се на расхоровање опреме, услед дотрајалости и немогућности даљег коришћења. Расхоровање је извршено на дан 31. децембар 2016. године на основу Извештаја комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме и Одлуке Надзорног одбора Предузећа о усвајању истог (Напомена 6.1.).

6.1.1.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани у износу од 251 хиљада динара обухватају импулсни водомер у износу од 112 хиљада динара набављен 2013. године и пумпу за муљну воду у износу од 139 хиљада динара набављену 2015. године.

6.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 558 хиљада динара односе се на средства уплаћена у Фонд заједничке потрошње за потребе становања по раније важећим прописима (Напомена 6.1.10.).

6.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 1.771 хиљада динара одмерена су у складу са Одељком 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак, а настала су по основу:

1) одбитних привремених разлика код сталних средстава која подлежу обрачуна амортизације у износу од 328 хиљада динара, с обзиром да је пореска основица средстава већа од њихове књиговодствене вредности (утврђују се применом стопе од 15% на износ одбитне привремене разлике од 2.182 хиљаде динара),

2) резервисања за отпремнине у износу од 637 хиљада динара, с обзиром да расход није признат у пореском билансу периода када је обрачунат, већ ће бити признат у пореском периоду у коме отпремнине буду исплаћене (утврђују се применом стопе од 15% на износ резервисања од 4.248 хиљада динара),

3) расхода по основу примања запослених која се у смислу закона којим је уређено опорезивање дохотка грађана, сматрају зарадом, укључујући и примања на која се до износа прописаног тим законом не плаћа порез на зараде у износу од 19 хиљада динара (утврђују се применом стопе од 15% на износ резервисања од 125 хиљада динара)

4) обрачунатих, а неплаћених јавних дажбина у текућем пореском периоду у износу од 2 хиљаде динара (утврђују се применом стопе од 15% на износ обавеза за јавне дажбине од 15 хиљада динара),

5) неискоршћеног дела пореског кредита за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит, у износу од 785 хиљада динара (утврђују се у висини пренетог пореског кредита).

Преглед промена на одложеним пореским средствима приказан је у табели која следи:

Табела број 5 – Преглед промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Стање на дан 1. јануар 2016. године	1.837
Смањење одложених пореских средстава	(66)
Стање на дан 31. децембар 2016. године	1.771

6.1.4. Залихе

Табела број 6 – Залихе

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	1.152	985
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	98	30
Укупно	1.250	1.015

6.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табела број 7 – Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Материјал	1.100	976
Резервни делови	52	9
Алат и ситан инвентар	1.546	1.543
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(1.546)	(1.543)
Укупно	1.152	985

Материјал исказан у износу од 1.100 хиљада динара обухвата водоводни и канализациони материјал, хемикалије за дезинфекцију воде (натријум хипохлорит) и материјал за одржавање путева у износу од 732 хиљаде динара, као и гориво (у резервоарима возила), уља и мазива у износу од 368 хиљада динара.

Резервни делови исказани у износу од 52 хиљаде динара односе се на резервне делове за моторна возила.

Алат и ситан инвентар исказан у износу од 1.546 хиљада динара обухвата залихе алата и ситног инвентара, ХТЗ опреме, ауто гума и амбалаже у складишту.

Рачуноводственим политикама дефинисано је да се одмеравање залиха врши по набавној цени увећаној за зависне трошкове набавке, док се обрачун излаза (утрошка) залиха врши по методи просечне пондерисане цене.

6.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела број 8 – Плаћени аванси за залихе и услуге

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	46	45
Плаћени аванси за услуге у земљи	81	15
Исправка вредности плаћених аванса	(29)	(30)
Укупно	98	30

Плаћени аванси за услуге у земљи исказани у износу од 81 хиљада динара односе се на уплате извршене предузећу за ревизију и консалтинг Stanišić audit д.о.о., Београд за услуге ревизије финансијских извештаја за 2016. годину у износу од 39 хиљада динара, ЗР Негомат, Гаџин Хан за услугу ремонта пумпе у износу од 34 хиљаде динара и ЈП Пошта Србије, Београд за услуге отпремања поште у износу од 8 хиљада динара. Наведени аванси усаглашени су са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Табела број 9 - Потраживања од продаје

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	49.024	49.930
Исправка вредности потраживања од продаје (Напомена 6.1.5.2.)	(15.523)	(18.584)
Укупно	33.501	31.346

6.1.5.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на потраживања од правних и физичких лица по основу утрошене воде и одвођења отпадних вода, сакупљања и депоновања комуналног отпада који није опасан, обављања поверених послова од јавног значаја на територији општине Сврљиг и пружања других комуналних услуга по основу захтева трећих лица.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин:

Табела број 10 - Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Купци у земљи - правна лица (редовна потраживања)	19.346
Купци у земљи - физичка лица (редовна потраживања)	13.538
Купци у земљи - правна лица (по тужбама)	3.788
Купци у земљи - физичка лица (по тужбама)	1.384
Купци у земљи - правна лица (по споразумима)	788
Купци у земљи - физичка лица (по споразумима)	9.801
Купци у земљи - правна лица (спорна потраживања)	330
Купци у земљи - физичка лица (спорна потраживања)	49
Потраживања од купаца	49.024
Исправка вредности потраживања од купаца - правна лица	(6.304)
Исправка вредности потраживања од купаца - физичка лица	(9.219)
Исправка вредности потраживања од купаца	(15.523)
Укупно	33.501

Потраживања од купаца у земљи - правних лица исказана у износу од 19.346 хиљада динара односе се на месечна задужења правних лица (предузећа, установе и предузетници) за утрошену воду, одвођење отпадних вода и сакупљање и депоновање комуналног отпада у износу од 2.908 хиљада динара, као и потраживања по основу поверених послова (одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање зелених јавних површина, гробљанске услуге, зимско и летње одржавање улица и путева на територији општине Сврљиг) и осталих комуналних услуга у укупном износу од 16.438 хиљада динара.

Потраживања од купаца у земљи - физичких лица исказана у износу од 13.538 хиљада динара обухватају потраживања за утрошену воду, одвођење отпадних вода и сакупљање и депоновање комуналног отпада у износу од 13.005 хиљада динара, остале комуналне услуге (прикључење на водоводну и канализациону мрежу, издавање техничких услова за прикључење на мрежу, рад машина, поправке водомера и слично) у износу од 319 хиљада динара и потраживања за погребне услуге у износу од 214 хиљада динара.

Потраживања од утужених купаца у земљи, правних и физичких лица, исказана у укупном износу од 5.172 хиљаде динара представљају потраживања од корисника који ни после више опомена нису измирили своја дуговања за извршене услуге те је Предузеће покренуло њихову наплату преко суда (у претходним годинама) и јавних извршитеља. У ову категорију сврстана су и правна лица над којима је отворен поступак стечаја.

Потраживања од купаца у земљи (по споразумима), правних и физичких лица, исказана у укупном износу од 10.589 хиљада динара представљају потраживања од корисника услуга који су искористили могућност да своје обавезе за утрошену воду и извезен комунални отпад измире у више рата (склапањем поравнања- споразума), а у складу са Одлуком Управног одбора Предузећа о наплати потраживања број 155/2011 од 22. фебруара 2011. године.

Купци у земљи - правна лица (спорна потраживања) исказани у износу од 330 хиљада динара односе се на потраживања од правних лица која су брисана из регистра привредних субјеката (неактивна), неликвидна или су трошкови њиховог утужења већи од износа потраживања.

Купци у земљи - физичка лица (спорна потраживања) исказани у износу од 49 хиљада динара односе се на потраживања од грађана који су у међувремену преминули (непознат наследник) или променили пребивалиште.

Преглед најзначајнијих купаца у земљи - правна лица (редовна потраживања, потраживања по споразумима, утужена и спорна) дат је у табели која следи:

Табела број 11 - Преглед најзначајнијих купаца у земљи - правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Општинска управа општине Сврљиг, Сврљиг	15.831	(754)	15.077
Прогрес, д.п., у стечају, Сврљиг	1.519	(1.519)	-
Квалитет а.д., у стечају Ниш	551	(547)	4
Црвени Крст, Сврљиг	475	(450)	25
Хербогал д.о.о., у стечају, Сврљиг	332	(332)	-
О.Ш. Добрила Стамболић, Сврљиг	324	(172)	152
Победа а.д., у стечају, Сврљиг	295	(295)	-
У.П.Р.Орион, Миланче Стаменковић пр., Сврљиг	253	(209)	44
Giovanniprint 18 д.о.о., Сврљиг	238	(238)	-
Трилорд, д.о.о., Сврљиг	231	-	231
З.З. Пољосточар, у стечају, Сврљиг	179	(174)	5
Остали купци - правна лица	4.024	(1.614)	2.410
Укупно	24.252	(6.304)	17.948

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

Мере које је Предузеће предузимало за ефикаснију наплату потраживања

У циљу ефикасније наплате потраживања, Предузеће је током 2016. године предузело низ мера од којих су најзначајније следеће:

1) Управни одбор Предузећа је на својој седници одржаној дана 18. јула 2006. године донело Одлуку број 473/2006 о одобравању попушта у висини од 0,25% месечно корисницима који редовно измирују своја дуговања на позитиван салдо по обрачуну;

2) Предузеће је омогућило корисницима својих услуга измиривање дуговања у више месечних рата на основу Одлуке Управног одбора о наплати потраживања број 155/2011 од 22. фебруара 2011. године, склапањем поравнања - споразума. На овај начин се дуг корисника за воду и комунални отпад, дели и пролонгира у више месечних рата (зависно од висине дуговања). У 2016. години склопљено је укупно 430 поравнања са корисницима услуга (421 са физичким и девет са правним лицима) у укупном износу од 8.640 хиљада динара од чега је наплаћен износ од 4.324 хиљаде динара (50%);

3) После сваког обрачунског периода, прегледом аналитичких картица по истеку валуте плаћања утврђује се доспелост потраживања и достављају корисницима опомене пред утужење и искључење са водоводне мреже;

4) Корисницима услуга за утрошену воду који не измире доспеле обавезе ни након више усмених и писаних опомена достављају се обавештења о привременом ускраћивању испоруке воде (у 2016. години шест потрошача је искључено са водоводне мреже од чега је њих пет уплатило поновне прикључке и потписало поравнања);

5) Корисницима услуга који нису измирили своја дуговања (а из техничких разлога их је немогуће искључити са водоводне мреже), као и корисницима услуга одвожења комуналног отпада понављају се опомене пред утужење и искључење. Уколико ни после друге опомене корисници не измире своје дуговање, Предузеће подноси извршитељима предлог за извршење на основу веродостојне исправе.

Предузеће је у ранијим годинама вршило утужења физичких и правних лица по основу неплаћених комуналних услуга, где укупна вредност спорова износи 5.171 хиљада динара.

Предузеће је у току 2016. године поднело извршитељима пет предлога за извршење на основу веродостојне исправе против физичких лица у укупном износу од 391 хиљада динара, ради наплате потраживања по основу извршених, а ненаплаћених комуналних услуга, док против правних лица Предузеће није у 2016. години подносило предлоге за извршење.

У 2016. години, на основу података наведених у Годишњем извештају о пословању Предузећа, проценат наплате потраживања од правних лица износио је 63%, а од физичких лица 46%.

6.1.5.2. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2016. године исказана је у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 15.523 хиљаде динара. Наведени износ обухвата исправку вредности потраживања од правних лица у износу од 6.304 хиљаде динара и физичких лица у износу од 9.219 хиљада динара (Напомена 6.1.5.1.).

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

Табела број 12 - Преглед промена на исправци вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Опис	2016. година
Стање 1. јануара 2016. године	18.584
Повећање исправке вредности на терет расхода (Напомена 6.2.6.)	341
Смањење исправке вредности по основу наплате раније исправљених потраживања у корист прихода (Напомена 6.2.5.)	(1.464)
Смањење исправке вредности по основу директног отписа потраживања од купаца	(1.878)
Остала смањења исправке вредности потраживања	(60)
Стање 31. децембра 2016. године	15.523

У складу са усвојеном рачуноводственом политиком, Предузеће је у 2016. години за потраживања од купаца - правних лица код којих је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана извршило обезвређење, формирањем исправке вредности на терет расхода периода у износу од 341 хиљада динара (Напомене 3.2.4. и 6.2.6.).

На основу Извештаја комисије за попис новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, обавеза и потраживања по свим основама и Одлуке Надзорног одбора о усвајању истог (Напомена 6.1.), Предузеће је извршило директан отпис раније исправљених потраживања од купаца у укупном износу од 1.878 хиљада динара (правних у износу од 1.751 хиљада динара и физичких лица у износу од 127 хиљада динара) по основу судских пресуда, стечаја и застарелости. Поступајући на тај начин, Предузеће је наведена потраживања искњижило из својих пословних књига.

Налаз

Увидом у старосну структуру потраживања од купаца и осталу презентовану књиговодствену документацију, утврдили смо да Предузеће није у 2016. години, након извршене процене наплативости исказаних појединачних потраживања од купаца - правних лица, извршило обезвређење за сва потраживања од правних лица код којих је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана, нити је вршило процену наплативости потраживања од физичких лица за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није извршило обезвређење истих, што није у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти.

У поступку ревизије, Предузеће је извршило процену наплативости потраживања од правних и физичких лица и на основу тога дана 4. октобра 2017. године, налогом за књижење број 9/GREŠ.PR.L., извршило обезвређење истих, на начин да је повећана исправка вредности потраживања од купаца у укупном износу од 1.392 хиљаде динара и то правних лица у износу од 1.003 хиљаде динара и физичких лица у износу од 389 хиљада динара, на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, а у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

6.1.6. Друга потраживања

Табела број 13 – Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања за камату и дивиденде	1.641	-
Потраживања од запослених	443	392
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	112	967
Потраживања по основу накнада штета	129	83
Остала краткорочна потраживања	198	138
Укупно	2.523	1.580

6.1.6.1. Потраживања за камату и дивиденде

Потраживања за камату и дивиденде исказана у износу од 1.641 хиљада динара односе се на обрачунате законске затезне камате правним лицима у износу од 1.603 хиљаде динара и обрачунате законске камате физичким лицима за неплаћене услуге закупа пијачних тезги у износу од 38 хиљада динара, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима.

Законска затезна камата обрачуната правним лицима највећим делом се односи на камату обрачунату ЈП Дирекцију за изградњу, Сврљиг у износу од 1.409 хиљада динара по основу неблаговремено плаћених рачуна за услуге извршене по Уговору број 619/2014 од 15. априла 2014. године. Обавезе ЈП Дирекцију за изградњу, Сврљиг према Предузећу по основу наведене законске затезне камате преузела је општина Сврљиг од 1. децембра 2016. године (Напомена 1).

Предузеће врши месечни обрачун затезне камате на рачуне плаћене у доцњи за све категорије корисника услуга. Потраживања по основу обрачунатих затезних камата од физичких лица и правних лица за неплаћене комуналне услуге евидентирана су у оквиру потраживања од купаца у земљи.

6.1.6.2. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана у износу од 443 хиљаде динара односе се на потраживања по основу појединачних уговора о зајму за огрев у износу од 327 хиљада динара у складу са чланом 135. Правилника о раду и по основу задужења за коришћење услуга мобилне телефоније у износу од 116 хиљада динара у складу са чланом 216. Правилника о раду.

6.1.6.3. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 112 хиљада динара односе се на потраживања за боловање преко 30 дана.

6.1.6.4. Потраживања по основу накнада штета

Потраживања по основу накнада штета исказана у износу од 129 хиљада динара односе се на потраживања од осигуравајућег друштва за штету насталу на водоводној мрежи и електро – машинској опреми.

6.1.6.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 198 хиљада динара чине потраживања за породилско одсуство у износу од 104 хиљаде динара, потраживања за трошкове банкарских гаранција у износу од 59 хиљада динара и уговоре о зајму са трећим лицима у износу од 35 хиљада динара.

6.1.7. Готовина и готовински еквиваленти

Табела број 14 - Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	2.389	1.831
Остала новчана средства	1	30
Укупно	2.390	1.861

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 2.389 хиљада динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

Табела број 15 – Преглед текућих рачуна

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
ОТР банка Србија а.д., Нови Сад	1.777
Banca Intesa а.д., Београд	342
Управа за трезор	234
Комерцијална банка а.д., Београд	27
Директна банка а.д., Крагујевац	8
Банка поштанска штедионица а.д., Београд	1
Укупно	2.389

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

Налаз

Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

У поступку ревизије дана 20. октобра 2017. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о благајничком пословању број 1275/2017, којим је дефинисана организација благајничког пословања.

6.1.8. Порез на додату вредност

Табела број 16 – Порез на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	43	30
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	-	696
Укупно	43	726

6.1.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 304 хиљаде динара у целости се односе на унапред плаћене трошкове премије осигурања на основу закључених полиса осигурања са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд.

6.1.10. Капитал

Табела број 17 – Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Основни капитал		
Државни капитал	63.766	62.061
Остали основни капитал (Напомена 6.1.2.)	558	558
Свега	64.324	62.619
Нераспоређени добитак		
- Нераспоређени добитак ранијих година	7.422	7.422
- Нераспоређени добитак текуће године	1.053	1.705
Свега	8.475	9.127
Укупно	72.799	71.746

6.1.10.1. Основни капитал

Основни (државни) капитал исказан у пословним књигама Предузећа у износу од 63.766 хиљада динара чини неновчани капитал (непокретна и покретна имовина).

Предузеће је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписало основни неновчани капитал у износу од 11.322 хиљаде динара. Основни капитал у истом износу утврђен је и у оснивачком акту и Статуту Предузећа.

Налаз

У пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2016. године, више је исказан основни (државни) капитал у укупном износу од 52.444 хиљаде динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен оснивачким и општим актом, као и за исти износ више исказан у односу на уписани и унет основни (државни) капитал код Агенције за привредне регистре.

Ризик

Уколико укупна вредност основног капитала није уписана у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре долази до неусаглашености између пословних књига Предузећа и Регистра, као јавно доступне службене евиденције из које сва заинтересована лица могу прибавити податке о висини капитала и извршити увид у исти.

Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу усклађивања основног (државног) капитала који је исказан у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2016. године у износу од 52.444 хиљаде динара са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа.

Предузеће је у пословним књигама у оквиру основног капитала евидентирало мреже које Предузеће користи ради обављања делатности од општег интереса, што није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини којим је дефинисано да мреже могу бити искључиво у јавној својини.

На основу презентоване документације нисмо били у могућности да се уверимо колика је тачна вредност евидентираних мрежа у пословним књигама јер је у претходним годинама на рачуну основног капитала евидентирана и ревалоризација истог (према раније важећим прописима), као и нераспоређена добит претходних година.

6.1.10.2. Нераспоређени добитак

Табела број 18 – Нераспоређени добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Стање на дан 1. јануар 2016. године	9.127
Расподела добитка за 2015. годину	(1.705)
Нераспоређени добитак текуће године	1.053
Стање на дан 31. децембар 2016. године	8.475

У складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима и оснивачким актом, Предузеће је дужно да део оствареног добитка уплати у буџет општине Сврљиг по завршном рачуну за претходну годину. С обзиром на то да Одлука о буџету општине Сврљиг не садржи обавезу уплате у буџет добитка јавних предузећа и других облика организовања, нити су утврђени висина и рок за уплату добитка по том основу, Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 468/2016 од 27. априла 2016. године, на коју је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност Решењем број 023-19/2016-01 од 2. јуна 2016. године, добитак утврђен по годишњем рачуну за 2015. годину у износу од 1.705 хиљада динара (Напомена 6.2.10.), расподељен је на повећање основног капитала Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа је дана 26. априла 2017. године донео Одлуку број 509/2017 на коју је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност Решењем број 023-

19/2017-01 од 15. јуна 2017. године, да се остварени добитак за 2016. годину у износу од 1.053 хиљаде динара расподелити на следећи начин:

- 1) 20% за повећање основног капитала Предузећа у износу од 211 хиљада динара и
- 2) 80% остаје нераспоређено, као нераспоређена добит из ранијих година, у износу од 842 хиљаде динара.

6.1.11. Дугорочна резервисања

Табела број 19 – Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	4.248	1.931
Укупно	4.248	1.931

Промене на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених у току 2016. године приказане су у табели која следи:

Табела број 20 – Промене на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Стање на дан 1. јануар 2016. године	1.931
Искоришћена резервисања у току године	(112)
Формирана резервисања на терет расхода периода (Напомена 6.2.2.6.)	1.459
Формирана резервисања на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година (Напомена 6.2.9.)	970
Стање на дан 31. децембар 2016. године	4.248

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у целости се односе на резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију која су одмерена 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.

Искоришћена резервисања у 2016. години износе 112 хиљада динара, а односе се на једног запосленог који је остварио право на отпремнину ради одласка у старосну пензију и која му је након доношења Решења Директора број 1040/2016 од 2. септембра 2016. године исплаћена у складу са чланом 131. Правилника о раду.

6.1.12. Дугорочне обавезе

Табела број 21 – Дугорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	1.135	1.386
Дугорочни кредит – Фонд за развој РС	1.135	1.135

Назив	2016. година	2015. година
Дугорочни кредит – Комерцијална банка а.д., Београд	-	251
Обавезе по основу финансијског лизинга	5.260	6.910
Укупно	6.395	8.296

6.1.12.1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Дугорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 1.135 хиљада динара односе се у целости на кредит одобрен у износу од 3.000 хиљада динара у складу са Уговором о кредиту број 752, закљученим са Фондом за развој Републике Србије, Београд, дана 21. априла 2002. године. Уговором је дефинисан рок враћања кредита од 36 месеци са грејс периодом од 12 месеци и каматна стопа од 7% на годишњем нивоу, при чему се за време грејс периода камата обрачунава и приписује главници, а тако обрачуната главница исказује у ЕУР-има по продајном курсу на дан приписа камате. Обавеза Предузећа била је да по доспећу кредита врати Фонду за развој уговорени износ у ЕУР-има у динарској противвредности, по продајном курсу на дан доспећа, увећану за обрачунату камату.

Фонд за развој РС до 2011. године није на својим ИОС обрасцима достављеним Предузећу, исказивало главни дуг и камату у ЕУР-има, већ само износ од 1.135 хиљада динара (главница 1.107 хиљада динара и редовна камата 28 хиљада динара), који је Предузеће и евидентирало у својим пословним књигама.

На дан 31. децембар 2012. године Фонд за развој РС је по наведеном одобреном кредиту извршио обрачун курсних разлика у складу са уговореном валутном клаузулом и извршио њихов припис главници, тако да укупно доспели кредит износи ЕУР 16.874,24 (главница ЕУР 16.277,48 и редовна камата ЕУР 596,76) што на дан 31. децембар 2016. године, по званичном продајном курсу динара НБС, укупно износи 2.090 хиљада динара (2.016 хиљада динара и 74 хиљаде динара).

У периоду од 2012. до 2016. године Фонд за развој РС је достављао ИОС обрасце које је Предузеће оспоравало у целини, сматрајући да износи у ЕУР-има наведени у ИОС обрасцима нису документовани (нису достављени каматни листови) на основу чега може да се утврди на који начин је Фонд за развој извршио прерачун главног дуга и камате у ЕУР-има, односно утврдио њихове појединачне вредности.

Предузеће се дана 18. октобра 2017. године обратило Министарству привреде РС, сектору за приватизацију и стечај, са захтевом да размотри отпис једног дела преосталог дуга по кредиту, а да му се за други део кредита омогући отплата на рате.

Према образложењу одговорних лица, Предузеће ће, након што добије одговор од Министарства привреде РС, сектору за приватизацију и стечај, извршити усаглашење стања главног дуга и камате са Фондом за развој РС и спровести адекватна књижења у својим пословним књигама.

6.1.12.2. Обавезе по основу финансијског лизинга

Обавезе по основу финансијског лизинга исказане у износу од 5.260 хиљада динара односе се на преостали део обавеза насталих по Уговору о финансијском лизингу број

5958/14 закљученим са UniCredit Leasing Србија д.о.о., Београд дана 23. септембра 2014. године за набавку специјализоване машине CATERPILLAR 434F у износу од ЕУР 98.040. Рок отплате је 60 месеци са номиналном каматном стопом од 4,91% + тромесечни ЕУРИБОР. Наведене обавезе усаглашене су са банком са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

6.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 2.509 хиљада динара (у 2015. години у износу од 1.802 хиљаде динара) односе се на одобрене краткорочне кредите у земљи приказане у табели која следи:

Табела број 22 – Краткорочни кредити у земљи

-у хиљадама динара-

Банка	Број и датум уговора	Намена	Рок враћања	Каматна стопа	Стање 31.12.2016.
Banca Intesa а.д., Београд	17/2016 од 5.1.2016.	за обртна средства	4.1.2017.	8,25% годишње	494
	423/2016 од 14.4.2016.	за ликвидност у виду дозвољеног прекорачења по текућем рачуну	13.4.2017.	0,85% месечно	7
	1992/2016 од 6.12.2016.	за ликвидност	28.11.2017.	8,50% годишње	2.008
Укупно					2.509

Наведене обавезе усаглашене су са Banca Intesa а.д., Београд са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

6.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 133 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 214 хиљада динара) односе се на авансне уплате физичких и правних лица за комуналне услуге (прикључивање на јавни водовод и канализацију, уградња водомера и слично) у износу од 97 хиљада динара и физичких лица за закуп и продужетак закупа гробних места на гробљу у Сврљигу у износу од 36 хиљада динара.

6.1.15. Обавезе из пословања

Табела број 23 - Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добављачи у земљи	7.812	11.090
Укупно	7.812	11.090

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

Табела број 24 - Преглед најзначајнијих добављача у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Кипертранс д.о.о., Књажевац	2.138
ГР РБ-КОП Братислав Рашић пр., Сврљиг	1.312
Компанија Дунав осигурање а.д.о. Београд	1.114
НИС а.д., Нови Сад	807
ЈП Електропривреда Србије, Београд	405
TRACE PZP NIŠ а.д., Ниш	388
Институт за јавно здравље, Ниш	310
Кристал Со д.о.о., Београд	269
Геодетска радња Геофаст Марко Радојковић пр., Преконога	179
Адвокат Лазаревић Драган, село Ђуринац, Сврљиг	117
Остали добављачи	773
Укупно	7.812

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

Предузеће је, у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило проценат неусаглашених обавеза према добављачима са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

6.1.16. Остале краткорочне обавезе

Табела број 25 – 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	1.329	1.420
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	131	143
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	363	388
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	326	349
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	94	595
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	33	251
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	23	153
Свега	2.299	3.299
Друге обавезе		
Обавезе према запосленима	123	86
Обавезе према физичким лицима по уговорима	12	-
Остале обавезе	67	131
Свега	202	217
Укупно	2.501	3.516

6.1.16.1. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 2.299 хиљада динара односе се на обавезе за неисплаћене зараде за децембар 2016. године.

6.1.16.2. Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима исказане у износу од 123 хиљаде динара односе се на обавезе за накнаду трошкова превоза запослених на рад и са рада у износу од 59 хиљада динара и обавезе за отпремнине према запосленима у износу од 64 хиљаде динара.

6.1.16.3. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 12 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе за нето накнаду физичком лицу ангажованог по основу уговора о привременом и повременим пословима.

6.1.16.4. Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од 67 хиљада динара односе се на обавезе за умањење зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 58 хиљада динара и обавезе за чланарине коморама у износу од 9 хиљада динара.

6.1.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 26 - Обавезе по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	4	-
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	68	59
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	2	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	263	-
Укупно	337	59

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 263 хиљаде динара односе се на разграничени порез на додату вредност (разлика пореза за уплату по пореској пријави за децембар 2016. године која је уплаћена у јануару 2017. године).

6.1.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 27 - Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за порез из резултата	75	62
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	15	14
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	11	2
Укупно	101	78

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у износу од 15 хиљада динара односе се на обавезу по основу накнаде за коришћење водног добра и испуштену воду за привреду и грађане према Министарству пољоприведе и заштите животне средине, Републичка дирекција за воде, Београд.

6.1.19. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 450 хиљада динара односи се на банкарску гаранцију коју је Предузеће доставило ЈП Дирекција за изградњу, Сврљиг као средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора број 1104/2016 од 20. септембра 2016. године (Напомена 6.2.2.4).

6.2. Биланс успеха

Табела број 28 – Преглед укупних прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	60.332	62.043	(1.711)
Финансијски	3.178	901	2.277
Усклађивање вредности остале имовине	1.464	341	1.123
Остали	867	254	613
Исправке грешака из ранијих периода	-	970	(970)
Укупно (Напомена 6.2.10.)	65.841	64.509	1.332

6.2.1. Пословни приходи

Табела број 29 - Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга	54.235	65.493
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	3.180	4.500
Други пословни приходи	2.917	2.289
Укупно	60.332	72.282

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 54.235 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

Табела број 30 - Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту
-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од рада путарске службе	15.427
Приходи од продаје воде и уклањања отпадних вода	12.191
Приходи од додатних радова	9.970
Приходи од уклањања комуналног отпада	9.920
Приходи од чишћења јавних површина	3.225
Приходи од одржавања зеленила	965
Приходи од одржавања гробља	751
Приходи од одржавања рекреативног базена	714
Приходи од наплате пијачне таксе	376
Приходи од пресовања пет амбалаже	271
Приходи од пружања осталих услуга	425
Укупно	54.235

Приходи од рада путарске службе - локални и некатегорисани путеви исказани у износу од 15.427 хиљада динара (укључујући приходе од рада зимске службе у износу од 4.125 хиљада динара) су најзаступљенији у оквиру прихода од продаје (28%) и односе се на обављање поверене делатности зимског и летњег одржавања улица у Сврљигу и локалних путева на територији општине.

Приходи од продаје воде и уклањања отпадних вода исказани у износу од 12.191 хиљада динара, настали су по основу дистрибуције воде за пиће и уклањања отпадних вода физичким лицима (домаћинства) у износу од 9.494 хиљаде динара и правним лицима (предузећа, установе и предузетници) у износу од 2.697 хиљада динара. Наведени приходи су, заједно са приходима од уклањања комуналног отпада, остварени у складу са Одлуком о ценама воде, канализације и извожења смећа број 1711/2013, коју је донео Надзорни одбор Предузећа на својој седници одржаној дана 17. децембра 2013. године, уз сагласност Скупштине општине Сврљиг број 023-99-2013-01 од 26. децембра 2013. године.

Приходи од додатних радова исказани у износу од 9.970 хиљада динара односе се на ревитализацију атарских путева на територији општине Сврљиг по Уговору број 1930/2016 од 23. новембра 2016. године са ЈП Дирекција за изградњу Сврљига, Сврљиг у износу од 8.922 хиљаде динара, ископавање и прочишћавање водених путева ради превенције од поплава у износу од 205 хиљада динара и остало у износу од 843 хиљаде динара.

Приходи од уклањања комуналног отпада исказани у износу од 9.920 хиљада динара представљају фактурисану месечну реализацију физичким лицима у износу од 6.014 хиљада динара и правним лицима у износу од 3.906 хиљада динара за извезени комунални отпад (смеће).

Приходи од чишћења јавних површина исказани у износу од 3.225 хиљада динара односе се на одржавање чистоће на површинама јавне намене и то: ручно чишћење коловоза и тротоара у износу од 2.281 хиљада динара, прочишћавање истих у износу од 741 хиљада динара, као и уклањање дивљих депонија, превоз материјала са депонија и уклањање угинулих животиња у укупном износу од 203 хиљаде динара.

Приходи од одржавања зеленила исказани у износу од 965 хиљада динара односе се на фактурисану месечну реализацију по основу одржавања јавних зелених површина, текућег и инвестиционог одржавања и санације зелених рекреативних површина.

Приходи од одржавања гробља исказани у износу од 751 хиљада динара односе се на приходе од извршених радова на одржавању гробља у Сврљигу у износу од 723 хиљаде динара и осталих погребних услуга (коришћење капеле и обележавање парцела) у износу од 28 хиљада динара.

Приходи од поверених послова у оквиру комуналне делатности остварени су у складу са Уговором и Анексом уговора о обављању комуналних делатности од јавног значаја на територији општине Сврљиг на које је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-26/2014-01 од 22. априла 2016. године, односно број 023-28/2014-01 од 9. јуна 2014. године (Напомена 1).

Поменуте услуге извршене су на основу Ценовника који је саставни део поменутог уговора, уз сагласност Оснивача.

Предузеће је такође, по налогу ЈП Дирекција за изградњу Сврљига, Сврљиг, али и на захтев трећих лица вршило ангажовање сопствене радне снаге и механизације, као и набавку соли и агрегата за зимско одржавање локалних путева и улица у Сврљигу, по ценовницима на које је Скупштина општине Сврљиг дала појединачне сагласности.

Приходи од одржавања рекреативног базена исказани у износу од 714 хиљада динара, односе се на месечно одржавање базена у летњој сезони по Уговору о одржавању базена на спортско - рекреативном центру Пастириште у Сврљигу број 610/2016 од 1. јуна 2016. године.

Приходи од наплате пијачне таксе исказани у износу од 376 хиљада динара односе се на приходе настале од наплате пијачних услуга, у складу са Одлуком Управног одбора Предузећа о ценама пијачних услуга на зеленој пијаци, сточној пијаци и простору на коме се одржава вашар број 260/2009 од 10. марта 2009. године.

Приходи од пресовања пет амбалаже исказани у износу од 371 хиљада динара односе се на припрему, складиштење, балирање и купопродају амбалажног отпада са плаца Предузећа по Уговору број 89/2012-2 од 1. фебруара 2012. године.

Приходи од пружања осталих услуга исказани у износу од 425 хиљада динара односе се на услужни рад цистерне у износу од 178 хиљада динара, прикључивање на јавни водовод и канализацију у износу од 123 хиљаде динара, поправку водомера у износу од 77 хиљада динара, поправку на водоводној и канализационој мрежи у износу од 31 хиљада динара, издавање сагласности (услова) за прикључивање на јавни водовод и канализацију и чишћење дивљих депонија у износу од 16 хиљада динара.

Приходи од прикључивања на јавни водовод и канализацију остварени су у складу са Ценовником за прикључак на градску водоводну и канализациону мрежу број 320/2008, донет од стране Управног одбора Предузећа дана 27. марта 2008. 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 3.180 хиљада динара у целости се односе на државна давања која су призната у складу са Одељком 24 МСФИ за МСП – Државна давања, а односе се на средства примљена од општине Сврљиг која су предвиђена у Одлуци о буџету општине Сврљиг за 2016. годину. У складу са наменом предвиђеном Програмом коришћења средстава из субвенције за 2016. годину и његовим изменама (Напомена 5), наведена средства су искоришћена за измирење обавеза по основу финансијског лизинга у износу од 2.028 хиљада динара, за измирење трошкова здравствених услуга (преглед воде) у износу од 779 хиљада динара и за измирење осталих трошкова у укупном износу од 373 хиљаде динара (трошкова материјала за израду у износу од 119 хиљада динара, трошкова горива и енергије у износу од 172 хиљаде динара и трошкова услуга одржавања у износу од 82 хиљаде динара).

6.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 2.917 хиљада динара обухватају следеће приходе приказане у табели која следи:

Табела број 31 - Други пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од закупа пијачних тезги и простора на вашару	1.732
Приходи од закупа гробних места	956
Приходи од закупа земљишта на зеленој пијаци	55
Приходи од закупа пословних просторија	42
Остали пословни приходи	132
Укупно	2.917

Приходи од закупа пијачних тезги и простора на вашару исказани у износу од 1.732 хиљаде динара односе се на месечни закуп тезги и пијачног простора на зеленој пијаци у износу од 838 хиљада динара, као и дневни закуп земљишта (простора) на вашару и сточној пијаци у износу од 894 хиљаде динара. Наведени приходи остварени су у складу са Одлуком Управног одбора о ценама пијачних услуга на зеленој пијаци, сточној пијаци и простору на коме се одржава вашар број 260/2009 од 10. марта 2009. године.

Приходи од закупа гробних места исказани у износу од 956 хиљада динара односе се на закуп парцела за гробна места у износу од 328 хиљада динара и продужетак закупа парцела за иста у износу од 628 хиљада динара (оба на период од десет година) на гробљу у Сврљигу, у складу са Одлуком Управног одбора Предузећа о ценама гробљанских услуга број 259/2009 од 10. марта 2009. године, а на коју је дата сагласност Скупштине општине Сврљиг број 023-19/2009 од 20. марта 2009. године.

Приходи од закупа земљишта на зеленој пијаци исказани у износу од 55 хиљада динара односе се на издавање у закуп земљишта на зеленој пијаци правним лицима и предузетницима ради обављања њихове делатности, у складу са Одлуком о одређивању висине закупнине за коришћење земљишта на зеленој пијаци у Сврљигу број 258/2009 коју је дана 10. марта 2009. године, донео Управни одбор Предузећа.

Приходи од закупа пословних просторија исказани у износу од 42 хиљаде динара односе се на закуп локала и магацинског простора издатих општини Сврљиг по основу Уговора о закупу пословних просторија број 368/2012 од 12. марта 2012. године.

Остали пословни приходи исказани у износу од 132 хиљаде односе се на приходе по основу одобреног количинског рабата за набављено гориво у износу од 73 хиљаде динара и приходе по основу рефундираних трошкова банкарских гаранција од подизвођача у износу од 59 хиљада динара.

6.2.2. Пословни расходи

Табела број 32 - Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала	4.088	10.851
Трошкови горива и енергије	6.062	6.373
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	27.457	28.828
Трошкови производних услуга	11.860	9.036
Трошкови амортизације	5.563	5.830
Трошкови дугорочних резервисања	1.459	925
Нематеријални трошкови	5.554	4.873
Укупно	62.043	66.716

6.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 33 - Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	2.032	8.238
Трошкови осталог материјала (режијског)	884	950
Трошкови резервних делова	678	866
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	494	797
Укупно	4.088	10.851

Трошкове материјала за израду чине:

Табела број 34 - Трошкови материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови материјала за одржавање путева	1.291
Трошкови водоводног и канализационог материјала	367
Трошкови хемикалија за пречишћавање воде	340

Назив	2016. година
Трошкови осталог материјала	34
Укупно	2.032

Трошкове материјала за одржавање путева исказане у износу од 1.291 хиљада динара чине трошкови летњег одржавања локалних путева у износу од 922 хиљаде динара и трошкови зимског одржавања локалних путева у износу од 369 хиљада динара.

Трошкови водоводног и канализационог материјала исказани у износу од 367 хиљада динара односе се на водоводни материјал (цеви, спојни водоводни материјал, вентили) у износу од 363 хиљаде динара и канализациони материјал у износу од 4 хиљаде динара.

Трошкови хемикалија за пречишћавање воде исказани у износу од 340 хиљада динара односе се на утрошак натријум хипохлорита.

Трошкове осталог материјала (режијског) чине:

Табела број 35 - Трошкови осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови материјала за одржавање грађевинских објеката	359
Трошкови материјала за одржавање возила	209
Трошкови канцеларијског материјала	111
Трошкови материјала за одржавање опреме	52
Трошкови осталог режијског материјала	153
Укупно	884

Трошкови резервних делова исказани у износу од 678 хиљада динара односе се на трошкове резервних делова за одржавање возила у износу од 625 хиљада динара и трошкове резервних делова за одржавање опреме у износу од 53 хиљаде динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 494 хиљаде динара односе се на алат и инвентар који се у целости отписује приликом стављања у употребу.

Табела број 36 - Трошкови отписа алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови отписа ХТЗ опреме	184
Трошкови отписа ауто гума	168
Трошкови отписа алата и инвентара	142
Укупно	494

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела број 37 - Трошкови горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови горива	4.557
Трошкови електричне енергије	1.192

Назив	2016. година
Трошкови уља и мазива	289
Трошкови огревног дрвета	24
Укупно	6.062

Трошкови горива исказани у износу од 4.557 хиљада динара односе се на утрошак безоловног бензина Евро Премијум БМБ 95 и Евро дизела, за путничка и теретна возила, као и радне машине.

Налаз

Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о условима и начину коришћења службених возила којим се дефинишу начин и нормативи потрошње горива, већ је потрошњу пратило на основу месечних извештаја о пређеној километражи и потрошњи горива по сваком возилу, тако да нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 4.577 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом.

У поступку ревизије, 20. октобра 2017. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 1276/2017, који садржи нормативе потрошње горива по типовима возила.

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 38 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи
- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	22.049	22.989
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.947	4.107
Трошкови накнада по уговору о делу	24	-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	82	128
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	-	16
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	149	272
Остали лични расходи и накнаде	1.206	1.316
Укупно	27.457	28.828

Програмом пословања за 2016. годину за трошкове зарада и накнада зарада планиран је износ од 33.477 хиљада динара, а наведени трошкови обрачунати су у износу од 25.966 хиљада динара.

Трошкови зарада и друге накнаде

Обрачун и исплата зарада и накнада зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно

зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Правилником о раду број 1637/2015 од 10. децембра 2015. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2016. годину.

Правилником о раду предвиђено је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде по основу посебних услова рада. Основна зарада одређује се на основу услова утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

Чланом 115. Правилника о раду дефинисани су коефицијенти у осам група послова, зависно од њихове сложености, потребне стручне спреме запосленог, одговорности и услова рада. Висина коефицијената утврђена је у распону од 1,3 до 4,0. За руководиоце служби утврђени су додатни коефицијенти у распону од 0,1 до 2,2 на основу утврђених критеријума.

Правилником о раду утврђено је право запослених, на увећану зараду, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, од 0,4%, као и накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености у трајању до 30 дана, најмање у висини 65% од просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада.

Правилником о раду је дефинисано да запослени имају право на накнаду трошкова регреса за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, у висини од 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последње објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину и накнаду за исхрану у току рада (топли оброк), са припадајућим порезима и доприносима, у висини од 250,00 динара дневно. Чланом 226. Правилника о раду дефинисано је да ће за време важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, зарада бити исплаћивана у складу са овим Законом, те је накнада трошкова регреса била исплаћивана у бруто износу од 400,00 динара месечно, док је накнада за исхрану у току рада (топли оброк) била исплаћивана у износу од 120,00 динара у нето износу дневно, сразмерно броју дана проведених на раду.

Одлуком директора број 1712/2013 од 1. априла 2013. године утврђена је вредност коефицијента за обрачун зараде у износу од 13.789,58 динара у бруто, односно 9.666,50 динара у нето износу. У току 2016. године Предузеће је приликом обрачуна зараде запослених у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, вршило умањење основице од 10%.

Програмом пословања за 2016. годину утврђена је маса зарада за 50 запослених, а просечан број радника у току 2016. године износио је 47.

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

Табела број 39 - Структура трошкова зарада

-у хиљадама динара-

Зараде и накнаде зарада	2016. година
Редован рад	14.529
Накнада зарада за годишњи одмор	2.176
Топли оброк	1.706
Минули рад	748
Прековремени рад	694
Накнаде зараде за државни и верски празник који је нерадни дан	666
Доплата до минималне зараде	507
Накнада зараде за боловање до 30 дана	323
Регрес	183
Награде	156
Ноћни рад	140
Повреда на раду	97
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	70
Плаћено одсуство	54
Укупно	22.049

Зараде пословодства

Чланом 16. Статута дефинисано је да Предузеће заступа и представља директор. Директор Предузећа је овлашћен да у оквиру делатности заступа, представља, закључује уговоре и врши све правне радње неограничено.

Зараде пословодства за 2016. годину исплаћене су у укупном износу од 1.176 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања за 2016. годину. Основна зарада вршиоца дужности директора одређена је чланом 6. Уговора о раду број 1466/2013-2 од 28. октобра 2013. године и Анекса уговора од 20. новембра 2014. године, закљученог између Надзорног одбора и Директора. Коефицијент сложености посла Директора износи 6,2.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани у износу од 24 хиљаде динара односе се на накнаде исплаћене физичком лицу по основу уговора о делу закљученог ради израде стручног налаза са мишљењем за потребе уписа посебних делова објекта за локал у Сврљигу.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 82 хиљаде динара односе се на накнаде физичким лицима која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима, а за послове чишћења снега, посипања соли и ризле, чишћења коловоза и тротоара, пробијања и равнања атарског пута, санирања депоније, утовар и превоз бетонских цеви.

Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 149 хиљада динара односе се на трошкове накнада члановима Надзорног одбора Предузећа настали у складу са Одлуком о одређивању укупне масе средстава за исплату накнаде за рад чланова надзорног одбора број 1638/2015 од 10. децембра 2015. године. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 1639/2015 од 10. децембра 2015. године одредио висину накнаде за рад на седници Председнику и члановима Надзорног одбора, у нето износу од по 2.500,00 динара.

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 40 - Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених	938
Накнаде трошкова на службеном путу	94
Трошкови отпремнина	91
Остале накнаде трошкова запосленима	31
Солидарна помоћ	27
Накнада трошкова за коришћење сопственог возила	25
Укупно	1.206

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених исказане у износу од 938 хиљада динара исплаћене су у складу са чланом 91. Правилника о раду.

Накнаде трошкова на службеном путу исказане у износу од 94 хиљаде динара чине трошкови дневница, преноћишта и превоза у складу са чланом 125.-126. Правилника о раду.

Трошкови отпремнина исказани у износу од 91 хиљада динара односе се на трошкове отпремнине за одлазак у старосну пензију једног запосленог у складу са чланом 131. Правилника о раду.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Табела број 41 – Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови услуга на изради учинака	8.027	438
Трошкови транспортних услуга	594	685
Трошкови услуга одржавања	1.323	2.260
Трошкови закупнина	1.800	5.293
Трошкови рекламе и пропаганде	25	25
Трошкови истраживања	-	250
Трошкови осталих услуга	91	85
Укупно	11.860	9.036

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 8.027 хиљада динара односе се највећим делом на послове поверене подизвођачима, ревитализација

пољских путева на територији општине Сврљиг, у износу од 7.938 хиљада динара. Предузеће је као члан групе понуђача, било носилац наведеног посла и у име групе понуђача поднело заједничку понуду и потписало Уговор број 1104/2016 са ЈП Дирекција за изградњу, Сврљиг дана 20. септембра 2016. године.

Остали део у износу од 89 хиљада динара односи се на трошкове услуга одржавања водомера.

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 8.026 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2016. годину, односно прекорачени су у износу од 7.574 хиљаде динара. Трошкови услуга на изради учинака планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 452 хиљаде динара.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 594 хиљаде динара односе се на следеће врсте трошкова:

Табела број 42 - Трошкови транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови ПТТ услуга	544
Трошкови осталих транспортних услуга	50
Укупно	594

Трошкови ПТТ услуга исказани у износу од 544 хиљаде динара обухватају трошкове услуга GPS праћења возила, фиксне и мобилне телефоније, слања пошиљки, коришћења софтвера за праћење возила и контролу потрошње горива као и услуге ADSL интернета.

Управни одбор Предузећа донео је дана 5. новембра 2012. године Одлуку број 1398/2012 којом се лимитирају трошкови службеног телефона директора Предузећа, док је дана 30. октобра 2015. године Директор Предузећа донео Одлуку број 1544/2015 о одређивању месечног лимита за запослене по основу коришћења службене картице мрежног тарифног пакета мобилног оператера, са којим Предузеће има закључен уговор.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 1.323 хиљаде динара и односе се на следеће врсте трошкова:

Табела број 43 - Трошкови услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови услуга текућег одржавања возила	544
Трошкови услуга текућег одржавања опреме	447
Трошкови услуга текућег одржавања канализационе мреже	264
Трошкови услуга текућег одржавања зграда	48
Трошкови услуга текућег одржавања водоводне мреже	20
Укупно	1.323

Трошкови услуга текућег одржавања возила исказани у износу од 544 хиљаде динара у целости се односе на одржавање и поправку путничких, теретних и специјалних возила као и радних машина Предузећа.

Трошкови услуга текућег одржавања опреме исказани у износу од 447 хиљада динара односе се на одржавање, сервис и поправку опреме за машинско кошење, моторних и електричних косилица и тримера и канцеларијске опреме.

Трошкови услуга текућег одржавања канализационе мреже исказани у износу од 264 хиљаде динара односе се на услужно ангажовање цистерне на одгушењу канализационе мреже на различитим локацијама, по захтеву трећих лица.

Трошкови закупнина исказани у износу од 1.800 хиљада динара у целости се односе на закуп грађевинских машина и возила од правних лица и предузетника за потребе путарске службе приликом летњег одржавања локалних и некатегорисаних путева и других саобраћајних објеката.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 25 хиљада динара у целости се односе на набавку новогодишњег рекламног материјала за пословне сараднике и запослене.

Директор Предузећа донео је дана 22. маја 2015. године Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и поклонима мање вредности у ЈКСП Сврљиг, Сврљиг број 838/2015, којим су уређена питања у вези са коришћењем средстава Предузећа на име трошкова рекламе, пропаганде и поклона мање вредности.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 91 хиљада динара обухватају услуге штампања рачуна и других канцеларијских образаца, дезинфекције просторија на Зеленој пијаци и друго.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у укупном износу од 5.563 хиљаде динара обухватају амортизацију грађевинских објеката у износу од 1.536 хиљада динара и амортизацију опреме у износу од 4.027 хиљада динара (Напомена 6.1.1.).

6.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 1.459 хиљада динара (у 2015. години у износу од 925 хиљада динара) односе се на трошкове резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију (Напомена 6.1.11.).

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 44 – Нематеријални трошкови

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	1.948	1.107
Трошкови репрезентације	365	388
Трошкови премија осигурања	1.397	1.689
Трошкови платног промета	235	173
Трошкови чланарина	146	135
Трошкови пореза	534	265
Остали нематеријални трошкови	929	1.116
Укупно	5.554	4.873

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.948 хиљада динара односе се на следеће врсте трошкова:

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

Назив	2016. година
Трошкови прегледа воде	1.215
Трошкови одржавања постојећег програма	191
Трошкови ревизије финансијских извештаја	123
Трошкови стручног образовања запослених	122
Трошкови адвокатских услуга	116
Трошкови здравствених прегледа запослених	92
Трошкови одржавања web сајта	60
Трошкови осталих непроизводних услуга	29
Укупно	1.948

Трошкови прегледа воде исказани у износу од 1.215 хиљада динара односе се на хемијску и бактериолошку анализу воде за пиће и отпадне воде које су за потребе Предузећа извршили Завод за јавно здравље Тимок, Зајечар и Институт за јавно здравље, Ниш по основу закључених уговора.

Трошкови одржавања постојећег програма исказани у износу од 191 хиљада динара односе се на услугу одржавања програмског пакета Business Ware 5, а на основу Уговора број 1143/08 од 15. децембра 2008. године.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани у износу од 123 хиљаде динара односе се на услуге екстерне ревизије финансијских извештаја за 2015. годину, извршене од стране Stanišić audit д.о.о., Београд на основу Уговора број 1412/2015 од 30. септембра 2015. године.

Трошкови стручног образовања запослених исказани у износу од 122 хиљаде динара највећим делом се односе на практично оспособљавање запослених за рад са хемикалијама за дезинфекцију воде и обуку радника на обезбеђењу за руковање ватреним оружјем.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 365 хиљада динара односе се на услуге ресторана у земљи у износу од 234 хиљаде динара и трошкове репрезентације у просторијама Предузећа у износу од 131 хиљада динара.

Директор Предузећа донео је дана 22. маја 2015. године Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 837/2015, којим су уређени услови и начин коришћења средстава на име трошкова репрезентације у Предузећу.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 1.397 хиљада динара односе се на услуге осигурања некретнина, постројења и опреме у износу од 1.276 хиљада динара, запослених од последица несрећног случаја у износу од 66 хиљада динара, осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 40 хиљада динара и осигурања обртних средстава у износу од 15 хиљада динара, а на основу полиса осигурања закључених са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд.

Трошкови платног промета исказани у износу од 235 хиљада динара односе се на трошкове провизије пословних банака код којих Предузеће има отворене текуће рачуне у износу од 134 хиљаде динара и накнаде за извршене осталих банкарских услуга (вођење текућих рачуна, издавање банкарских гаранција, регистрација меница и слично) у износу од 101 хиљада динара.

Трошкови чланарина исказани у износу од 146 хиљада динара односе се на чланарине Регионалној привредној комори Ниша, Ниш и Привредној комори Србије, Београд уплаћене приликом исплате зарада запосленима у укупном износу од 106 хиљада динара и чланарине Пословном удружењу Комдел, Београд и Инжењерској комори Србије, Београд у износу од 40 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани у износу од 534 хиљаде динара односе се на трошкове приказане у табели која следи:

Табела број 46 - Трошкови пореза -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Порез на имовину у статистици	227
Накнада за примењена геолошка истраживања минералних и других геолошких ресурса за 2015. и 2016. годину	208
Комунална такса за регистрацију возила	34
Накнада за коришћење водног добра и испуштену воду за 2016. годину	31
Обрачун пореза на додату вредност који терети трошкове пословања (корекција мање обрачунатог пореза на додату вредност извршена на терет трошкова Предузећа)	23
Порез на употребу моторних возила (регистрација возила)	10
Накнада за одводњавање за 2016. годину	1
Укупно	534

Трошкови пореза исказани у износу од 534 хиљаде динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2016. годину, односно прекорачени су у износу од 278 хиљада динара. Трошкови пореза планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 256 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 929 хиљада динара односе се на трошкове приказане следећом табелом:

Табела број 47 - Остали нематеријални трошкови

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови привременог умањења зарада	698
Таксе (судске, административне, регистрационе)	76
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	67
Трошкови емитовања сервисних информација у штампи и другим локалним медијима	50
Трошкови регистрације возила	29
Трошкови извршитеља	9
Укупно	929

Трошкови привременог умањења зарада исказани у износу од 698 хиљада динара односе се на умањење зарада запослених у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани у износу од 3.178 хиљада динара (у 2015. години у износу од 1.740 хиљада динара) у целости се односе на приходе од камата (од трећих лица) чија је структура дата у табели која следи:

Табела број 48 – Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од камата – правна лица (Напомена 6.1.6.1.)	1.890
Приходи од камата – физичка лица (Напомена 6.1.6.1.)	1.217
Приходи од камата по основу судских решења	71
Укупно	3.178

6.2.4. Финансијски расходи

Табела број 49 – Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходи камата (према трећим лицима)	749	569
Негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	110	61
Остали финансијски расходи (обрада кредита)	42	16
Укупно	901	646

Расходи камата (према трећим лицима) исказани у износу од 749 хиљада динара обухватају следеће расходе:

Табела број 50 – Расходи камата (према трећим лицима)

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Камате по основу кредита	406
Расходи камата по основу финансијског лизинга	294
Затезне камате у земљи	39
Камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	10
Укупно	749

Негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) исказани у износу од 110 хиљада динара односе се на расходе настале услед негативних ефеката промене девизног курса приликом вредносног усклађивања обавеза на крају извештајног периода по основу Уговора о финансијском лизингу закљученим са UniCredit Leasing Србија д.о.о., Београд (Напомена 6.1.12.2.).

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у укупном износу од 1.464 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 456 хиљада динара) обухватају наплаћена раније исправљена потраживања од купаца и то физичких лица у износу од 1.281 хиљада динара и правних лица у износу од 183 хиљаде динара (Напомена 6.1.5.2.).

6.2.6. 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 341 хиљада динара (у 2015. години у износу од 6.432 хиљаде динара) односе се на обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана, односно на нове исправке вредности потраживања извршене у 2016. години, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Предузећа. Наведени расходи у целости се односе на исправку вредности потраживања од купаца- правних лица (Напомена 6.1.5.2.).

6.2.7. Остали приходи

Табела број 51 – Остали приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	605
Приходи од смањења обавеза	371	-
Остали непоменути приходи	496	1.038
Укупно	867	1.643

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 371 хиљада динара односе се на отпис застарелих обавеза према добављачима на основу Извештаја комисије за попис новчаних средстава, готовине, потраживања и обавеза по свим основама, односно Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја пописних комисија о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године (Напомена 6.1.).

Остали непоменути приходи исказани у износу од 496 хиљада динара највећим делом односе се на накнаде штета настале на грађевинским објектима (водоводној и канализационој мрежи) Предузећа које су наплаћене од Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд, на основу одштетног захтева.

6.2.8. Остали расходи

Табела број 52 – Остали расходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Мањкови	9	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	101	108

Назив	2016. година	2015. година
Остали непоменути расходи	144	127
Укупно	254	235

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 101 хиљада динара обухватају директан отпис потраживања на основу веродостојне исправе о ненаплативости (закључци извршитеља о обустави извршења) у износу од 92 хиљаде динара, у складу са Одлуком Надзорног одбора о усвајању извештаја пописних комисија о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године и директан отпис потраживања на основу судске пресуде у износу од 9 хиљада динара у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 144 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове судских спорова изгубљених по основу пресуде суда.

6.2.9. Нето губитак пословања који се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Нето губитак пословања који се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказани у 2016. години у износу од 970 хиљада динара односе се на расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне. Наведени расходи се односе на корекцију обрачуна трошкова резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију за 2015. годину (Напомена 6.1.11.).

6.2.10. Финансијски резултат

Табела број 53 – Финансијски резултат

Назив	2016. година	2015. година
Добитак пре опорезивања (Напомена 6.2.)	1.332	2.092
Порески расход периода	(213)	(150)
Одложени порески расходи периода (Напомена 6.1.3.)	(66)	(369)
Одложени порески приходи периода	-	132
Нето добитак	1.053	1.705

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

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру Службе за комерцијалне послове, финансијске оперативе и наплате потраживања, која се налази у оквиру Финансијско - комерцијалног сектора, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе.

Планирана вредност јавних набавки за 2016. годину износи 22.412 хиљада динара, односно није већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама, и самим тим Предузеће није било у обавези да има службеника за јавне набавке.

Надзорни одбор Предузећа донео је, у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Правилник о уређивању поступка јавне набавке Јавно комунално-стамбеног предузећа „Сврљиг“, Сврљиг број 1449 од 9. октобра 2015. године.

7.1. Планирање набавки

Програм пословања ЈКСП „Сврљиг“, Сврљиг за 2016. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 1644 од 10. децембра 2015. године. На овако донет Програм пословања, Скупштина општине Сврљиг дала је сагласност својим Решењем број 023-44/2015 од 17. децембра 2015. године. План јавних набавки усвојен је одлуком Надзорног одбора, број 113/2016 од 1. фебруара 2016. године.

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

Табела број 54 - Структура јавних набавки у складу са Планом јавних набавки

-у хиљадама динара-

Јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
	Добра	15.720
Услуге	6.692	
Радови	-	
Укупно	22.214	
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	2.752
	Услуге	2.294
	Радови	-
	Укупно	5.046

7.2. Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке достављало, у предвиђеном року, тромесечне извештаје о јавним набавкама прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Реализација јавних набавки спроведена је кроз 8 поступака јавне набавке мале вредности.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

Табела број 55 - Преглед јавних набавки

-у хиљадама динара-

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ
200/2016	Материјал за одржавање путева	4.900	Партија бр.1: 343/2016, 28.03.2016.	Trace PZP а.д. Ниш	2.881
			Партија бр.2: 379/2016, 01.04.2016.	RB – КОР, г.р. Сврљиг	85
			Партија бр.3: 394/2016, 04.04.2016.	Trace PZP а.д. Ниш	729
			Партија бр.4: 380/2016, 01.04.2016.	RB – КОР, г.р. Сврљиг	558
			Партија бр.5: 381/2016, 01.04.2016.	RB – КОР, г.р. Сврљиг	250
			Партија бр.6: 349/2016, 28.03.2016.	"Kristal so" д.о.о. Београд	274

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комунално - стамбеног предузећа „Сврљиг“, Сврљиг за 2016. годину

			Партија бр.7: 383/2016, 01.04.2016.	РВ – КОР, г.р. Сврљиг	110
491/2016	Моторно гориво, уље, мазива и техничке течности за возила	4.350	Партија бр.1: 567/2016, 24.05.2016.	НИС а.д., НОВИ САД Партија 2:	3.566
			Партија бр.2: 606/2016, 31.05.2016.	Ехол д.о.о., Мерошина	203
810/2016	Електрична енергија	1.200	866/2016, 25.07.2016.	ЈП ЕПС Београд	1.440
604/2016	Водоводни и канализацион и материјал	770	692/2016, 21.06.2016.	Витрекс д.о.о., Ниш	71
			693/2016, 21.06.2016.	Мима комерц д.о.о., Београд	230
			694/2016, 21.06.2016.	Мима комерц д.о.о., Београд	17
			695/2016, 21.06.2016.	Мима комерц д.о.о., Београд	129
			696/2016, 21.06.2016.	DELTA NOVA WATERMETE R д.о.о., Нови Сад	335
367/2016	Материјал за дезинфекцију и третман вода	850	461/2016, 26.04.2016	Патентинг д.о.о., Београд	332
202/2016	Закуп грађевинских машина и возила	2.500	Партија бр.1: 362/2016, 30.03.2016.	КИПЕРТРАНС д.о.о., Књажевац	1.701
			Партија бр.2: 378/2016, 01.04.2016.	РВ – КОР, г.р. Сврљиг	339
			Партија бр.3: 342/2016, 28.03.2016.	Трасе PZP а.д. Ниш	229
364/2016	Испитивање воде	1.432	425/2016, 14.04.2016.	Институт за јавно здравље, Ниш	1.384
2035/2016	Осигурање имовине и лица	1.650	38/2017, 11.01.2017.	Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд	1.639
Укупно		17.652			16.502

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће нема потенцијалне обавезе.

На дан 31. децембар 2016. године против Предузећа се води један судски спор, ради поништаја решења о отказу уговора о раду, а који је и даље у току.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНО - СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СВРЉИГ“, СВРЉИГ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	6
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		55.053	60.367	64.264
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.1.	54.495	59.809	63.706
Земљиште	6.1.1.1.	5.205	5.205	5.205
Грађевински објекти	6.1.1.2.	32.019	33.555	35.151
Постројења и опрема	6.1.1.3.	17.020	20.698	21.202
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.1.4.	251	351	2.074
Аванси за некретнине, постројења и опрему		-	-	74
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.2.	558	558	558
Остали дугорочни финансијски пласмани		558	558	558
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.3.	1.771	1.837	2.074
ОБРТНА ИМОВИНА		40.011	36.528	26.424
ЗАЛИХЕ	6.1.4.	1.250	1.015	769
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.1.	1.152	985	712
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.4.2	98	30	57
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	33.501	31.346	21.301
Купци у земљи	6.1.5.1.	33.501	31.346	21.301
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	2.523	1.580	421
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.7.	2.390	1.861	3.913
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.8.	43	726	20
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.9.	304	-	-
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		96.835	98.732	92.762
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.19.	450	-	-

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	6.1.10.	72.799	71.746	70.041
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.10.1.	64.324	62.619	61.253
Државни капитал		63.766	62.061	60.695
Остали основни капитал		558	558	558
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.10.2.	8.475	9.127	8.788
Нераспоређени добитак ранијих година		7.422	7.422	7.422
Нераспоређени добитак текуће године		1.053	1.705	1.366
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		10.643	10.227	14.182
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.11.	4.248	1.931	1.048
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		4.248	1.931	1.048
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	6.395	8.296	13.134
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.12.1.	1.135	1.386	2.391
Обавезе по основу финансијског лизинга	6.1.12.2.	5.260	6.910	10.743
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	13.393	16.759	8.539
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		2.509	1.802	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		2.509	1.802	-
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.14.	133	214	371
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.15.	7.812	11.090	4.589
Добављачи у земљи		7.812	11.090	4.589
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.16.	2.501	3.516	2.507
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.17.	337	59	1.040
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.18.	101	78	32
УКУПНА ПАСИВА		96.835	98.732	92.762
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.19.	450	-	-

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	6.2.1.	60.332	72.282
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	54.235	65.493
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		54.235	65.493
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	3.180	4.500
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3.	2.917	2.289
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	62.043	66.716
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	4.088	10.851
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	6.062	6.373
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	27.457	28.828
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	11.860	9.036
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	5.563	5.830
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.6.	1.459	925
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	.554	4.873
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		1.711	-
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	3.178	1.740
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		3.178	1.734
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		-	6
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	901	646
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		42	16
Остали финансијски расходи		42	16
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		749	569
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		110	61
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		2.277	1.094
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	1.464	456
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6.	341	6.432
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7.	867	1.643
ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	254	235
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.302	2.092

НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА	6.2.9.	970	-
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.332	2.092
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		213	150
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		66	369
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		-	132
НЕТО ДОБИТАК	6.2.10.	1.053	1.705

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	1.053	1.705
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	1.053	1.705
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	73.099	68.831
- Продаја и примљени аванси	57.386	56.379
- Примљене камате из пословних активности	1.356	1.359
- Остали приливи из редовног пословања	14.357	11.093
II. Одливи готовине из пословних активности	70.173	67.345
- Исплате добављачима и дати аванси	32.791	29.474
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	34.297	31.933
- Плаћене камате	718	557
- Порез на добитак	199	53
- Одливи по основу осталих јавних прихода	2.168	5.328
III. Нето прилив готовине из пословних активности	2.926	1.486
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	-	3.000
- Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	3.000
II. Одливи готовине из активности инвестирања	466	3.650
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	466	3.650
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	466	650
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	7.763	3.042
- Краткорочни кредити (нето прилив)	6.900	2.000
- Остале краткорочне обавезе	863	1.042
II. Одливи готовине из активности финансирања	9.663	5.913
- Дугорочни кредити (одливи)	250	1.000
- Краткорочни кредити (одливи)	6.196	214
- Остале обавезе (одливи)	1.498	850
III. Нето одлив готовине из активности финансирања	1.900	2.871
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	80.862	74.873
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	80.302	76.908
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	560	-
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	-	2.035
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.861	3.913
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	6
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	31	23
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.390	1.861

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

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

-у хиљадама динара-

ОПИС	Компоненте капитала		Укупни капитал
	Основни капитал	Нераспоређени добитак	
Почетно стање на дан 01.01.2015. године			
-потражни салдо рачуна	61.253	8.788	70.041
Промене у претходној години			
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
-кориговани потражни салдо рачуна	61.253	8.788	70.041
Промене у претходној 2015. години			
-промет на дуговој страни рачуна		1.366	1.366
-промет на потражној страни рачуна	1.366	1.705	3.071
Стање на крају претходне године 31.12.2015.			
-потражни салдо рачуна	62.619	9.127	71.746
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
-кориговани потражни салдо рачуна	62.619	9.127	71.746
Промене у текућој години - дугови промет			
Промет на дуговој страни рачуна		1.705	1.705
Промет на потражној страни рачуна	1.705	1.053	2.758
Стање на крају текуће године 31.12.2016.			
-потражни салдо рачуна	64.324	8.475	72.799