



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА СА ПОТПУНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ „10. ОКТОБАР“, БАРАЈЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2727/2017-06/7
Београд, 20. децембар 2017. године**

СА Д Р Ж А Ј

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	6

ПРИЛОГ I Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа са потпуном одговорношћу „10. Октобар“, Барајево за 2016. годину

ПРИЛОГ III Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа са потпуном одговорношћу „10. Октобар“, Барајево за 2016. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће са потпуном одговорношћу „10. Октобар“, Барајево

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа са потпуном одговорношћу „10. Октобар“, Барајево 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 б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа са потпуном одговорношћу „10. Октобар“, Барајево на дан 31. децембар 2016. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Предузеће нема аналитичку евиденцију - помоћну књигу улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, и није извршило попис исте према Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а на основу презентоване документације, није било могуће уверити се да су испуњени услови за признавање улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, књиговодствене вредности од 4.965 хиљада динара, у складу са МСФИ за МСП, параграфом 17.1. Одељка 17. - Некретнине, постројења и опрема.
- 2) Предузеће није вршило обрачун привремених разлика између књиговодствене вредности имовине и обавеза и њихове пореске основице како је прописано параграфом 29.9. Одељка 29. - Порези на добитак МСФИ за МСП и чланом 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијски извештај Предузећа за 2016. годину.
- 3) Предузеће нема раздвојену евиденцију алата и ситног инвентара у магацину, односно евиденцију алата и ситног инвентара у употреби, а на основу магацинске књиге (алатне књижице) је утврђено да се исти издаје у употребу задуживањем сваког запосленог појединачно, због чега није било могуће потврдити која је вредност алата и ситног инвентара требала да буде отписана 100% његове вредности (приликом стављања у употребу) како је дефинисано чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП.

Због природе рачуноводствене евиденције није било могуће потврдити књиговодствену вредност алата и ситног инвентара, која на дан 31. децембар 2016. године износи 5.011 хиљада динара.

- 4) Предузеће није обрачунало и платило порез на додату вредност на примљена средства из субвенција од Градске општине Барајево, за потребе обављања комуналне делатности изношења смећа и управљања гробљем, која у 2016. години износе 18.000 хиљада динара, иако иста имају третман дела накнаде за промет извршених услуга у смислу члана 17. Закона о порезу на додату вредност. Због тога, Предузеће је потценило обавезе за порез на додату вредност, а преценило приходе од условљених донација у износу од 1.636 хиљада динара.
- 5) Предузеће није исправку накнадно установљених грешака вршило преко резултата из ранијих година, иако исказани износ грешке од 1.566 хиљада динара представља износ материјално значајне грешке у складу са чланом 45. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево, по коме се исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, у износу већем од 1% пословних прихода претходне године, врши преко резултата из ранијих година, на начин утврђен Оделком 10. – Рачуноводствене политике, процене и грешке (2015. година – пословни приход од 88.947 хиљада динара). Због тога, Предузеће је преценило добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода, а потценило резултат из ранијих година у износу од 1.566 хиљада динара.

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

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за 2016. годину били су предмет екстерне ревизије – Предузећа за ревизију, рачуноводствене и пореске услуге „Ранг“ доо, Београд, који је у свом извештају од 20. априла 2017. године изразио позитивно мишљење.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09

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 са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа са потпуном одговорношћу „10. Октобар“, Барајево за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног комуналног предузећа са потпуном одговорношћу „10. Октобар“, Барајево по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

- 1) Предузеће је од 2014. године евидентирало приходе по основу погребних услуга, услуга одржавања гробаља на територији Градске општине Барајево и услуга цене воде у мањем износу од износа утврђених ценовницима на које је Оснивач дао сагласност, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.
Након измене посебне стопе пореза на додату вредност за комуналне услуге са 8% на 10%, у складу са Законом о изменама Закона о порезу на додату вредност, почев од 01. јануара 2014. године, цене комуналних услуга Предузећа према крајњим корисницима су остале непромењене, односно наведено повећање посебне стопе пореза на додату вредност је умањило пословне приходе Предузећа по том основу. Није било могуће потврдити наведене пословне приходе Предузећа, као и ефекте на финансијске извештаје за 2016. годину.
- 2) Предузеће је користило средства субвенција у 2016. години у износу од 966 хиљада динара на име трошкова закупа као и других трошкова везаних за закуп пословног објекта, а да нема усвојен посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, како је прописано одредбама члана 50. Закона о јавним предузећима и није прибавило сагласност оснивача по том основу.
- 3) Утврђене неправилности у обрачуна зарада:
 - Приликом обрачуна зарада, Предузеће је прописано умањење од 10% применило на бруто основицу, уместо на основну зараду умањену за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зарада (нето основица), како је прописано Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
 - Запосленима чији су коефицијенти посла у распону од 1,55-2,50, Предузеће је обрачунало и исплатило зараде испод минималне зараде за стандардни учинак и време проведено на раду, што је супротно члану 111. Закона о раду, којим је одређено да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду;

- Предузеће, накнаде зарада за време одсуствовања са рада, није обрачунавало у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, већ је обрачунавало у висини основне зараде, што је супротно члану 114. Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, у складу са општим актом и уговором о раду за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа;

- Предузеће је обрачунавало и исплатило месечне накнаде за трошкове исхране у току рада у нето износу од 300,00 динара по радном дану, иако је чланом 22. Колективног уговора утврђено да запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у наведеном износу (брuto);

- Предузеће је у 2016. години обрачунавало прековремени рад иако нема захтев послодавца, по коме је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, као ни писано решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку, већ на основу евиденције присутности на послу (карнет) одобрених од стране шефова служби који су на тај начин потврђивали да су запослени радили више сати од месечног фонда, што је супротно члану 53., 192. и 193. Закона о раду.

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

- 4) Предузеће је закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова са лицима на период дужи од 120 радних дана што је супротно члану 197. Закона о раду, по ком послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.
- 5) Предузеће за период јануар-јун 2016. године није обрачунало и уплатило у буџет Републике Србије износ од 33 хиљаде динара, по основу умањења од 10% накнада члановима надзорног одбора, како је прописано чланом 7. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
- 6) Предузеће надокнађује трошкове превоза запосленима у висини цене превозне карте у јавном саобраћају и за дане када су запослени на годишњем одмору, боловању, плаћеном одсуству и другом одсуству уз накнаду, што је супротно члану 21. Колективног уговора за ЈКП „10 октобар Барајево“, број 286 од 29. јануара 2015. године.

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

Скретање пажње

- 1) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему 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 и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Предузеће је у 2016. години исказало пословне приходе у износу од 100.593 хиљада динара, од чега се на пословне приходе од обављања претежне делатности односи 238 хиљада динара, односно 0,24%.
- 4) Дана 12. априла 2017. године, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку, број 839 о усвајању финансијског извештаја ЈКП „10. Октобар“, Барајево за период 01.01.-31.12.2016. годину, на који Градска општина Барајево као оснивач даје сагласност. До дана вршења ревизије наведена сагласност није дата.
- 5) У пословним књигама Предузећа, више је исказан основни (државни) капитал у укупном износу од 847 хиљада динара, у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен општим актима, односно код Агенције за привредне регистре.
- 6) Дана 30. децембра 2016. године, Скупштина Градске општине Барајево донела је Одлуку о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“, Барајево, број 06-55/2016-73, ради усклађивања оснивачког акта са одредбама Закона о јавним предузећима, којом се мења пословно име и претежна делатност Предузећа. Предузеће послује под пословним именом: Јавно комунално предузеће „10. Октобар“ Барајево, шифра делатности 38.11 - сакупљање отпада који није опасан.
Наведена промена регистрована је код Агенције за привредне регистре решењем број БД 2111/2017 од 17. јануара 2017. године.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањим.

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

СА Д Р Ж А Ј

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	7
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	8

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)³

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁴

- 1) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Извештај Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило датум када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, као и ко је дао то одобрење, што није у складу са параграфом 32.9. Одељак 32. - Догађаји после извештајног периода.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години, као и у претходном периоду вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП, параграф 17.19. Одељак 17.- Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних и није прилагодило стопе амортизације новим околностима.
Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, како Предузеће нема аналитичку евиденцију - помоћну књигу улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, и није извршило попис исте према Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а на основу презентоване документације, није било могуће уверити се да су испуњени услови за признавање улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, књиговодствене вредности од 4.965 хиљада динара, у складу са МСФИ за МСП, параграфом 17.1. Одељак 17. - Некретнине, постројења и опрема.
- 4) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун привремених разлика између књиговодствене вредности имовине и обавеза и њихове пореске основице, како је прописано параграфом 29.9. Одељак 29. - Порез на добитак МСФИ за МСП и чланом 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијски извештаје Предузећа за 2016. годину.
- 5) Као што је наведено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, с обзиром да Предузеће нема раздвојену евиденцију алата и ситног инвентара у магацину односно евиденцију алата и ситног инвентара у употреби, а да је на основу магацинске књиге-алатне књижице утврђено да се исти издаје у употребу задуживањем сваког запосленог појединачно, није било могуће потврдити која је вредност алата и ситног инвентара требала да буде отписана 100% његове вредности (приликом стављања у употребу) како је дефинисано чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП.
Због природе рачуноводствене евиденције није било могуће потврдити књиговодствену вредност алата и ситног инвентара која на дан 31. децембар 2016. године износи 5.011 хиљада динара.

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

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

- 6) Као што је наведено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, исказани су дати новчани зајмови Предузећа, по уговорима о зајму са Синдикалном организацијом Самосталног синдиката ЈКП „10. Октобар“ који су истекли и који нису враћени. Предузеће је било у обавези да на крају извештајног периода оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства, односно ако постоји објективан доказ, одмах призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак у пословним књигама, у складу са параграфом 11.21. Одељак 11. – Основни финансијски инструменти и чланом 33. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, број 2727/2 од 19. децембра 2014. године. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.
- 7) Као што је наведено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је било у обавези да изврши обрачун и плати порез на додату вредност на примљена средства из субвенција од Градске општине Барајево, за потребе обављања комуналне делатности изношења смећа и управљања гробљем, која у 2016. години износе 18.000 хиљада динара, иако иста имају третман дела накнаде за промет извршених услуга у смислу члана 17. Закона о порезу на додату вредност. Због тога, Предузеће је потценило обавезе за порез на додату вредност, а преценило приходе од условљених донација у износу од 1.636 хиљада динара.
- 8) Као што је наведено под тачком 6.2.16. Напомена уз Извештај, Предузеће није исправку накнадно установљених грешака вршило преко резултата из ранијих година, иако исказани износ грешке од 1.566 хиљада динара представља износ материјално значајне грешке у складу са чланом 45. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево, по коме се исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, у износу већем од 1% пословних прихода претходне године, врши преко резултата из ранијих година, на начин утврђен Одељком 10. – Рачуноводствене политике, процене и грешке (2015. година – пословни приход од 88.947 хиљада динара). Због тога, Предузеће је преценило добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода, а потценило резултат из ранијих година у износу од 1.566 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁵

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује Јавном комуналном предузећу са потпуном одговорношћу „10. Октобар“, Барајево да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

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

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2016. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељак 10. – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.3. – Препорука број 5),
- 2) – да устроји евиденције о разврставању сталних средстава по групама и примењеним стопама амортизације за пореске сврхе;
 - да изврши обрачун привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 29.9. Одељка 29. - Порез на добитак МСФИ за МСП, као и чланом 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.3. – Препорука број 6),
- 3) - да раздвоји евиденцију алата и ситног инвентара који је у магацину од алата и ситног инвентара који је у употреби,
 - за алат и ситан инвентар који се налази у употреби изврши отпис 100% његове вредности како је дефинисано чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП и ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 6.1.4. – Препорука број 7),
- 4) да преиспита дате новчане зајмове Синдикалној организацији Самосталног синдиката ЈКП „10. Октобар“ у складу са параграфом 11.21. Одељак 11. – Основни финансијски инструменти и чланом 33. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, број 2727/2 од 19. децембра 2014. године, као и ефекте по наведеном основу евидентира у пословним књигама (Напомена број 6.1.7. – Препорука број 8),
- 5) да изврши обрачун и евидентира порез на додату вредност на примљена средства из субвенција од Градске општине Барајево за потребе обављања комуналне делатности изношења смећа и управљања гробљем у укупном износу од 1.636 хиљада динара (Напомена број 6.2.2. – Препорука број 12),
- 6) исправку накнадно установљених материјалних грешака евидентира у пословним књигама у складу са чланом 45. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево, односно Одељка 10. - Рачуноводствене политике, процене и грешке Напомена број 6.2.16. – Препорука број 16).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је наведено под тачком 6.2.6. Напомена уз Извештај утврђено је следеће:
- Предузеће је на рачуну трошкова зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 40.983 хиљада динара поред трошкова обрачунатих зарада и накнада зарада које се не рефундирају евидентирало и трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима и трошкове умањења зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, иако је те трошкове било у обавези да евидентира на посебним аналитичким контима како је прописано чланом 41. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
Предузеће је на рачуну обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказало и обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог, иако се наведене обавезе евидентирају на посебним аналитичким контима како је прописано чланом 34. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
 - Приликом обрачуна зарада, Предузеће је прописано умањење од 10% применило на бруто основицу, уместо на основну зараду умањену за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зарада (нето основица), како је прописано Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
 - Запосленима чији су коефицијенти посла у распону од 1,55-2,50 Предузеће је обрачунало и исплатило зараде испод минималне зараде за стандардни учинак и време проведено на раду, што је супротно члану 111. Закона о раду, којим је одређено да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду;
 - Предузеће, накнаде зарада за време одсуствовања са рада, није обрачунавало у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, већ је обрачунавало исиниу в основне зараде, што је супротно члану 114. Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, у складу са општим актом и уговором о раду за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа;
 - Предузеће је обрачунавало и исплатило месечне накнаде за трошкове исхране у току рада у нето износу од 300,00 динара по радном дану, иако је чланом 22. Колективног уговора утврђено да запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у наведеном износу (брutto);
 - Предузеће је у 2016. години обрачунавало прековремени рад иако нема захтев послодавца, по коме је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, као ни писано решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку, већ на основу евиденције присутности (карнета) одобрених од стране шефова служби који су на тај начин потврђивали да су запослени радили више сати од месечног фонда што је супротно члану 53., 192. и 193. Закона о раду.
Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину;

- 2) Предузеће је закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова са лицима на период дужи од 120 радних дана што је супротно члану 197. Закона о раду, по ком послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова;
- 3) Предузеће за период јануар-јун 2016. године није обрачунало и уплатило у буџет Републике Србије износ од 33 хиљаде динара, по основу умањења од 10% накнада члановима надзорног одбора, прописан чланом 7. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- 4) Предузеће надокнађује трошкове превоза запосленима у висини цене превозне карте у јавном саобраћају и за дане када су запослени на годишњем одмору, боловању, плаћеном одсуству и другом одсуству уз накнаду, што је супротно члану 21. Колективног уговора за ЈКП „10 октобар Барајево“, број 286 од 29. јануара 2015. године.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Као што је наведено под тачком 3.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није ускладило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево, у делу вођења пословних књига, састављања и презентације финансијских извештаја, са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број 2668 од 10. децембра 2014. године.
- 2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће нема интерни акт којим се уређује поступак расходавања постројења и опреме, поступање са расходованим средствима, њихова евиденција, као и чување, продаја и уништење.
- 4) Као што је наведено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, више је исказан основни (државни) капитал у укупном износу од 847 хиљада динара у односу на износ основног државног капитала који је утврђен Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа ЈКП „10. Октобар“ Барајево, број 357 од 28. фебруара 2013. године, односно Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево, број 53 од 30. децембра 2016. године, као и за исти износ више исказан у односу на уписани и уплаћени основни (државни) капитал код Агенције за привредне регистре.
- 5) Као што је наведено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је од 2014. године евидентирало приходе по основу погребних услуга, услуга одржавања гробаља на територији Градске општине Барајево и услуга цене воде у мањем износу од износа утврђених ценовницима, на које је Оснивач дао сагласност, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.
Након измене посебне стопе пореза на додату вредност за комуналне услуге са 8% на 10%, у складу са Законом о изменама Закона о порезу на додату вредност, почев од 01. јануара 2014. године, цене комуналних услуга Предузећа према крајњим корисницима су остале непромењене, односно наведено повећање посебне стопе пореза на додату вредност је умањило пословне приходе Предузећа по том основу. Због тога, није било могуће потврдити наведене пословне приходе Предузећа, као и ефекте на финансијске извештаје за 2016. годину.

- 6) Као што је наведено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је користило средства субвенција у 2016. години у износу од 966 хиљада динара на име трошкова закупа као и других трошкова везаних за закуп пословног објекта, а да нема усвојен посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, како је прописано одредбама члана 50. Закона о јавним предузећима и није прибавило сагласност оснивача по том основу.
- 7) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће не прати извршење набавки добара и услуга, по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки, како је дефинисано чланом 27. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 2541/1 од 09. октобра 2015. године, по којем су руководилац Службе комерцијално, финансијских и рачуновдствених послова (или шеф рачуноводства) и носиоци планирања дужни да прате извршење плана јавних набавки по различитим критеријумима (позиција плана, предмет набавке, врста поступка, број закључених уговора, добављачи, реализација и важење појединачних уговора) тако што ће квартално извршити проверу реализације плана јавних набавки и сачинити извештај о томе.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује Јавном комуналном предузећу са потпуном одговорношћу „10. Октобар“, Барајево да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да обрачун зараде и накнада зарада усклади са одредбама Закона о раду и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена број 6.2.6. – Препорука број 13),
- 2) да изврши обрачун и уплати у буџет Републике Србије износ од 33 хиљаде динара у смислу члана 7. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена број 6.2.6. – Препорука број 14),
- 3) да накнаду трошкова превоза врши на начин прописан Колективним уговором, односно да надокнађује трошкове превоза само за дане присутности на послу (Напомена број 6.2.6. – Препорука број 15).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) да послове вођења пословних књига, састављање и презентације финансијских извештаја, дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево, усклади са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број 2668 од 10. децембра 2014. године (Напомена број 3.2.-Препорука број 1),

- 2) да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 4.1. – Препорука број 2),
- 3) да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 4.2. - Препорука број 3),
- 4) да донесе интерни акт којим ће уредити поступак расходовања имовине као и поступање са расходованом имовином (Напомена број 6.1.3. – Препорука број 4),
- 5) да се обрати Оснивачу у циљу усклађивања основног - државног капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 947 хиљаду динара са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа (Напомена број 6.1.11. – Препорука број 9),
- 6) да преиспита са Оснивачем одлуке о утврђивању цена погребних услуга ЈКП „10. Октобар“ Барајево, број 2150 до 11. децембра 2013. године, усклађивању цене воде на локалном водоводу „Витковица“ Равни Гај, број 400-1 од 28. фебруара 2012. године и утврђивању цене одржавања свих гробаља на територији Градске општине Барајево, број 224-3 од 16. фебруара 2006. године, и сходно томе евидентира приходе од наведених комуналних услуга у пословним књигама (Напомена број 6.2.1. – Препорука број 10),
- 7) да уколико намерава користити средства субвенција, донесе посебан програм и у оквиру Програма пословања планира коришћење истих (Напомена број 6.2.2. – Препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће са потпуном одговорношћу „10. Октобар“, Барајево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће са потпуном одговорношћу „10. Октобар“, Барајево у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ
„10. ОКТОБАР“, БАРАЈЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	2
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	3
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	3
3.1. Рачуноводствени информациони систем.....	3
3.2. Организација рачуноводства.....	3
3.3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	5
3.4. Рачуноводствене политике.....	5
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	15
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	15
4.2. Интерна ревизија.....	18
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА.....	19
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	19
6.1. Биланс стања.....	20
6.1.1. Редован годишњи попис.....	20
6.1.2. Нематеријална имовина.....	20
6.1.3. Некретнине, постројења и опрема.....	21
6.1.4. Залихе.....	25
6.1.5. Потраживања по основу продаје.....	26
6.1.6. Друга потраживања.....	28
6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани.....	28
6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина.....	29
6.1.9. Порез на додату вредност.....	30
6.1.10. Активна временске разграничења.....	30
6.1.11. Капитал.....	30
6.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције.....	32
6.1.13. Обавезе из пословања.....	32
6.1.14. Остале краткорочне обавезе.....	32
6.1.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	33
6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	33
6.1.17. Пасивна временска разграничења.....	34
6.2. Биланс успеха.....	34
6.2.1. Пословни приходи.....	34
6.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично.....	38
6.2.3. Пословни расходи.....	41
6.2.4. Трошкови материјала.....	42
6.2.5. Трошкови горива и енергије.....	42
6.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	43
6.2.7. Трошкови производних услуга.....	48
6.2.8. Трошкови амортизације.....	49
6.2.9. Нематеријални трошкови.....	49
6.2.10. Финансијски приходи.....	50
6.2.11. Финансијски расходи.....	50
6.2.12. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	50
6.2.13. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	50
6.2.14. Остали приходи.....	51
6.2.15. Остали расходи.....	51
6.2.16. Нето добитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода.....	51
6.3. Извештај о осталом резултату.....	52
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	52
6.5. Извештај о токовима готовине.....	53
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	53
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	53
7.1. Планирање јавних набавки.....	53
7.2. Јавне набавке велике/мале вредности.....	54
8. ДОГАЂАЈ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА.....	55

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „10. Октобар“, Барајево основано је од стране Скупштине општине Барајево, решењем о оснивању комуналног предузећа „10. Октобар“, Барајево број: 023-2/75-16.5.1975. године као Организација удружног рада за вршење послова и задатака комунално грађевинске делатности на територији општине Барајево.

Предузеће је Одлуком Скупштине општине Барајево број 06-193/89 од 6. новембра 1989. године организовало Комуналну радну организацију „10. Октобар“, Барајево за обављање делатности производње и дистрибуције воде, производња и дистрибуција топлоте, изношење и депоновање отпадака и друго.

Дана 31. марта 2000. године, Скупштина општине Барајево донела је одлуку о изменама и допунама Одлуке о организовању Комуналне радне организације 10. Октобар Барајево као Јавно комунално предузеће „10. Октобар“ број Решења 06-8/2000-31.03.2000. Решењем И-ФИ-6083/98 од 12. мај 2005. године Предузеће је уписано у регистар Привредног суда у Београду.

Решењем број БД 40953/05, дана 26. септембра 2005. године, Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Оснивач Предузећа је Скупштина општине Барајево са 100 % учешћа у капиталу.
Пословно име: Јавно комунално предузеће „10. Октобар“, Барајево
Скраћено пословно име: ЈКП „10. Октобар“, Барајево
Седиште Предузећа: Барајевска број 1, Барајево
Претежна делатност Предузећа је скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.
Шифра делатности: 36.00
ПИБ: 10142482
МБ: 07006578

Дана 30. децембра 2016. године, Скупштина Градске општине Барајево донела је Одлуку о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“, Барајево, број 06-55/2016-73 којом се мења пословно име и претежна делатност Предузећа. Предузеће послује под пословним именом: Јавно комунално предузеће „10. Октобар“ Барајево, шифра делатности 38.11 - сакупљање отпада који није опасан (Напомена број 8.).

Предузеће послује као јединствена радна целина.

Органи управљања Предузећа су: Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има три члана од којих је један члан представник запослених.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству⁶ разврстано у мало правно лице.

На дан 31. децембар 2016. године Предузеће је имало 67 запослених (2015. година 66).

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, 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 буџетском систему,
- 2) Закон о комуналним делатностима
- 3) Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса
- 4) Закон о јавним предузећима,
- 5) Закон о јавној својини,
- 6) Закон о јавним набавкама,
- 7) Закон о рачуноводству,
- 8) Закон о порезу на додату вредност,
- 9) Закон о раду,
- 10) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- 11) Закон о порезу на доходак грађана,
- 12) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 13) Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима,
- 14) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- 15) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 16) Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3. Рачуноводствени систем

3.1. Рачуноводствени информациони систем

Комплетно пословање у оквиру рачуноводствене функције обавља се путем апликативних софтвера за обрачун зарада и накнада зарада од друштва „Завод за унапређење пословања“ доо, Београд, док се софтвер за финансијско књиговодство „BiznisSoft“ од друштва „DP Products“ доо, Београд користи за евидентирање главне књиге и помоћних књига, основна средства, материјално књиговодство и благајну. Укупан број корисника је седам и смештени су у управној згради Предузећа, у улици Барајевска број 1 у Барајеву.

3.2. Организација рачуноводства

Унутрашња организација послова у Предузећу обухвата следеће организационе целине: Сектор заједничких послова, Сектор комуналне делатности, механизације и транспорта, Сектор управљања и одржавања гробљима и Сектор техничких послова – водовода и канализације.

У оквиру Сектора заједничких послова образоване су организационе целине и то: Служба општих, правних и кадровских послова и Служба комерцијално, финансијских и рачуноводствених послова. Служба комерцијално, финансијских и рачуноводствених послова обавља послове и то: финансијско књиговодство, вођење аналитике, помоћних књига и евиденција, рачуноводствени надзор и контрола, рачуноводствено извештавање и информисање, састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја, благајничко пословање, обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених, обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима, обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина, састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденције од стране државних и других органа, врши наплату и плаћање преко динарских и девизних рачуна Предузећа као и други послови.

У Служби комерцијално, финансијских и рачуноводствених послова систематизовано је девет радних места: Руководилац комерцијално – финансијске службе, шеф рачуноводства, финансијски књиговођа, материјални књиговођа и ликвидатор, контиста, благајник, фактуриста, набављач и магационер.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево, број 2727/2 од 19. децембра 2014. године, вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја Предузећа, обавља стручно лице које испуњава следеће услове: висока стручна спрема економске струке, најмање пет година радног искуства на истим или сличним пословима и да није кажњавано за кривична дела које га чине недостојним за обављање послова из области рачуноводства.

У поступку ревизије утврђено је да је радно место Руководилац комерцијално – финансијске службе у статусу мировања радног односа, почев од 31. децембра 2014. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број 2668 од 10. децембра 2014. године, за радно место - шеф рачуноводства дефинише се да, у одсуству или непопуњености извршиоца Руководиоца комерцијално - финансијске службе, шеф рачуноводства извршава послове истог у договору са директором Предузећа. Радно место - шеф рачуноводства подразумева следеће услове: четврти (IV) степен стручне спреме, економски или финансијски техничар, три године радног искуства као и положен стручни испит за рачуновођу.

Налаз

Предузеће није ускладило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево, у делу вођења пословних књига, састављања и презентације финансијских извештаја, са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број 2668 од 10. децембра 2014. године.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да послове вођења пословних књига, састављање и презентације финансијских извештаја, дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево усклади са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број 2668 од 10. децембра 2014. године.

3.3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.4.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

3.4. Рачуноводствене политике

3.4.1. Признавање и вредновање имовине, обавеза, прихода и расхода

Општи услови за признавање средстава су:

- да предузеће контролише средство;
- да му по основу средстава директно или индиректно притичу или је извесно да ће му притицати поуздано мерљиве економске користи и
- да трошак набавке средстава Предузеће може поуздано да утврди.

Општи услови за признавање обавеза су:

- да Предузеће има законску или изведену обавезу проистеклу из прошлог догађаја,
- да се висина обавезе може поуздано измерити и
- да је извесно да ће по основу измирења обавеза доћи до одлива економских вредности из друштва.

3.4.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретање фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности.

Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порез по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинског попушта и рабата; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

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

Корисни век трајања нематеријалне имовине је десет година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорених или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права, али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век десет година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

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

Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

3.4.3. Некретнине, постројење и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода;
- појединачна цена у време набавке средстава је већа од 20.000,00 динара.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средстава на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);

- иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

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

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројења и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

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

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (%)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти - зграде	40	2,5%
Водоводна мрежа	40	2,5%
Грађевински објекти – дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
ОПРЕМА		
Транспортна средства и уређаји, камиони, путничка моторна возила, прикључни уређаји, алати, тестере, тримери, вртне клупе	6,66	15%
Контејнери, корпе за смеће и слично	5	20%
Намештај, пословни инвентар	5	20%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема	4	25 %
ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА	10	10%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације. На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ уз признавање губитка због умањења вредности.

3.4.4. Залихе

Залихе су средства:

- која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;

- у облику основног и помоћног материјала који се троши приликом пружања услуга.

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

Ситан инвентар има корисни век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењене трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђује се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

3.4.5. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Предузеће је одабрало примену Одељка 11. - Финансијски инструменти у вредновању својих финансијских инструмената.

3.4.6. Финансијска средства

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

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- а) финансијска средства која се вреднују по фер вредности, чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- б) зајмови и потраживања и средства која се држе до рока доспећа,
- в) готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити, улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана. Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Дужнички инструменти (потраживања по основу и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од дана... од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате матичним, зависним, осталим повезаним, трећим лицима као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Стамбени зајмови запоселнима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

3.4.7. Финансијске обавезе

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

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

Финансијске обавезе Предузеће укључује обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљење кредите од банака.

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

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

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

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

3.4.8. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признају у билансу стања ако и само ако постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се изврши исплата по нето основу или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

3.4.9. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства који се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка :

- а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника,
- б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице,
- ц) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао,
- д) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.4.10. Резервисања

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

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

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се дисконтују, тамо где је учинак значајан.

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

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности или проценама руководства у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнине за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, не врше се резервисања, а исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одржавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.4.11. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

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

3.4.12. Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаква давања обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одреређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране руководства Предузећа.

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених на основу прорачуна којим се узима у обзир добит која припада власницима капитала након одређених корекција.

3.4.13. Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Почев од јануара 2013. године, порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.4.14. Одложени порези

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

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

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

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

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

Одложена пореска средства и пореске обавезе признају се уколико су материјално значајна ставка у финансијским извештајима.

3.4.15. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћај робе, рабата и попушта.

Приходи од продаје робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити,
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у друштво,
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити,
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у биланс успеха периода на који се односе. Приход од камате потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

3.4.16. Расходи

Расходи се признају у биланс успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

3.4.17. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, у износу већем од 1% пословних прихода претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10.- Рачуноводствене политике процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, односно у износу који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

3.4.18. Превођење страних валута

Трансакција у иностраној валути је трансакција која је исказана или захтева измирење у иностраној валути, укључујући и трансакције које настају када предузеће:

- купује или продаје добра или услуге чије су цене исказане у иностраној валути;
- позајмљује или даје позајмицу у случају када су износи обавеза или потраживања исказани у иностраној валути; или
- на неки други начин стиче или отуђује средства или ствара или измирује обавезе, исказане у иностраној валути.

Предузеће трансакције у иностраној валути код почетног признавања евидентира у функционалној валути тако што се за износ у иностраној валути примењује промтни курс функционалне валуте на датум трансакције.

На крају сваког извештајног периода:

- монетарне ставке у иностраној валути се преводе коришћењем закључног курса;
- немонетарне ставке по историјском трошку у иностраној валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције, и
- немонетарне ставке у иностраној валути које се одмеравају по фер вредности, преводе се коришћењем курса на датум када је фер вредност одређена.

3.4.19. Прелазне и завршне одредбе

Набавна вредност некретнина, постројења и опреме која је исказана на дан 31. децембар 2013. године, сматра се набавном вредношћу на дан прве примене МСФИ за МСП, или Предузеће врши процену фер вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01. јануар 2013. године и тако прецењену фер вредност узима као набавну вредност на дан прве примене МСФИ за МСП.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Контрола, уопште, односи се на активности које руководство превентивно предузима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава постићи кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- добро финансијско управљање,
- заштиту средстава и података (информација).

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

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело Пословодство.

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, права, обавезе и одговорности запослених, рачуноводство и рачуноводствене политике, спровођење поступка јавних набавки добара, радова и услуга, коришћење мобилних телефона у власништву Предузећа, трошкови репрезентације, услови и начин коришћења возила у Предузећу и друго.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево, Скупштина Градске општине Барајево је, дана 28. фебруара 2013. године, уредила да Предузеће обавља комуналне делатности за подручје Градске општине Барајево од којих је претежна делатност: сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, шифра делатности 36.00.

Иако је према наведеном оснивачком акту Предузеће основано за потребе обављања комуналне делатности за подручје Градске општине Барајево за сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, шифра претежне делатности: 36.00, у поступку ревизије је утврђено да од укупних пословних прихода за 2016. годину у износу 100.593 хиљада динара, приходи од претежне делатности износе 238 хиљада динара, односно 0,24% (Напомена број 8.).

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „10. Октобар“ Барајево, Скупштина Градске општине Барајево је, дана 27. јуна 2014. године, дала искључива права Предузећу на обављање делатности и то: сакупљање, пречишћавање и дистрибуцију воде, третман и одлагање отпада који није опасан, погребне и сродне делатности, сакупљање отпада који није опасан, услуге уређивања и одржавање околине, уклањање отпадних вода, изградња путева и аутопутева и услуге осталог чишћења.

Дана 29. децембра 2015. године, Скупштина Градске општине Барајево донела је одлуку о изменама и допунама Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „10. Октобар“ Барајево, број 06-49/2015-316 којом се бришу искључива права на обављање наведених делатности, да би одлуком о изменама и допунама Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „10. Октобар“ Барајево, број 06-6/2016-333 од 04. марта 2016. године, искључива права за обављање наведених делатности Предузећу била поново додељена.

Скупштина Градске општине Барајево је, дана 15. јула 2016. године, донела Одлуку о додели искључивог права за обављање комуналних услуга ЈКП „10. Октобар“ Барајево, број 06-19/2016-19 којом се додељују искључива права Предузећу на обављање делатности пружања услуга и то: снабдевање водом за пиће са локалног водовода „Витковица“, управљање комуналним отпадом, управљање гробљима, управљање пијацама, одржавање путева који су у надлежности Градске општине Барајево, одржавање чистоће на површинама јавне намене и одржавање зелених површина.

Предузеће је ускладило оснивачка акта у складу са Законом о јавним предузећима⁸.

Налаз

У поступку ревизије утврђене су слабости система финансијског управљања и контроле и то:

1. Није донет интерни акт којим се уређује поступак расходања постројења и опреме, поступање са расходованим средствима, њихова евиденција, као и чување, продаја и уништење;
2. Неблаговремено евидентирање трансакција које се односе на стављања ситног алата и инвентара у употребу;

⁸ „Службени гласник РС“, број 15/2016

3. Евидентирање прихода по основу погребних услуга (редовно сахрањивање, закуп гробног места и друго), услуга одржавања гробаља на територији Градске општине Барајево и услуга цене воде у мањем износу од износа утврђених ценовницима;
4. Коришћење средства субвенција на име трошкова закупа као и других трошкова везаних за закуп пословног објекта, без посебног програма;
5. Контролне активности нису ефикасне приликом обрачуна и исплата зарада и других личних примања и то:
 - Није на адекватан начин примењено умањење од 10% прописано Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
 - Исплаћивање зарада запосленим испод минималне зараде;
 - Обрачунавање накнада зарада;
 - Исплата накнада трошкова за месечну исхрану у току рада запосленима супротно Колективном уговору;
 - Недокументовања права на исплату по основу прековременог рада у складу са Законом о раду (члан 53., 192. и 193.);
 - Закључивања уговора о обављању привремених и повремених послова са лицима на период дужи од 120 радних дана;
 - За период јануар-јун 2016. године, за исплату других примања (накнада члановима надзорног одбора) није обрачуната и звршена уплатом у буџет Републике Србије износа по основу умањења од 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
 - Исплата надокнада запосленима месечних трошкова превоза сразмерно броју дана проведених на раду;
6. Предузеће не прати извршење набавки добара и услуга, по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки, у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Дана 18. марта 2015. године, Предузеће је донело одлуку, број 767 о образовању Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле чији је основни задатак да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као и свеобухватни систем интерне контроле који се спроводи политикама, процедурама и активностима, у циљу разумног уверавања да ће планирани циљеви корисника јавних средстава бити остварени.

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле Радна група је у обавези да изврши следеће активности: попис и опис пословних процеса, идентификује пословне процесе који нису приказани у писаном облику, утврди контролно окружење, идентификује ризике и одреди начин управљања ризиком, успостави контролне активности (писаним политикама), утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања система финансијског управљања и контроле као и сачини Стратегију управљања ризицима за период 2014.-2015. година. Рокови за реализацију наведених активности Радне групе су 31. децембар 2015. године.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није започело са пописом и описом пословних процеса, није сачинило мапу пословних процеса, већим делом је идентификовало контролно окружење, као и започело израду стратегије управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева

корисника јавних средстава, са задатком да се пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени (ажурира се сваке три године), у смислу члана 6. Правилника. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему⁹, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упуства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰.

ЈКП „10. Октобар“, Барајево је корисник јавних средстава у смислу члана 2., став 1., тачка 5) Закона о буџетском систему.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- 1) Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 2) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈКП „10. Октобар“, Барајево број 2668 од 10. децембра 2014. године радно место интерног ревизора није систематизовано,
- 3) Предузеће није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2., став 1., тачка 21) и 22) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 4) Предузеће није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2016. годину, чиме је поступило супротно члану 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015 и 99/2016

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

5) Предузеће није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2016. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију чиме је поступљено супротно одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије утиче се на значајно слабљење интерне финансијске контроле Предузећа као и у јавном сектору.

Препорука број 3:

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

5. Програм пословања Предузећа

Дана, 25. децембра 2015. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 3327 којом се усваја Програм пословања Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево за 2016. годину.

Скупштина Градске општине Барајево је дала сагласност на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево за 2016. годину, Решењем број: 06-49/2015-319 од 29. децембра 2015. године.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 1615 од 07. јула 2016. године, усвојен је Ребаланс програма пословања Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево за 2016. годину, на који је Скупштина Градске општине Барајево дала сагласност Број 06-19/16-22, дана 15. јула 2016. године.

Такође, Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 2663 од 25. октобра 2016. године, усвојен је Ребаланс програма пословања Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево за 2016. годину, на који је Скупштина Градске општине Барајево дала сагласност број 06-39/16-48, дана 28. октобра 2016. године.

Дана, 14. марта 2017. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 543 којом се усваја Извештај о реализацији годишњег Програма пословања за 2016. годину, на који је Скупштина Градске општине Барајево дала сагласност број 06-8/2017-99, дана 23. марта 2017. године.

6. Финансијски извештаји

Дана 12. априла 2017. године, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку, број 839 о усвајању финансијског извештаја ЈКП „10. Октобар“, Барајево за период 01.01.-31.12.2016. годину, на који Градска општина Барајево као оснивач даје сагласност. До дана вршења ревизије наведена сагласност није дата.

Налаз

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило датум када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, као и ко је дао то одобрење, што није у складу са параграфом 32.9. Одељак 32. - Догађаји после извештајног периода.

Ризик

Необелодањивањем датума када су финансијски извештаји одобрени постоји ризик да финансијски извештаји не одражавају догађаје настале после тог датума.

6.1. Биланс стања

6.1.1. Редован годишњи попис

Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 3134 од 14. децембра 2016. године, о спровођењу годишњег пописа за 2016. годину, образоване су четири комисије за попис и то: Централна пописна комисија, Комисија за попис основних средстава, Комисија за попис материјала, резервних делова и ситног инвентара и Комисија за потраживање благајне, потраживања и обавеза, чији је задатак да изврши попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

Централна пописна комисија је, дана 19. јануара 2017. године, сачинила Збирни извештај централне пописне комисије за попис, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, са предлогом Надзорном одбору Предузећа да се извештај о попису за 2016. годину, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, прихвати и да служба рачуноводства изврши потребна књижења у складу са том одлуком.

Дана 25. јануара 2017. године, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку број 178 којом се усваја Извештај централне комисије о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, закључно са 31. децембар 2016. године.

6.1.2. Нематеријална имовина

Према подацима из аналитичке евиденције нематеријалне имовине, а коју чине рачуноводствени софтвери, утврђено је да Предузеће поседује нематеријалну имовину која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине износи 264 хиљаде динара, што чини 100 % њене укупне набавне вредности.

6.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2016. године по садашњој вредности у износу од 25.159 хиљада динара:

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

Некретнине, постројења и опрема - подаци из пословних књига	2016.	2015.
Грађевински објекти	7.565	7.804
Постројења и опрема	12.629	16.665
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми	4.965	5.115
Укупно	25.159	29.584

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године приказане су следећом табелом:

Табела број 2 - Промене на некретнинама постр. и опреми -у хиљадама динара-

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђим некретнинама постројењима и опреми	Укупно
Набавна вредност:				
Стање 01.01.2016.	9.562	87.604	6.003	103.169
Активирање				
Остала повећања				
Продаја (отуђење)				
Расходовање		(2.758)		(2.758)
Набавка		721		721
Стање 31.12.2016.	9.562	85.567	6.003	101.132
Исправка вредности:				
Стање 01.01.2016.	1.758	70.939	888	73.585
Амортизација	239	4.528	150	4.917
Расходовање		(2.529)		(2.529)
Стање 31.12.2016.	1.997	72.938	1.038	75.973
Садашња вредност:				
31.12.2016.	7.565	12.629	4.965	25.159
31.12.2015.	7.804	16.665	5.115	29.584

Грађевински објекти

Предузеће је у оквиру грађевинских објеката евидентирало објекте укупне набавне вредности од 9.562 хиљаде динара, од чега су најзначајнији: паркинг за возила, набавне вредности од 4.500 хиљаде динара и зграда гараже, набавне вредности од 4.000 хиљаде динара.

За све грађевинске објекте обрачуната је амортизација по стопи од 2,5% и она за 2016. годину износи 239 хиљада динара. Садашња вредност грађевинских објеката у 2016. години износи 7.565 хиљада динара.

Постројења и опрема

Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године у пословним књигама исказало постројења и опрему у износу од 12.629 хиљада динара, а која се односе на:

Табела број 3 – Постројења и опрема -у хиљадама динара-

Опрема	2016.
Контејнери	16.435
Тезге	487
Возила – теретна и путничка	49.584
Остала опрема	19.061
Укупно	85.567
Исправка вредности постројења и опреме	(72.938)
Укупно	12.629

У 2016. години Предузеће је извршило набавку опреме у износу од 721 хиљаду динара од чега се највећи део односи на хидрауличну пумпу у износу од 153 хиљаде динара, котлао за грејање у износу од 136 хиљада динара, набавку радилице у износу од 146 хиљада динара, два тримера у износу од укупно 134 хиљаде динара.

Смањење набавне вредности постројења и опреме исказано у износу од 2.758 хиљада динара и смањење њихове исправке вредности од 2.529 хиљада динара односи се на расхоровање постројења и опреме извршено на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, број 178 од 25. јануар 2017. године, којом је усвојен Извештај централне комисије о извршеном попису имовина, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем закључно са 31. децембар 2016. године, а услед истека амортизационог века, дотрајалости опреме, техничке неисправности средстава, за које се не исплати оправка или би њиховим коришћењем били угрожени животи и здравље људи, по предлогу централне комисије. (Напомена број 6.2.15).

Налаз

Предузеће нема интерни акт којим се уређује поступак расхоровања постројења и опреме, поступање са расхорованим средствима, њихова евиденција, као и чување, продаја и уништење.

Ризик:

Уколико се настави са расхоровањем опреме без утврђених правила повећан је ризик од нетранспарентних поступака расхоровања опреме и остваривања мањих прихода од продаје те опреме.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће уредити поступак расхоровања имовине као и поступање са расхорованом имовином.

У 2016. години Предузеће је извршило обрачун амортизације постројења и опреме у укупном износу од 4.528 хиљада динара (Напомена број 6.2.8.).

Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме, а које су и даље у употреби, износи 56.549 хиљада динара, што чини 66,09% од укупне набавне вредности постројења и опреме (85.567 хиљада динара).

Налаз

Предузеће није у 2016. години, као и претходном периоду вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП, параграф 17.19. Одељак 17. - Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно изамортизованих постројења и опрема износи 56.549 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2016. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељак 10. – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

По основу улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, на дан 31. децембар 2016. године Предузеће је исказало износ од 4.965 хиљада динара.

Набавна вредност улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми износи 6.003 хиљаде динара и евидентирана је у пословним књигама Предузећа пред крај 2009. године и по опису – називу у пословним књигама се односи на „Зграду Црвеног крста“, а која представља пословни простор који Предузеће користи по основу Уговора о закупу број 31/8 од 04. априла 2008. године, закљученог са Општинском организацијом Црвеног крста Барајево као Закуподавцем. Уговор је закључен на период од 99 година, с тим да се након 30 година изврши ревизија уговора.

Наведеним Уговором је, између осталог, предвиђено и да Закупац (Предузеће), може да врши поправку и адаптацију пословног простора у закупу, искључиво у складу са пословним потребама и делатности коју обавља, уз одговарајућу техничку документацију. Закупац се обавезао и да ће пословне просторије користити као седиште Предузећа за обављање својих делатности и да се у друге сврхе не може користити.

Налаз

Предузеће нема аналитичку евиденцију - помоћну књигу улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, и није извршило попис исте према Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а на основу презентоване документације, није било могуће уверити се да су испуњени услови за признавање улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, књиговодствене вредности од 4.965 хиљада динара, у складу са параграфом 17.1. Одељка 17. - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Одложени порези

Налаз

Предузеће није вршило обрачун привремених разлика између књиговодствене вредности имовине и обавеза и њихове пореске основице како је прописано параграфом 29.9. Одељка 29. - Порез на добитак МСФИ за МСП и како је прописано чланом 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

На основу расположивих рачуноводствених евиденција није било могуће уверити се да је обрачун пореске амортизације извршен у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе¹¹.

Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да:

- устроји евиденције о разврставању сталних средстава по групама и примењеним стопама амортизације за пореске сврхе;
- изврши обрачун привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 29.9. Одељка 29. - Порез на добитак МСФИ за МСП, као и чланом 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП.

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 116/04, 99/10

6.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су залихе у износу од 6.858 хиљада динара и односе се на:

Табела број 4 – Залихе -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.762	4.053
Дати аванси за залихе и услуге	96	501
Укупно	6.858	4.554

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2016. године, исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 6.762 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 5 – Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Сировине и основни материјал	825
Уље на залихама	69
Амбалажа на залихама	9
Резервни делови на залихама	687
Алат и инвентар на залихама	5.011
Ауто гуме на залихама	144
ХТЗ опрема на залихама	17
Укупно	6.762

Алат и ситан инвентар на залихама

Табела број 6 - Алат и инвентар на залихама -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Почетно стање 01.01.2016.	1.723
Набавка канти за смеће	3.320
Остале набавке	203
Укупно	5.246
Отпис алата и инвентара по попису	(235)
Укупно	5.011

Предузеће је у 2016. години набавило канте за смеће по уговору број 6856 од 30. новембра 2016. године у износу од 3.320 хиљада динара (Напомена број 6.2.2.).

Чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП одређено је да ситан инвентар има корисни век трајања мањи од годину дана и да се стављањем у употребу ситан инвентар отписује 100% његове вредности.

Налаз

Предузеће нема раздвојену евиденцију алата и ситног инвентара у магацину односно евиденцију алата и ситног инвентара у употреби, а на основу магацинске књиже-алатне књижице је утврђено да се исти издаје у употребу задуживањем сваког запосленог појединачно, због чега није било могуће потврдити која је вредност алата и ситног инвентара требала да буде отписана 100% његове вредности (приликом стављања у употребу), како је дефинисано чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП.

Због природе рачуноводствене евиденције није било могуће потврдити књиговодствену вредност алата и ситног инвентара која на дан 31. децембар 2016. године износи 5.011 хиљада динара.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу:

- да раздвоји евиденцију алата и ситног инвентара који је у магацину од алата и ситног инвентара који је у употреби,
- за алат и ситан инвентар који се налази у употреби изврши отпис 100% његове вредности како је дефинисано чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП и ефекте евидентира у пословним књигама.

Дати аванси за залихе и услуге

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2016. године, исказани су дати аванси за залихе и услуге у износу од 96 хиљада динара.

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 2.473 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 7 - Потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2016.	2015.
Купци у земљи	78.698	70.072
Исправка вредности потраживања од продаје - купци у земљи	(76.225)	(55.901)
Укупно	2.473	14.171

Табела број 8 – Купци у земљи - структура и стање -у хиљадама динара-

Назив	2016.
ЈКП „Инфостан технологије“, Београд	72.079
„Дирекција за изградњу и развој“, Барајево - у ликвидацији	819
„ИКЛ“ ад, Београд	777
„Бео смарт“ доо, Барајево	338
„Terzic & CO“ доо, Мељак	233
„Агропак“ доо, Барајево	158
Остали купци у земљи	4.294
Укупно:	78.698

Структура и стање потраживања од ЈКП „Инфостан технологије“ Београд, на дан 31. децембар 2016. године, приказана је табелом:

Табела број 9 – ЈКП „Инфостан технологије“, Београд -у хиљадама динара-

Назив	2016.
01.01.2016. године	62.884
Фактурисане услуге у 2016. години	44.432
Наплаћено у 2016. години	(35.237)
Укупно	72.079

Наведена потраживања у целости се односе на потраживања за наплату комуналних услуга и то: накнада за изношење смећа, накнада за воду и накнада за одржавање гробаља (одржавање, закуп гробља и гробног места), у складу са закљученим уговором, број 2292/1 од 11. септембра 2015. године (Напомена број 6.2.1.).

Потраживања од купаца у земљи ЈКП „Инфостан технологије“, Београд су усаглашена са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

Исправка вредности потраживања од продаје - купци у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 76.225 хиљада динара и односи се на:

Табела број 10 – Исправка вредности купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2016.
01.01.2016. година	55.901
Индиректан отпис потраживања – ЈКП „Инфостан технологије“, Београд	24.342
Индиректан отпис потраживања – остали корисници	341
Наплаћена потраживања – ЈКП „Инфостан технологије“, Београд	(3.665)
Наплаћена потраживања – остали корисници	(694)
Укупно:	76.225

Индиректан отпис потраживања – ЈКП „Инфостан технологије“ у износу од 24.342 хиљаде динара односи се на:

Табела број 11 – ЈКП „Инфостан технологије“, Београд -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Извештај о наплаћеним потраживањима у периоду 01.01.-31.12.2015. године, као и ненаплаћеним потраживањима у року од 60 дана, број 267 од 02. фебруар 2016. године	12.807
Извештај о наплаћеним потраживањима у периоду 01.01.-31.12.2016. године, као и ненаплаћеним потраживањима у року од 60 дана, број 146 од 23. јануар 2017. године	12.983
Укупно	25.790
Одлука о процени наплате ненаплаћених потраживања Предузећа, број 400/1 од 22. фебруар 2017. године	(1.448)
Укупно (Напомена број 6.2.13.)	24.342

Дана 20. фебруара 2017. године, ЈКП „Инфостан технологије“, Београд је доставио Извештај о ненаплаћеним потраживањима корисника по кварталима, на дан 31. децембар 2016. године, број 1159 који је приказан табелом:

Табела број 12–Извештај број 1159 од 22. фебруар 2017. године -у хиљадама динара-

Назив	2016.
I квартал – период 01.10.-31.12.2015. године	3.051
II квартал – период 01.01.-31.03.2016. године	3.020
III квартал – период 01.04.-30.06.2016. године	3.219
IV квартал – период 01.07.-30.09.2016. године	3.693
Укупно	12.983

На основу наведеног извештаја, Предузеће је донело одлуку о процени наплате ненаплаћених потраживања, број 400/1 од 22. фебруара 2017. године, према којој ће ненаплаћена потраживања из 3. квартала 2016. године, исказана у износу од 3.219 хиљада динара, бити мања за око 55%, односно износиће 1.448 хиљада динара.

Предузеће врши исправку вредности потраживања од купаца проценом, на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна, у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, број 2727/2 од 19. децембра 2014. године (Напомена број 6.2.13).

6.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања су исказана у износу од 496 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13 - Друга потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Потраживања од запослених - позајмице	379	462
Потраживања за више плаћен порез на добитак	108	108
Остала потраживања	9	9
Укупно	496	579

Исказана потраживања од запослених – позајмице у износу од 379 хиљада динара односе се на новчане зајмове одобрене запосленима за куповину огрева и то: сваком запосленом појединачно до 15 хиљада динара, на основу одлуке директора Предузећа, у складу са чланом 23. Колективног уговора за ЈКП „10. Октобар“ Барајево којим се новчани зајмови одобравају запосленима до износа једне просечне зараде исплаћене у општини у месецу у којем се кредит исплаћује, са роковима враћања који не могу бити дужи од шест месеци.

6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Исказани су краткорочни финансијски пласмани у износу од 449 хиљада динара:

Табела број 14 - Краткорочни финансијски пласмани -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Позајмице - синдикат	449	429
Укупно	449	429

Структура и стање позајмица приказана је табелом:

Табела број 15 – Дати зајмови синдикату -у хиљадама динара-

Назив	2016.
01.01.2016. године	429
Дати зајмови синдикату у 2016. години	20
Укупно	449

Исказани дати зајмови у износу од 429 хиљада динара се односе на дате новчане зајмове Синдикалној организацији Самосталног синдиката ЈКП „10. Октобар“, који потичу из ранијих година. Наведени новчани зајмови нису враћени у складу са закљученим уговорима, који су истекли.

Налаз

С обзиром да дати новчани зајмови, по уговорима о зајму са Синдикалном организацијом Самосталног синдиката ЈКП „10. Октобар“ који су истекли, нису враћени, Предузеће је било у обавези да на крају извештајног периода оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства, односно ако постоји објективан доказ одмах призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак у пословним књигама, у складу са параграфом 11.21. Одељак 11. – Основни финансијски инструменти и чланом 33. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, број 2727/2 од 19. децембра 2014. године. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да преиспита дате новчане зајмове Синдикалној организацији Самосталног синдиката ЈКП „10. Октобар“ у складу са параграфом 11.21. Одељак 11. – Основни финансијски инструменти и чланом 33. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, број 2727/2 од 19. децембра 2014. године, као и ефекте по наведеном основу евидентира у пословним књигама.

Дана 27. децембра 2016. године, Предузеће је закључило уговор о зајму, број 3239 са Синдикалном организацијом Самосталног синдиката ЈКП „10. Октобар“, о зајму 20 хиљада динара за потребе текућег пословања, без камате. Рок за враћање зајма је 60 дана од дана закључења уговора.

6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 16 – Готовина и готовински еквиваленти -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Текући (пословни) рачуни	6.083	1.985
Благајна	59	83
Укупно	6.142	2.068

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 17 – Текући рачуни по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2016
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд	3.595
Министарство финансија-Управа за трезор	2.469
„Комерцијална банка“ ад, Београд	19
Укупно	6.083

6.1.9. Порез на додату вредност

Исказани порез на додату вредност у износу од 456 хиљада динара у целости се односи на потраживања за више плаћени порез на додату вредност у 2016. години, по коме је право на одбитак претходног пореза коришћено у 2017. години.

6.1.10. Активна временске разграничења

Табела број 18 – Активна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Активна временска разграничења	823	1.133
Укупно	823	1.133

Структура активних временских разграничења приказана је табелом:

Табела број 19 – Структура АВР -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Унапред плаћена премија осигурања - основна средства	190
Аванси по општој стопи	407
Остала активна временска разграничења – превоз радника за јануар 2017. године	226
Укупно	823

6.1.11. Капитал

Табела број 20 – Структура капитала -у хиљадама динара-

Капитал	2016.	2015.
Основни капитал – државни капитал	947	947
Нераспоређени добитак	31.237	31.024
Укупно:	32.184	31.971

Основни капитал – државни капитал

Основни капитал Предузећа, исказан на дан 31. децембар 2016. године, у износу од 947 хиљада динара чини државни капитал. Оснивач Предузећа је Градска општина Барајево са 100% удела у власништву.

Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа ЈКП „10. Октобар“ Барајево, број 357 од 28. фебруара 2013. године, односно Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево, број 53 од 30. децембра 2016. године, на које је оснивач дао сагласност, исказан је уписани новчани капитал у износу од 100 хиљада динара који је уплаћен, дана 29. фебруара 2013. године.

Основни капитал Предузећа код Агенције за привредне регистре Републике Србије односи се на уписан и уплаћен новчани капитал у износу од 100 хиљада динара.

Налаз

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, више је исказан основни (државни) капитал у укупном износу од 847 хиљада динара у односу на износ основног државног капитала који је утврђен Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа ЈКП „10. Октобар“ Барајево број 357 од 28. фебруара 2013. године, односно Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево број 53 од 30. децембра 2016. године. као и за исти износ више исказан у односу на уписани и уплаћени основни (државни) капитал код Агенције за привредне регистре.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу усклађивања основног - државног капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2016. године у износу од 947 хиљаду динара са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа.

Нераспоређени добитак

У пословним књигама Предузећа исказан је нераспоређени добитак, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, у укупном износу од 31.237 хиљада динара који се односи на:

Табела број 21 – Нераспоређени добитак -у хиљадама динара-

Нераспоређени добитак	2016.
Нераспоређени добитак ранијих година	31.001
Нераспоређени добитак текуће године	236
Укупно	31.237

Структура и стање нераспоређеног добитка из ранијих година приказан је табелом:

Табела број 22 – Нераспоређени добитак ранијих година -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Пренета средства – одложени приходи и примљене донације	29.892
Нераспоређени добитак из ранијих година (2013.-2015. година)	1.109
Укупно:	31.001

Исказан износ нераспоређеног добитка из ранијих година од 29.892 хиљаде динара се односи на средства добијена од Градске општине Барајево и која су рекласификована са рачуна одложених прихода и примљених донација на рачун нераспоређени добитак из претходних година, као корекција материјално значајних грешака из ранијих година и то:

Табела број 23 – Корекција материјално значајних грешака -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Средства из буџета Градске општине Барајево за покриће губитка на пословима изношења смећа за 2014. годину на територији Градске општине Барајево	11.000
Одложени приходи по основу примљених донација за куповину основних средстава у 2013. години	7.070
Средства из буџета Градске општине Барајево на име ненаплаћених потраживања за комуналне услуге изношења смећа за 2013. годину	11.822
Укупно:	29.892

6.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 998 хиљада динара и највећим делом се односе на примљене авансе од Дирекције за развој и изградњу, Барајево у износу од 963 хиљаде динара.

6.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2016. године у укупном износу од 5.923 хиљаде динара односе се на:

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

Назив	2016.	2015.
Добављачи у земљи	5.923	10.263
Укупно	5.923	10.263

Добављачи у земљи на дан 31. децембар 2016. године се односе на:

Табела број 25 – Добављачи у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2016.
ЈКП „Градска чистоћа“, Београд	1.200
„Gumiprex“ доо, Београд	966
Нафтна индустрија Србије ад, Нови Сад	714
„Lube TDS“ доо, Мељак	318
СТР „Шумоопрема“, Сремчица	300
„Mima komerc“ доо, Земун	200
„Spektar still“ доо, Барајево	195
„19.децембар“ доо, Пријеполје	158
Сигурно тотално обезбеђење доо, Ваљево	127
„Hidroplaning design and development“ доо, Београд	120
Остали добављачи у земљи	1.625
Укупно	5.923

6.1.14. Остале краткорочне обавезе

Табела број 26 – Остале краткорочне обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2.796	2.789
Друге обавезе	792	865
Укупно	3.588	3.654

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 2.796 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27 - Обавезе по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	1.502	1.468
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог и на терет послодавца	1.294	1.321
Укупно	2.796	2.789

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у укупном износу од 2.796 хиљаде динара односе се на део зарада и накнада зарада за децембар 2016. године које су измирене у јануару 2017. године.

Друге обавезе су исказане у износу од 792 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 28 – Структура других обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Обавезе према члановима надзорног органа	64	64
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	132	146
Остале обавезе	596	655
Укупно	792	865

Остале обавезе на дан 31. децембар 2016. године највећим делом се односе на обавезе по основу обустава из зараде у износу од 451 хиљаду динара и на обавезе умањења зарада за децембар 2016. године по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹² у износу од 114 хиљада динара. Наведене обавезе су измирене у јануару 2017. године.

6.1.15. Обавезе по основу пореза на додатну вредност

Табела број 29 – Обавезе по основу пореза на додатну вредност -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	-	235
Укупно	-	235

6.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 30 – Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	128	23
Укупно	128	23

¹² „Службени гласник РС“, број 116/2014

6.1.17. Пасивна временска разграничења

Табела број 31 – Пасивна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Остала пасивна временска разграничења	35	35
Укупно	35	35

6.2. Биланс успеха

Пословни приходи

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања у износу од 1.330 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 105.548 хиљада динара и укупних расхода у износу од 106.878 хиљада динара. Губитак из редовног пословања умањен за приходе настале по основу исправки грешака из ранијег периода у износу од 1.566 хиљада динара чини добитак пре опорезивања у износу од 236 хиљада динара.

Добитак пре опорезивања умањен за порески расход периода чини нето добитак у износу од 236 хиљада динара, који је приказан следећом табелом:

Табела број 32 - Нето добитак -у хиљадама динара-

Назив прихода/расхода	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	100.593	81.600	18.993
Финансијски	546	19	527
Усклађивање вредности имовине	4.359	24.683	(20.324)
Остали	50	576	(526)
Укупно	105.548	106.878	(1.330)
Губитак из редовног пословања			(1.330)
Приходи по основу исправки грешака			1.566
Добитак пре опорезивања			236
Порески расход периода			-
Нето добитак			236

Структура пословних прихода приказана је табелом:

Табела број 33 – Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Приходи од продаје производа и услуга	75.869	75.823
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	24.724	13.124
Укупно	100.593	88.947

6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Исказани су приходи од продаје производа и услуга у износу од 75.869 хиљада динара који се односе на:

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

Назив	2016.
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	58.249
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	17.620
Укупно	75.869

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 58.249 хиљада динара односе се на:

Табела број 35 – Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Приходи од вршења услуга – изношење смећа	35.140
Приходи од вршења услуга – одржавања гробља	5.002
Приходи од воде	238
Укупно приходи - ЈКП „Инфостан технологије“, Београд (Напомена број 6.1.5.)	40.380
Приходи од вршења услуга – изношење смећа (правна лица)	9.051
Приходи од одржавања улица и путева	4.240
Приходи од вршења погребних услуга	3.425
Приходи од рада возила	812
Приходи од чишћења просторија	341
Укупно	58.249

Предузеће је, дана 11. септембра 2015. године, закључило уговор са ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, број 2292/1 о поверавању послова наплате комуналних услуга и накнада по коме се ЈКП „Инфостан технологије“, Београд поверавају послови наплате комуналних услуга и накнада и то: накнада за воду, накнада за изношење смећа и накнада за одржавање гробља (одржавање, закуп гробља и гробног места). Наплата накнада се обавља у оквиру Система обједињене наплате.

Према наведеном уговору ЈКП „Инфостан технологије“, Београд преузима обавезе и то: израда и одржавање пројектно-програмског решења укључења наплате накнаде за кориснике комуналних услуга у Систем обједињене наплате, одржавање и ажурирање базе података СОН – података о просторима корисника, основицама за обрачун, ценама услуга „Барајево“, обрада података, штампа и уручења уплатница, праћење наплате и пренос наплаћених средстава накнаде за комуналне услуге, редовно утужење корисника – дужника који поред накнада за „Барајево“ дугују и на име накнада комуналним предузећима чији је оснивач Град Београд, односно Република Србија.

Предузеће се обавезује да уредно доставља податке везане за све кориснике комуналних услуга и редовно обавештава ЈКП „Инфостан технологије“, Београд о свим променама код корисника.

ЈКП „Инфостан технологије“, Београд се обавезује да ће редовно подносити предлоге за извршење у име и за рачун „Барајево“ против корисника – дужника који поред накнада за „Барајево“ дугују на име накнада комуналним предузећима чији је оснивач Град Београд, односно Република Србија (комунална предузећа сразмерно сноси трошкове принудне наплате, односно утужења).

У случају да су у питању само накнаде „Барајево“, ЈКП „Инфостан технологије“, Београд неће вршити утужење али ће након истека шест месеци доставити обавештење о тим корисницима, износу средстава која су за утужење, те ће се иста искњижити из задужења СОН-а.

Цена услуге ЈКП „Инфостан технологије“, Београд обухвата трошкове за обављање послова обједињене наплате, трошкове платног промета и трошкове уручење рачуна и износи 8% од укупно наплаћених и пренетих средстава, нето без обрачунаог пореза на додату вредност, почев од маја 2015. године (Напомена број 6.2.7.).

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће за наведене услуге користи ценовнике и то:

Редни број	Ценовник	Сагласност
1	Надзорни одбор је донео Одлуку, број 1485 од 29. маја 2015. године, о усклађивању цена за услуге изношење смећа за домаћинства и остале кориснике	Скупштина општине Барајево, Број: 06-14/2015-261 од 12. јуна 2015. године
2	Управни одбор Предузећа је донео Одлуку, број 224-3 од 16. фебруара 2006. године, којом се утврђује цена одржавања свих гробаља на територији општине Барајево	Скупштина општине Барајево, Број: 06-5/2006-358 од 4. априла 2006. године
3	Управни одбор Предузећа је донео Одлуку, број 400-1 од 28. фебруара 2012. године, којом се усклађује цена воде на локалном водоводу „Витковица“, Равни Гај	Скупштина општине Барајево, Број: 06-4/2012-282 од 30. марта 2006. године

Приходи од вршења услуга – изношење смећа (правна лица) у износу од 9.051 хиљаду динара у целости се односе на услуге изношења смећа правним лицима на територији Градске општине Барајево, у складу са одлуком о усклађивању цена за услуге изношења смећа, број 1485 од 29. маја 2015. године.

Приходи од одржавања улица и путева у износу од 4.240 хиљада динара се односе на одржавања некатегорисаних путева у зимском периоду, као и на одржавања сеоских, пољских и других некатегорисаних путева, на територији Градске општине Барајево, у складу са закљученим уговорима са Дирекцијом за развој и изградњу Градске општине Барајево, Ј.П. Барајево.

Дана 23. јуна 2016. године, Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку, број 1694 о ценама услуга и радова ЈКП „10. Октобар“, Барајево.

Приходи од вршења погребних услуга у износу од 3.425 хиљада динара се односе на извршене услуге уређивања и одржавања гробља у износу од 2.191 хиљаду динара у складу са закљученим уговорима са Дирекцијом за развој и изградњу Градске општине Барајево, Ј.П. Барајево, као и приходе од погребних услуга (редовне сахране, закуп гробног места и друге услуге) у износу од 1.234 хиљада динара, према одлуци о утврђивању цена погребних услуга Предузећа.

Предузеће није мењало цене комуналних услуга одређене одлукама о утврђивању цена погребних услуга ЈКП „10. Октобар“ Барајево, број 2150 од 11. децембра 2013. године, усклађивању цене воде на локалном водоводу „Витковица“ Равни Гај, број 400-1 од 28. фебруара 2012. године и утврђивању цене одржавања свих гробља на територији Градске општине Барајево, број 224-3 од 16. фебруара 2006. године, на које је Оснивач дао сагласност, а које су у тренутку доношења биле опорезиве по посебној стопи од 8%, у складу са Законом о порезу на додату вредност¹³.

Након измене посебне стопе пореза на додату вредност за комуналне услуге са 8% на 10%, у складу са Законом о изменама Закона о порезу на додату вредност, почев од 01. јануара 2014. године, цене комуналних услуга Предузећа према крајњим корисницима су остале непромењене, односно наведено повећање посебне стопе пореза на додату вредност је умањило пословне приходе Предузећа по том основу.

Налаз

Предузеће је од 2014. године евидентирало приходе по основу погребних услуга, услуга одржавања гробља на територији Градске општине Барајево и услуга цене воде у мањем износу од износа утврђених ценовницима, на које је Оснивач дао сагласност, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.¹⁴

Због тога, није било могуће потврдити наведене пословне приходе Предузећа, као и ефекте на финансијске извештаје за 2016. годину.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да преиспита са Оснивачем одлуке о утврђивању цена погребних услуга ЈКП „10. Октобар“ Барајево, број 2150 од 11. децембра 2013. године, усклађивању цене воде на локалном водоводу „Витковица“ Равни Гај, број 400-1 од 28. фебруара 2012. године и утврђивању цене одржавања свих гробља на територији Градске општине Барајево, број 224-3 од 16. фебруара 2006. године, и сходно томе евидентира приходе од наведених комуналних услуга у пословним књигама.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 – испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 116/2013 и 44/2014

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 17.620 хиљада динара односе се на:

Табела број 36–Приходи од прод. производа и услуга на дом. тржишту –у хиљадама динара-

Назив	2016.
Приходи од продаје производа и услуга у промету на велико	8.429
Приходи од извршених услуга – по налогу комуналне инспекције	3.412
Приходи од одржавања улица и путева	2.458
Приходи од пражњења септичке јаме	1.730
Приходи од пијачнине	955
Остали приходи	636
Укупно	17.620

Приходи од продаје производа и услуга у промету на велико у износу од 8.429 хиљада динара највећим делом се односе на приходе од услуга обављања комуналне делатности уређења и одржавања зелених и рекреативних површина на територији Градске општине Барајево, као и приходе од услуга комуналне хигијене – одржавање чистоће на површинама јавне намене на територији Градске општине Барајево у складу са закљученим уговорима са Дирекцијом за развој и изградњу Градске општине Барајево, Ј.П. Барајево.

Приходи од одржавања улица и путева у износу од 2.458 хиљада динара у целости се односе на приходе од изведених радова на прилазном путу новом делу гробља у Барајеву у складу са Уговором о извођењу радова на одржавању - поправци сеоских, пољских и других некатегорисаних путева на територији Градске општине Барајево, број 1383 од 31. августа 2016. године и Анексом уговора, број 1964 од 25. новембра 2016. године, закљученим са Дирекцијом за развој и изградњу Градске општине Барајево, Ј.П. Барајево

Приходи од пијачнина у износу од 955 хиљада динара у целости се односе на приходе од закупа тезги на пијацама као и приходе од пијачних услуга у складу са одлуком о ценама закупа пијачног простора на зеленој пијаци Барајево, број 1486 од 29. маја 2016. године и одлуке о ценама пијачних услуга, број 1487 од 29. маја 2016. године, на које је Оснивач дао сагласност, дана 12. јуна 2016. године.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 24.724 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 37 - Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично –у хиљадама динара-

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	2016.	2015.
Приходи од премија субвенција, дотација, донација и слично	966	1.124
Приходи по основу условљених донација	23.758	12.000
Укупно	24.724	13.124

Приходи од премија субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 966 хиљада динара и односе се на приходе од средстава субвенција за покриће трошкова закупа и других припадајућих трошкова везаних за закуп пословног објекта у улици Барајевска број 1 у Барајеву, добијених од Градске општине Барајево.

Одлуком о буџету Градске општине Барајево за 2016. годину, број 06-49/2015-314 од 29. децембра 2015. године, планирана су средства у износу од 1.500 хиљада динара за покриће трошкова закупа пословног објекта у улици Барајевска број 1 у Барајеву (Напомена број 6.2.7.).

Налаз

Предузеће је користило средства субвенција у 2016. години у износу од 966 хиљада динара на име трошкова закупа као и других трошкова везаних за закуп пословног објекта, а да нема усвојен посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, како је прописано одредбама члана 50. Закона о јавним предузећима и није прибавило сагласност оснивача по том основу.

Ризик

У случају да се користе субвенције без усвојеног посебног програма, као и да се у Програму пословања не приказују као планиране ставке, настаје ризик од ускраћивања информација оснивачу и другим корисницима.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да, уколико намерава користити средства субвенција, донесе посебан програм и у оквиру Програма пословања планира коришћење истих.

Приходи по основу условљених донација

Приходи од условљених донација у 2016. години износе 23.758 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38 – Приходи од условљених донација -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Програм коришћења буџетске помоћи - субвенција смећа за 2016. годину	12.000
Програм коришћења буџетске помоћи - субвенција гробља за 2016. годину	6.000
Укупно средства субвенција за обављање комуналне делатности Предузећа	18.000
Програм коришћења буџетске помоћи - капиталних субвенција за набавку добара - пластичних канти за одлагање смећа за 2016. годину	3.984
Програм коришћења буџетске помоћи - субвенције за поправку и сервисирање возила и механизације за 2016. годину	1.774
Укупно	23.758

Надзорни одбор Предузећа је, дана 25. децембра 2015. године донео одлуку број 3328 којом се усваја Програм коришћења буџетске помоћи - субвенција смећа за 2016. годину у износу од 12.000 хиљада динара. Предложена динамика коришћења буџетских средстава је за 2016. године у износу од 1.000 хиљада динара за сваки месец, а за потребе управљања комуналним отпадом. Скупштина Градске општине Барајево дала је сагласност број 06-49/2015-320 од 29. децембра 2015. године.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 1485 од 29. маја 2015. године, усвојен је ценовник за обављање комуналне делатности – изношење смећа за домаћинства и остале кориснике, на који је Скупштина општине Барајево дала сагласност, решењем Број: 06-14/2015-261 од 12. јуна 2015. године. У образложењу ценовника анализирана је цена коштања изношења смећа по методологији пословног удружења комуналних предузећа Србије „Комдел“, по коме просечна цена изношења смећа за цело подручје Градске општине Барајево треба да износи 4,82 динара/м² плус порез на додату вредност од 10%, док садашња просечна цена, узимајући у обзир зонирано подручје Градске општине Барајево за домаћинства и јединствену цену за привреду и установе, износи 4,15 динара/м². Због тога, како је наведено у одлуци, Скупштина општине Барајево је у обавези да обезбеди средства субвенција за обављање наведене комуналне делатности, као разлику цене коштања услуге изношења смећа и одобрене цене по том основу.

Надзорни одбор Предузећа је, дана 25. децембра 2015. године донео Одлуку број 3329 којом се усваја Програм коришћења буџетске помоћи - субвенција гробља за 2016. годину у износу од 6.000 хиљада динара. Предложена динамика коришћења буџетских средстава је за 2016. годину у износу од 500 хиљада динара за сваки месец, а за потребе управљања гробљима на територији Градске општине Барајево и то: одржавање гробаља и објеката који се налазе у склопу гробаља, сахрањивање или кремирање, одржавање пасивних гробаља и спомен обележја. Скупштина Градске општине Барајево дала је сагласност број 06-49/2015-320 од 29. децембра 2015. године.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 2150 од 11. децембра 2013. године, усвојен је ценовник за обављање комуналне делатности – погребне услуге, на који је Скупштина општине Барајево дала сагласност, решењем Број: 06-36/2013-122 од 27. децембра 2013. године.

У образложењу Програма коришћења буџетске помоћи - субвенција гробља за 2016. годину анализирана је цена коштања одржавања гробаља на територији Градске општине Барајево по којој Предузеће не остварује довољно прихода како би покрило укупне трошкове одржавања гробаља, те да цене ових услуга нису усклађиване од 2013. године, због чега је, према наведеном програму, Скупштина општине Барајево у обавези да обезбеди недостајућа средства субвенција за обављање наведене комуналне делатности.

Став 1. и 2., члана 17. Закона о порезу на додату вредност¹⁵ дефинишу да пореска основица код промета добара и услуга јесте износ накнаде (у новцу, стварима или услугама) коју обвезник прими или треба да прими за испоручена добра или пружене услуге од примаоца добара или услуга или трећег лица, укључујући субвенције и

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 – испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн., 68/2014 – др.закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн.

друга примања, у коју није укључен порез на додату вредност, ако овим законом није другачије прописано. Субвенцијама се сматрају новчана средства која чине накнаду, односно део накнаде за промет добара или услуга, осим новчаних средстава на име подстицаја у функцији остваривања одређене политике у складу са законом.

Налаз

Предузеће је било у обавези да изврши обрачун и плати порез на додату вредност на примљена средства из субвенција од Градске општине Барајево, за потребе обављања комуналне делатности изношења смећа и управљања гробљем, која у 2016. години износе 18.000 хиљада динара, односно да иста имају третман дела накнаде за промет извршених услуга у смислу члана 17. Закона о порезу на додату вредност. Због тога, Предузеће је потценило обавезе за порез на додату вредност, а преценило приходе од условљених донација у износу од 1.636 хиљада динара.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и евидентира порез на додату вредност на примљена средства из субвенција од Градске општине Барајево за потребе обављања комуналне делатности изношења смећа и управљања гробљем у укупном износу од 1.636 хиљада динара.

Програмом коришћења буџетске помоћи - капиталних субвенција за набавку добара за 2016. годину, у износу од 4.000 хиљада динара, на који је Скупштина Градске општине Барајево дала је сагласност број 06-39/2016-49 од 28. октобра 2016. године, Предузећу су одобрена буџетска средства у облику једнократне помоћи, за набавку пластичних канти за одлагање смећа од 120л (Напомена број 6.1.4.).

Дана 07. јула 2016. године, Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку број 1616 којом се усваја Програм коришћења буџетске помоћи - субвенције за поправку и сервисирање возила и механизације за 2016. годину у износу од 3.000 хиљада динара. Предложена динамика коришћења буџетских средстава је октобар, новембар и децембар 2016. године у износу од 1.000 хиљада динара за сваки месец. Наведена средства ће се користити за оправку и ремонт специјалних возила (смећара - преса). Скупштина Градске општине Барајево дала је сагласност број 06-19/2016-21 од 15. јула 2016. године (Напомена број 6.2.7.).

Предузеће Градској општини Барајево подноси Захтев за пренос средстава субвенција, уз који прилаже одговарајућу документацију, у смислу члана 58. Закона о буџетском систему.

6.2.3. Пословни расходи

Табела број 39 – Структура пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Трошкови материјала	5.853	7.669
Трошкови горива и енергије	13.178	13.452
Трошкови зарада	46.031	50.373
Трошкови производних услуга	9.008	7.224
Трошкови амортизације	4.917	6.922
Нематеријални трошкови	2.613	3.813
Укупно	81.600	89.453

6.2.4. Трошкови материјала

Табела број 40 – Трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Трошкови сировина и основног материјала	2.534	4.147
Трошкови материјала за одржавање хигијене	103	29
Трошкови канцеларијског материјала	116	96
Трошкови алата и инвентара	235	160
Трошкови ауто гума	925	680
Трошкови резервних делова	1.940	2.557
Укупно	5.853	7.669

Трошкови сировина и основног материјала износе 2.534 хиљаде динара и односе се највећим делом на утрошак грађевинског материјала које Предузеће користи за обављање основне делатности.

Трошкови ауто гума износе 925 хиљада динара и односе се на утрошене ауто гуме за грађевинске машине и моторна возила набављене од добављача „Gumiprex“ доо, Београд по уговорима број 1911 од 05. августа 2016. године и број 1717 од 25. јуна 2015. године.

Трошкови резервних делова износе 1.940 хиљада динара и односе на утрошак резервних делова за грађевинске машине и моторна возила.

6.2.5. Трошкови горива и енергије

Табела број 41 – Трошкови горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Трошкови електричне енергије	285	300
Трошкови горива	11.645	12.374
Трошкови уља	1.081	745
Утрошена вода	167	33
Укупно	13.178	13.452

Трошкови електричне енергије у износу од 285 хиљада динара односе се на набавку електричне енергије од добављача „ЕПС Снабдевање“ доо, Београд по уговорима број 1290 од 11. маја 2015. године и број 1250 од 30. маја 2016. године.

Трошкови горива износе 11.645 хиљада динара, а односе се на набавку горива за службена возила на основу уговора број 2113 од 24. августа 2015. године и број 2056 од 21. августа 2016. године закљученим са добављачем „НИС“ ад, Нови Сад.

Исказани су трошкови уља у износу од 1.081 хиљаду динара и односе се на утрошак уља за грађевинске машине и моторна возила.

6.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи састоје се од:

Табела број 42 – Трошкови зарада -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	40.983	45.211
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	-	-
Трошкови накнада по уговору о делу	323	245
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.258	1.225
Остали лични расходи и накнаде	3.467	3.692
Укупно	46.031	50.373

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду¹⁶, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁷, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁸, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁹, Колективним уговором за ЈКП „10 октобар“ Барајево број 286 од 29. јануара 2015. године, уговорима о раду и Програмом пословања предузећа за 2016. годину.

Структура исплаћених зарада у 2016. години, приказана је следећом табелом:

Табела број 43 – Структура исплаћених зарада -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Основна зарада	24.726
Минули рад	972
Топли оброк	6.310
Регрес	4.250
Прековремени рад	571
Остале исплате	4.154
Укупно	40.983

Остале исплате у износу од 4.154 хиљада динара односе се на исплате накнада за годишњи одмор, боловање до 30 дана, плаћено одсуство, рад на државни празник и друге исплате.

Налаз

У току обављања ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је на рачуну трошкови зарада и накнада зарада (бруто) у износу од 40.983 хиљада динара поред трошкова обрачунатих зарада и накнада зарада које се не рефундирају евидентирало и трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима и трошкове умањења зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 75/2014

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 93/2012

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 27/2014

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 116/2014

других сталних примања код корисника јавних средстава, иако је те трошкове било у обавези да евидентира на посебним аналитичким контима како је прописано чланом 41. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁰.

Предузеће је на рачуну обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, исказало и обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог, иако се наведене обавезе евидентирају на посебним аналитичким контима како је прописано чланом 34. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

- Предузеће је за обрачун и исплату зарада за 2016. годину применило бруто основицу умањену за 10% по Одлуци директора Предузећа, број 1167/1 од 04. септембра 2013. године. С обзиром да је Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава предмет умањења основна зарада умањена за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зарада (нето основица), а не бруто основица коју је Предузеће умањило за 10 %, поступљено је супротно Закону о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
- Предузеће је запосленима чији су коефицијенти посла у распону од 1,55-2,50 обрачунало и исплатило зараде испод минималне зараде за стандардни учинак и време проведено на раду, што је супротно члану 111. Закона о раду, којим је одређено да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.
Такође, закључивањем уговора о раду са наведеним запосленима Предузеће је уговорило права на основну зараду, која су на дан закључења уговора испод права на минималну зараду одређена чланом 111. Закона о раду.
- Предузеће накнаде зарада за време одсуствовања са рада није обрачунавало у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци већ је обрачунавало у висини основне зараде, што је супротно члану 114. Закона о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, у складу са општим актом и уговором о раду за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.
- Предузеће је обрачунавало и исплатило месечне накнаде за трошкове исхране у току рада у нето износу од 300,00 динара по радном дану иако је чланом 22. Колективног уговора утврђено да запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у наведеном износу (бруто).
- Предузеће је у 2016. години обрачунавало прековремени рад иако нема захтев послодавца, по коме је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, као ни писано решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку, већ на основу евиденције присутности на послу (карнет) одобрених од стране шефова служби који су на тај начин потврђивали да су запослени радили више сати од месечног фонда, што је супротно члану 53., 192. и 193. Закона о раду.

²⁰ „Службени Гласник РС“ број 95/2014

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

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да обрачун зарада и накнада зарада усклади са одредбама Закона о раду и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У 2017. години, Предузеће евидентира трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе као и обавезе по основу зарада и накнада зарада у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће у 2017. години обрачунава и исплаћује прековремени рад у складу са чланом 53., 192. и 193. Закона о раду.

Предузеће је по основу члана 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, уплатило у буџет Републике Србије износ од 1.289 хиљада динара за 2016. годину.

Зараде пословодства Предузећа

Решењем Скупштине градске општине Барајево о именовању директора ЈКП „10. Октобар“ Барајево број 06-51/2014-213 од 30. децембра 2014. године именован је директор Предузећа на период од четири године.

Дана 31. децембра 2014. године, Председник Надзорног одбора и директор закључили су Уговор о раду, број 2890, о заснивању радног односа на период од четири године. На дан закључења уговора, за обрачун и исплату зарада директора Предузећа, за обављени рад и пуно радно време, утврђена је зарада у износу од 88.200,00 динара (брuto).

Због избора директора на другу јавну функцију, Скупштина градске општине Барајево донела је Решење о именовању в.д. директора ЈКП „10. Октобар“ Барајево број 06-14/2016-14 од 15. јуна 2016. године, на период од једне године.

Дана 23. јуна 2016. године, Председник Надзорног одбора и в.д. директор закључили су Уговор о раду, број 1471, о заснивању радног односа на годину дана. На дан закључења уговора за обрачун и исплату зарада в.д. директора Предузећа за обављени рад и пуно радно време утврђена је зарада која износи две и по просечно исплаћене нето зараде по запосленом раднику у Предузећу, у претходном месецу у односу на месец у коме се исплаћује зарада.

Трошкови накнада по уговору о делу

Исказани су трошкови накнада по уговору о делу у износу од 323 хиљаде динара који се у целости односе се на услуге редовног одржавања рачунарске опреме и софтвера за 2016. годину.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Исказани су трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима (брutto II) у износу од 2.948 хиљада динара који се односе се на ангажовање лица за обављање следећих послова: возач специјалног возила, вођење евиденције досијеа радника, вођење пријаве и одјаве запослених, вођење матичне књиге запослених, помоћ у изради периодичних обрачуна и завршног рачуна, вођење књиговодствене документације и други послови.

Налаз

Предузеће је закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова са лицима, на период дужи од 120 радних дана, што је супротно члану 197. Закона о раду, по ком послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

Трошкови накнада члановима надзорног одбора

Исказани су трошкови накнада члановима надзорног одбора у износу од 1.258 хиљада динара. Нето накнада за рад надзорног одбора исплаћивана је у складу са Закључком VIII-01 број 401-479/2013 од 2. августа 2013. године који је донео Председник градске општине Барајево и то:

- за председника - 35.000,00 динара,
- за члана – 25.000,00 динара,
- за члана из реда запослених – 8.000,00 динара.

Решењем Скупштине градске општине Барајево број 06-16/2013-70 од 12. јула 2013. године именован је председник и чланови надзорног органа Предузећа. Решењем о измени решења број 06-21/2013-84 од 23. августа 2013. године и број 06-30/2013-110 од 1. новембра 2013. године именовани су чланови надзорног одбора Предузећа.

Решењем о разрешењу и именовању Скупштине градске општине Барајево број 06-19/2016-36 од 15. јула 2016. године разрешени су и именовани председник и чланови надзорног одбора Предузећа.

Налаз

Предузеће за период јануар-јун 2016. године није обрачунало и уплатило у буџет Републике Србије износ од 33 хиљаде динара, по основу умањења од 10% накнада члановима надзорног одбора, прописаних чланом 7. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и уплати у буџет Републике Србије износ од 33 хиљаде динара у смислу члана 7. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 3.467 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 44 – Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада	2.739
Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију	505
Солидарна помоћ	208
Накнада трошкова смештаја и исхране на службеном путу	15
Укупно	3.467

Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада

Чланом 21. Колективног уговора за ЈКП „10 октобар“ Барајево број 286 од 29. јануара 2015. године, одређено је да запослени има право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, уколико Послодавац није обезбедио месечну претплатну карту за превоз, сопствени превоз запослених или на други начин обезбедио превоз запослених.

Налаз

Предузеће надокнађује трошкове превоза запосленима у висини цене превозне карте у јавном саобраћају и за дане када су запослени на годишњем одмору, боловању, плаћеном одсуству и другом одсуству уз накнаду, што је супротно члану 21. Колективног уговора за ЈКП „10 октобар Барајево“, број 286 од 29. јануара 2015. године.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да накнаду трошкова превоза врши на начин прописан Колективним уговором, односно да надокнађује трошкове превоза само за дане присутности на послу.

Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију

Исказани су трошкови отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 505 хиљада динара обрачунати у складу са чланом 23. Колективног уговора за ЈКП „10 октобар“ Барајево број 286 од 29. јануара 2015. године.

6.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга износе 9.008 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 45 – Трошкови производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Трошкови транспортних услуга	749	767
Трошкови услуга одржавања	2.811	1.824
Трошкови закупнина	803	776
Трошкови осталих услуга	4.645	3.857
Укупно	9.008	7.224

Трошкови транспортних услуга у износу од 749 хиљада динара односе се на:

Табела број 46 – Трошкови транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Трошкови превоза	18	74
Трошкови поштанских марки	361	311
Трошкови телефона	358	356
Остало	12	26
Укупно	749	767

Трошкови услуга одржавања

Исказани трошкови услуга одржавања у износу од 2.811 хиљада динара највећим делом односе се на услуге одржавања возила и механизације у укупном износу од 1.479 хиљада динара (Напомена број 6.2.2.).

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина у износу од 803 хиљаде динара односе се на трошкове закупа пословне зграде (Напомена број 6.2.2.).

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 4.645 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47 – Трошкови осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Трошкови регистрације возила	163	95
Трошкови хтз опреме	374	416
Остале услуге	4.108	3.346
Укупно	4.645	3.857

Трошкови осталих услуга износе 4.108 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове за обављање послова обједињене наплате, трошкове платног промета и трошкове уручење рачуна и износи 8% од укупно наплаћених и пренетих средстава, нето без обрачунаог пореза на додату вредност, закљученим са ЈКП „Инфостан технологије“, Београд (Напомена број 6.2.2.).

6.2.8. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације износе:

Табела број 48 – Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Трошкови амортизације	4.917	6.922
Укупно	4.917	6.922

Исказани трошкови амортизације у износу од 4.917 хиљада динара односе се на:

Табела број 49 – Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Трошкови амортизације грађевинских објеката	239
Трошкови амортизације постројења и опреме	4.528
Трошкови ам.улагања у туђим некретнинама постројењима и опреми	150
Укупно	4.917

6.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови износе 2.613 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 50 – Нематеријални трошкови -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Трошкови непроизводних услуга	209	203
Трошкови репрезентације	59	65
Трошкови премије осигурања	305	356
Трошкови платног промета	80	66
Трошкови пореза	585	657
Трошкови чланарина	38	42
Остали нематеријални трошкови	1.337	2.424
Укупно	2.613	3.813

Трошкови премија осигурања износе 305 хиљада динара и највећим делом, у износу од 288 хиљада динара, односе се на трошкове премија осигурања основних средстава по основу Уговора број 2156 од 02. септембра 2016. године, закљученог са „Дунав осигурање“ адо., Београд.

Исказани трошкови пореза у износу од 585 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом, у износу од 383 хиљада динара, у складу са чланом 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²¹.

Остали нематеријални трошкови износе 1.337 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове за рад извршитеља (судски трошкови), настали у процесу извршења против корисника који у предвиђеном року не измире дуговања за комуналне услуге у Систему обједињене наплате у износу од 1.040 хиљада динара.

²¹ „Службени гласник РС“ бр.36/2009 и 32/2013

6.2.10. Финансијски приходи

Табела број 51 – Финансијски приходи -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Финансијски приходи	546	482
Укупно	546	482

Структура финансијских прихода односи се на:

Табела број 52 – Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Приходи од камата	49	133
Остали финансијски приходи (књижна одобрења)	497	349
Укупно	546	482

Исказани остали финансијски приходи од 497 хиљада динара највећим делом се односе на финансијске приходе по књижним одобрењима од добављача у земљи, приходе од прекорачења употребе мобилних телефона радника преко одобреног лимита, приходе од непознатих уплата и друго.

6.2.11. Финансијски расходи

Табела број 53 – Финансијски расходи -у хиљадама динара-

Назив	2016	2015
Финансијски расходи	19	1.296
Укупно	19	1.296

6.2.12. 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 су у износу од 4.359 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 54 – Приходи од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2016.
Наплаћена потраживања – ЈКП „Инфостан технологије“, Београд	3.665
Наплаћена потраживања – други корисници	694
Укупно (Напомена број 6.1.5.)	4.359

6.2.13. 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 су у износу од 24.683 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број. 55 – Расходи од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2016.
Обезвређење потраживања – ЈКП „Инфостан технологије“, Београд из 2015. године	12.807
Обезвређење потраживања – ЈКП „Инфостан технологије“, Београд из 2016. године	11.535
Укупно обезвређење – ЈКП „Инфостан технологије“, Београд	24.342
Обезвређење потраживања – други корисници	341
Укупно (Напомена број 6.1.5.)	24.683

6.2.14. Остали приходи

Табела број 56 – Остали приходи -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Остали приходи	50	130
Укупно	50	130

6.2.15. Остали расходи

Табела број 57 – Остали расходи -у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Остали расходи	576	244
Укупно	576	244

Структура осталих расхода приказана је табелом:

Табела број 58 – Остали расходи -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена број 6.1.3.)	228
Други непоменути расходи	348
Укупно	576

6.2.16. Нето добитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода

Предузеће је у пословним књигама у 2016. години, на име нето добитка пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода, исказало износ од 1.566 хиљада динара који је приказан следећом табелом:

Табела број 59 – Нето добитак пословања које се обуставља -у хиљадама динара-

Назив	2016.
Губитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода	(1.236)
Добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода	2.802
Укупно	1.566

Чланом 45. Правилника о рачуноводству и рачуновдственим политикама у складу са МСФИ за МСП Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево, број 2727/2 од 19. децембра 2014. године, исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, у износу већем од 1% пословних прихода претходне године, врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10. – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Такође, накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификовани.

Налаз

Како пословни приходи из претходне године (2015. година) износе 88.947 хиљада динара, Предузеће је било у обавези да исправку накнадно установљених грешака врши преко резултата из ранијих година, јер исказани износ грешке у пословним књигама од 1.566 хиљада динара чини износ већи од 1% пословних прихода из претходне године, због чега исти представља материјално значајну грешку у складу са чланом 45. Правилника о рачуноводству и рачуновдственим политикама у складу са МСФИ за МСП Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево, односно Одељка 10. - Рачуноводствене политике, процене и грешке. Због тога, Предузеће је преценило добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода, а потценило резултат из ранијих година у износу од 1.566 хиљада динара.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да исправку накнадно установљених материјалних грешака евидентира у пословним књигама у складу са чланом 45. Правилника о рачуноводству и рачуновдственим политикама у складу са МСФИ за МСП Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“ Барајево, односно Одељка 10. - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

6.3. Извештај о осталом резултату

Спровођењем поступка ревизије утврђено је да је Извештај о осталом резултату за 2016. годину састављен у складу са Одељком 5. -Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП.

6.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са Одељком 6. Извештај о променама на капиталу и Извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

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

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са Одељком 8. Напомена уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

7. Јавне набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „10. Октобар“, Барајево, број 2668 од 10. децембра 2014. године, Служба општинских, правних и кадровских послова организована је у оквиру Сектора заједничких послова у којем се обављају послови из области јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама²².

У Служби општинских, правних и кадровских послова систематизовано је једно радно место - Руководилац службе општинских, правних и кадровских послова који обавља послове из области јавних набавки и које поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Предузеће је уредило поступак јавних набавки доношењем Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 2541/1 од 09. октобра 2015. године.

7.1. Планирање јавних набавки

Основ за покретање јавних набавки у току 2016. године били су Програм пословања Предузећа за 2016. годину и План јавних набавки за 2016. годину. План јавних набавки донет је од стране директора Предузећа, дана 25. јануара 2016. године.

Дана 07. јула 2016. године извршена је прва измена Плана јавних набавки за 2016. годину, 05. августа 2016. године извршена је прва техничка исправка наведеног плана и 25. октобра 2016. године извршена је друга измена Плана јавних набавки за 2016. годину.

Планом јавних набавки за 2016. годину, Предузеће је планирало 13 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 36.700 хиљада динара од чега је планирано осам поступака јавних набавки добара, процењене вредности 29.100 хиљада динара, два поступка јавних набавки услуга, процењене вредности 5.000 хиљада динара и три поступка јавних набавки радова, процењене вредности 2.600 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2016. години спровело девет поступака јавних набавки укупне процењене вредности 33.100 хиљада динара, а по којима су закључени уговори у износу од 23.551 хиљада динара.

²² „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

7.2. Јавне набавке велике/мале вредности

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

Табела број 60 – Јавне набавке -у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	1/2016	гориво евро-дизел и евро-премиум	„Нис“ ад, Нови Сад	21.08.2016.	12.770
2	2/2016	специјализовани материјал за кућне водоводне прикључке	„Мима-комерц“ доо, Београд	12.08.2016.	775
3	3/2016	резервни делови за грађевинске машине и моторна возила	„ЛКВ Партнер“ доо, Земун	24.06.2016.	1.754
4	4/2016	уља и мазива за грађевинске машине и моторна возила	„Вискол 2003“ доо, Ветерник	26.10.2016.	617
5	5/2016	грађевински материјал	„Ванас“ доо, Београд	26.10.2016.	1.760
6	6/2016	аутогуме за грађевинске машине и моторна возила	„Гумимпекс“ доо, Београд	05.08.2016.	905
7	7/2016	електрична енергија	„ЕПС Снабдевање“ доо, Београд	30.05.2016.	ВТ kwh 5,92 дин НТ kwh 3,81 дин
8	8/2016	пластичне канте за одлагање смећа запремине 120л	„Пештан“ доо, Буковик	30.11.2016.	3.320
9	2.2/2016	сервисирање и поправка комуналних возила и надградње	„Ресор“ доо, Гаџин Хан	22.09.2016.	1.650
УКУПНО					23.551

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не прати извршење набавки добара и услуга, по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки, како је дефинисано чланом 27. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 2541/1 од 09. октобра 2015. године, по којем су руководилац Службе комерцијално, финансијских и рачуновдствених послова (или шеф рачуноводства) и носиоци планирања дужни да прате извршење плана јавних набавки по различитим критеријумима (позиција плана, предмет набавке, врста поступка, број закључених

уговора, добављачи, реализација и важење појединачних уговора) тако што ће квартално извршити проверу реализације плана јавних набавки и сачинити извештај о томе (Напомена број 4.1.).

Ризик

Уколико Предузеће не прати извршење плана јавних набавки по различитим критеријумима биће отежано планирање јавних набавки у будућности, утврђивање оправданости јавне набавке, а самим тим и питање економичног и ефикасног коришћења јавних средстава.

8. Догађај након датума биланса стања

Дана 30. децембра 2016. године, Скупштина Градске општине Барајево донела је Одлуку о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „10. Октобар“, Барајево, број 06-55/2016-73, ради усклађивања оснивачког акта са одредбама Закона о јавним предузећима²³, којом се мења пословно име и претежна делатност Предузећа. Предузеће послује под пословним именом: Јавно комунално предузеће „10. Октобар“ Барајево, шифра делатности 38.11 - сакупљање отпада који није опасан.

Наведена промена регистрована је код Агенције за привредне регистре решењем број БД 2111/2017 од 17. јануара 2017. године.

²³ „Службени гласник РС“, број 15/2016

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ
„10. ОКТОБАР“, БАРАЈЕВО

СА Д Р Ж А Ј

1. БИЛАНС СТАЊА	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	9
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	11
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	12

1. Биланс стања
на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		25.159	29.584	
I. Нематеријална имовина				
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Осталанематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА		25.159	29.584	
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		9.562	7.803	
3. Постројења и опрема		10.632	16.665	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		4.965	5.116	
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				

*Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа са потпуном одговорношћу „10. Октобар“,
Барајево за 2016. годину*

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		17.697	22.934	
I ЗАЛИХЕ		6.858	4.554	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		6.762	4.053	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		96	501	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		2.473	14.171	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		2.473	14.171	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		496	579	
V.ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		449	429	
1.Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				
3.Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови уиностранству				
5.Остали краткорочни финансијски пласмани		449	429	
VII.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		6.142	2.068	
VIII.ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		456		
IX.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		823	1.133	
Д. УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА		42.856	52.518	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Биланс стања
на дан 31.12.2016. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		32.184	31.971	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		947	947	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		947	947	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		31.237	31.024	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		31.001	30.861	
2. Нераспоређени добитак текуће године		236	163	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				

*Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа са потпуном одговорношћу „10. Октобар“,
Барајево за 2016. годину*

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
3.Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4.Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7.Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		10.672	20.547	
І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		998	6.337	
ІІІ.ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		5.923	10.263	
1.Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		5.923	10.263	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
ІV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.588	3.654	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			235	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		128	23	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		35	35	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		42.856	52.518	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. Биланс успеха
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	(у хиљадама динара)	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		100.593	88.947
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		75.869	75.823
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		58.249	58.156
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		17.620	17.667
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		24.724	13.124
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		81.600	89.453
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		5.853	7.669
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		13.178	13.452
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		46.031	50.373
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		9.008	7.224
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		4.917	6.922
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		2.613	3.813
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		18.993	
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			506
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		546	482
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		497	349

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		497	349
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		49	133
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		19	1.296
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		19	1.249
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			47
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		527	
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			814
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		4.359	3.680
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		24.683	871
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		50	130
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		576	244
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1.375
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.330	
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		1.566	
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			1.212
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		236	163
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		236	163
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа са потпуном одговорношћу „10. Октобар“,
Барајево за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

**3. Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	88.195	87.004
1.Продаја и примљени аванси	88.146	87.004
2.Примљене камате из пословних активности	49	
3.Остали приливи из редовног пословања		
II.Одливи готовине из пословних активности	84.121	83.279
1.Исплате добављачима и дати аванси	36.812	34.995
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	43.211	43.331
3.Плаћене камате		
4.Порез на добитак	4	
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	4.094	4.953
III.Нето прилив готовине из пословних активности	4.074	3.725
IV.Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања		
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања		

Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
И. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		2.072
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		114
3. Краткорочни кредити (одливи)		1958
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		2.072
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	88.195	87.004
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	84.121	85.351
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	4.074	1.653
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.068	415
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	6.142	2.068

**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године**

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређена добит	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.				
а) дуговни салдо рачуна				31.808
б) потражни салдо рачуна	947		30.861	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
а) исправке на дуговној страни рачуна				
б) исправке на потражној страни рачуна				
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.				
а) Кориговани дуговни салдо рачуна				31.808
б) Кориговани потражни салдо рачуна	947		30.861	
Промене у претходној 2015. години				
а) промет на дуговној страни рачуна				
б) промет на потражној страни рачуна			163	
Стање на крају претходне године 31.12.2015.				
а) дуговни салдо рачуна				31.971
б) потражни салдо рачуна	947		31.024	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
а) Исправке на дуговној страни рачуна				
б) Исправке на потражној страни рачуна				
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.				
а) кориговани дуговни салдо рачуна				31.971
б) кориговани потражни салдо рачуна	947		31.024	
Промене у текућој 2016. години				
а) промет на дуговној страни рачуна				236
б) промет на потражној страни рачуна			236	
Стање на крају текуће године				
а) дуговни салдо рачуна				32.184
б) потражни салдо рачуна	947		31.237	

**5. Извештај о осталом резултату
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		236	163
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хецинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		236	163

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа са потпуном одговорношћу „10. Октобар“,
Барајево за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			