



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2272/2017-06/7
Београд, 25. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула

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
„КОМУНАЛАЦ”, КУЛА ЗА 2016. ГОДИНУ**

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ”, КУЛА ЗА 2016. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“, КУЛА

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула за 2016. годину, који обухватају: Биланс стања; Биланс успеха; Извештај о осталом резултату; Извештај о променама на капиталу; Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, 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 „Комуналац“, Кула на дан 31. децембар 2016. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Нисмо се могли уверити у истинитост, односно у исправност вредности и основа евидентирања и признавања земљишта у пословним књигама у вредности од 1.095 хиљада динара, јер Предузеће:

- није извршило целовит попис земљишта са стањем на дан 31. децембар 2016. године, што је супротно члану 16 Закона о рачуноводству и члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није успоставило аналитичку евиденцију земљишта која садржи све неопходне податке, што је супротно члану 11 Закона о рачуноводству;
- у помоћној књизи основних средстава није евидентирало земљиште у вредности 988 хиљада динара, односно није ускладило стање помоћне књиге са главном књигом, што је супротно члану 16 Закона о рачуноводству;
- није презентовало уговор о коришћењу земљишта које је у власништву земљорадничке задруге Куљанка, Кула, на коме је изграђено извориште Штолц, а чија је вредност 92 хиљаде динара.

2) Остали основни капитал, у износу 36.939 хиљада динара, настао је корекцијом државног капитала 4. јануара 2013. године, као разлика до тада евидентираног државног капитала у књигама у износу 67.068 хиљада динара и износа уписаног државног капитала код Агенције за привредне регистре у износу 30.129 хиљада динара.

Евидентирани износ обухвата ревалоризационе резерве државног капитала у износу 6.673 хиљада динара и капиталне субвенције у износу 30.296 хиљада динара, добијене до 31. децембра 2009. године, од којих се износ 5.511 хиљада динара односи на капиталне субвенције добијене у периоду од 2007. до 2009. године, које је, у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за правна лица, задруге и предузетнике, требало

евидентирати на рачуну - Одложени приходи и примљене донације у корист рачуна Приходи по основу условљених донација, односно у корист финансијског резултата из ранијег периода.

На наведени начин, Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године у Билансу стања преценило - Остали основни капитал у износу 36.939 хиљада динара, а потценило Државни капитал у износу 31.458 хиљада динара и рачун – Одложени приходи и примљене донације, односно финансијски резултат ранијих година у износу 5.511 хиљада динара.

3) Предузеће је, у периоду од 2010. до 2016. године, примило државна давања - капиталне субвенције у укупном износу 28.505 хиљада динара за набавку опреме, при чему за примљена средства у износу 25.505 хиљада динара није уговорен период коришћења набављене опреме, те се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП.

Због наведеног, Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године на рачуну – Одложени приходи и примљене донације исказало износ 17.427 хиљада динара, уместо износ 2.675 хиљада динара.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године преценило одложене приходе и примљене донације за 14.752 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 1.571 хиљада динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година за 16.323 хиљада динара.

4) Предузеће није успоставило књиговодство трошкова и учинака за производњу гробница, нити је евидентирало залихе готових производа у финансијском књиговодству на дан 31. децембра 2016. године за произведену 21 гробницу на Новом гробљу у Кули, што је супротно параграфу 13.1 - 13.4 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП и члану 66 до 76 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

5) Предузеће је на рачуну - Трошкови текућег одржавања постројења и опреме евидентирало износ од 2.152 хиљада динара, уместо на рачуну - Некретнине, постројења и опрема, због чега је потцењена вредност рачуна Некретнине, постројења и опрема и потцењен финансијски резултат текуће године у истом износу.

6) Предузеће није на рачуну - Залихе материјала евидентирало канцеларијски материјал, материјал за одржавање хигијене и цвеће у износу 1.840 хиљада динара, него директно на трошкове осталог материјала, што је супротно члану 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за правна лица, задруге и предузетнике.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институцији² 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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09

Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Предузеће у пословним књигама нема евидентирану водоводну мрежу изграђену у 2016. години, у износу 7.368 хиљада динара, коју је финансирала Општина Кула на име текућих субвенција и Закључком Општинског већа Општине Кула од 5. септембра 2017. године дала на коришћење, одржавање и управљање Предузећу. Наведени закључак не прати одговарајући уговор о коришћењу у смислу члана 21 Закона о јавној својини, који представља правни основ за коришћење непокретности у јавној својини које јавном предузећу нису, нити могу бити пренете у својину.

2) Предузеће не исказује у пословним књигама вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, што је делом последица контрадикторности одредаба Одлуке о обављању комуналних делатности коју је донела Скупштина општине Кула 2014. године и њене неусклађености са Законом о јавној својини и Законом о комуналним делатностима.

3) Општина Кула је поверила Предузећу обављање послова пошумљавања – подизања и одржавања заштитних појасева и шума, а Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало биолошка средства у припреми (шумске засаде), нити су презентовани докази да су биолошка средства у припреми (шумски засади) евидентирана у пословним књигама Општине Кула.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Остала питања

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

Ревизију финансијских извештаја Предузећа, за годину која се завршила на дан 31. децембра 2016. године извршио је претходни ревизор који је изразио позитивно мишљење на дан 22. јуна 2017. године.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима 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, 25. децембар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула 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 (*унети назив субјекта ревизије*), 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 ЈП Завод за изградњу, Кула (над којим је 1. децембра 2016. године покренут поступак ликвидације), фактурисало радове у износу 493 хиљаде динара по рачуну који не представља веродостојну исправу у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству, због чега није могуће потврдити наведени приход.

2) Обрачун и исплата зарада и накнада зарада вршени су супротно Закону о раду, Колективном уговору и Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, јер:

- Колективним уговором нису утврђени коефицијенти за сваку врсту посла, него распони коефицијената, а коефицијенте је одређивао директор приликом закључивања уговора о раду, иако Колективним уговором није утврђено такво његово овлашћење,
- у више случајева је за исту врсту и опис послова уговорен различит коефицијент посла,
- за неке послове повећани су коефицијенти који су важили на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
- обрачун минулог рада није вршен на основну зараду, него и на накнаде зараде и радни учинак, по ком основу је више исплаћено 523 хиљаде динара;
- неправилни су обрачуни накнада зарада, јер није правилно утврђена основица - просечна зарада у претходних 12 месеци по запосленом,
- накнада трошкова за исхрану у току рада није правилно обрачуната запосленима којима је руководилац РЈ Чистоћа неосновано повећао или смањео број дана проведених на раду.

3) Предузеће је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама, набавило добра, услуге и радове у укупној вредности 2.607 хиљада динара без ПДВ, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 122 и 128 тог закона.

4) Предузеће је, у поступцима јавних набавки поступило супротно Закону о јавним набавкама и то:

- у шест поступака јавних набавки, у којима су закључени уговори у укупној вредности 15.394 хиљада динара без ПДВ, одредило је додатне услове пословног и/или кадровског и/или техничког капацитета који су несразмерни предмету јавне набавке или постављени тако да неоправдано ограничавају конкуренцију или нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, или да су испуњени пре дана отварања понуда, што је супротно члану 76 став 6, у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама;

- у два поступка јавних набавки, у којима су закључени уговори у укупној вредности 17.618 хиљада динара без ПДВ, спровело је поступке јавне набавке мале вредности применом члана 124а Закона о јавним набавкама, иако за то нису постојали услови;
- у три поступка јавних набавки, у којима су закључени уговори у укупној вредности 22.633 хиљада динара без ПДВ, у два поступка је вршило набавке добара и услуга које нису садржане у техничкој спецификацији, а у једном поступку је уговорило промене цена током трајања уговора о јавној набавци, а у уговору и конкурсној документацији није дефинисало прецизне параметре о усклађивању цена током трајања уговора, што је супротно члану 115 став 2 Закона о јавним набавкама;
- у пет поступака јавних набавки, у којима су закључени уговори у укупном износу 20.767 хиљада динара без ПДВ, при чему је вредност уговора који нису обухваћени у претходно наведеним неправилностима 4.140 хиљада динара без ПДВ, утврђене су остале неправилности и то:
 - ЈНВВ 1/2016 – није захтевало детаљно образложење свих саставних делова цене због неуобичајено ниске цене, што је супротно члану 92 Закона о јавним набавкама,
 - ППБОП 8/2016 - техничке спецификације и образац структуре цене не садрже цене по ставкама, односно конкурсна документације је сачињена супротно члану 61 став 4 тачка 5 и 7 Закона о јавним набавкама;
 - ЈНМВ 9/2016 - елемент критеријума економски најповољније понуде - рок извршења услуга, као битни елемент уговора није потврђен у реализацији уговора;
 - ЈНМВ 17/2016 - захтевало је добро одређеног произвођача и типа без навођења речи „или одговарајуће“, што је супротно члану 72 став 4, а у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама;
 - ЈНМВ 25/2016 - конкурсном документацијом и уговором је предвиђена могућност захтевања аванса до 30% вредности јавне набавке (који је изабрани понуђач и захтевао), али није захтевано ни прибављено средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61 став 6 Закона о јавним набавкама.

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 пружи основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

- 1) Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, нема писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, односно није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Предузеће није у довољној мери предузимало мере наплате потраживања од купаца у земљи, с обзиром да је у 2016. године укупна вредност утужених потраживања 466 хиљада динара, да потраживања од купаца у земљи физичких лица старија од годину дана износе 3.080

хиљада динара, а потраживања од правних лица старија од три године износе 15.395 хиљада динара, од чега је 7.519 хиљада динара пријављено у стечајну масу.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 25. децембар 2017. године**

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

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	7
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере предузете у поступку ревизије	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	17

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембра 2016. године на рачуну - Некретнине, постројења и опрема исказало вредност земљишта у износу 1.095 хиљада динара.

Међутим, Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију земљишта која садржи све неопходне податке (количине и др.), што је супротно члану 11 Закона о рачуноводству.

Предузеће је у помоћној књизи основних средстава евидентирало земљиште у вредности 107 хиљада динара, а није евидентирало земљиште у вредности 988 хиљада динара, односно није ускладило стање помоћне књиге са главном књигом, што је супротно члану 16 Закона о рачуноводству.

Предузеће није са стањем на дан 31. децембар 2016. године извршило целовит попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима, што је супротно члану 16 Закона о рачуноводству и члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Земљиште, у вредности 92 хиљаде динара, на коме је изграђен објекат - извориште Штолц, је на катастарској парцели која је у власништву земљорадничке задруге Куљанка, Кула (лист непокретности број 1144/42 КО Кула, задружна својина), а Предузеће није презентовало уговор о коришћењу наведеног земљишта.

Из наведених разлога нисмо се могли уверити у истинитост, односно у исправност вредности и основа евидентирања и признавања земљишта у пословним књигама Предузећа у вредности од 1.095 хиљада динара.

Поред тога, Предузеће је на рачуну - Некретнине, постројења и опрема евидентирало земљиште у вредности 98 хиљада динара, уместо на рачуну - Трошкови закупа, по основу Уговора о уступању земљишта на привремено коришћење ради постављања киоска, закљученог са ЈП Завод за изградњу, Кула 2002. године, на период закупа од пет година, због чега је преценило рачун - Некретнине, постројења и опрема, потценило рачун - Трошкови закупа и финансијски резултат из ранијих година.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће, према подацима из аналитичке евиденције сталних средстава, у употреби има 87 средстава (непокретности, постројења и опреме) која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу 53.985 хиљада динара. Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе за наведена средства, која су и даље у употреби, што је супротно параграфу 17.19 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МФП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

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

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

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Остали основни капитал у износу 36.939 хиљада динара је настао корекцијом државног капитала 4. јануара 2013. године, као разлика између износа државног капитала који је до тада евидентиран у књигама у износу 67.068 хиљада динара и износа уписаног државног капитала код Агенције за привредне регистре у износу 30.129 хиљада динара.

Евидентирани износ обухвата ревалоризационе резерве државног капитала у износу 6.673 хиљада динара и капиталне субвенције у износу 30.296 хиљада динара добијене до 31. децембра 2009. године, од којих се износ 5.511 хиљада динара односи на капиталне субвенције добијене у периоду од 2007. до 2009. године, које је, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за правна лица, задруге и предузетнике, требало евидентирати на рачуну - Одложени приходи и примљене донације у корист рачуна - Приходи по основу условљених донација, односно у корист финансијског резултата из ранијег периода.

На наведени начин, Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године у Билансу стања преценило - Остали основни капитал у износу 36.939 хиљада динара, а потценило Државни капитал у износу 31.458 хиљада динара и рачун – Одложени приходи и примљене донације, односно финансијски резултат ранијих година у износу 5.511 хиљада динара.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Предузеће има законске резерве, исказане у износу 3.131 хиљада динара, које представљају обавезну резерву формирану до 2001. године. Законом о привредним друштвима није прописана обавеза формирања обавезне резерве.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.14.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је, у периоду од 2010. до 2016. године, примило државна давања - капиталне субвенције у укупном износу 28.505 хиљада динара за набавку опреме, при чему за примљена средства у износу 25.505 хиљада динара није уговорен период коришћења набављене опреме, те се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП.

Због наведеног, Предузеће је на да 31. децембра 2016. године на рачуну – Одложени приходи и примљене донације исказало износ 17.427 хиљада динара, уместо износ 2.675 хиљада динара.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године преценило одложене приходе и примљене донације за 14.752 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 1.571 хиљада динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година за 16.323 хиљада динара.

Предузеће је у току поступка ревизије отклонило наведену неправилност.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће не исказује у пословним књигама вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, што је делом последица контрадикторности одредаба Одлуке о обављању комуналних делатности коју је донела Скупштина општине Кула 2014. године и њене неусклађености са Законом о јавној својини и Законом о комуналним делатностима.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у пословним књигама нема евидентирану водоводну мрежу изграђену у 2016. години, у износу 7.368 хиљада динара, која је финансирана на име текућих субвенција предвиђених

Одлуком о буџету Општине Кула за 2016. годину по Уговору о извођењу радова, број 01/01-146 од 26. маја 2016. године. Наведена водоводна мрежа је Закључком Општинског већа Општине Кула од 5. септембра 2017. године дата на коришћење, одржавање и управљање Предузећу, ради обављања комуналне делатности - снабдевање водом за пиће. Међутим, поменути закључак не прати одговарајући уговор о коришћењу у смислу члана 21 Закона о јавној својини, који представља правни основ за коришћење непокретности у јавној својини које јавном предузећу нису, нити могу бити пренете у својину.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Општина Кула је, сходно Одлуци о промени оснивачког акта ЈКП „Комуналац“, Кула, а у складу са Одлуком о обављању комуналних делатности, извршила поверавање послова пошумљавања – подизања и одржавања заштитних појасева и шума, а на основу Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Кула, а Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирана биолошка средства у припреми (шумске засаде), нити су презентовани докази да су биолошка средства у припреми (шумски засади) евидентирана у пословним књигама Општине Кула.

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило књиговодство трошкова и учинака за производњу гробница, нити је евидентирало залихе готових производа у финансијском књиговодству на дан 31. децембра 2016. године за произведену 21 гробницу на Новом гробљу у Кули, што је супротно параграфу 13.4 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП и члану 66 до 76 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

10) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није на рачуну - Залихе материјала евидентирало канцеларијски материјал, материјал за одржавање хигијене и цвеће у износу 1.840 хиљада динара, него директно на трошковима осталог материјала, што је супротно члану 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за правна лица, задруге и предузетнике, а трошкове алата и инвентара у износу 1.870 хиљада динара је евидентирало на рачуну - Трошкови осталог материјала (режијског), уместо на рачуну - Трошкови једнократног отписа алата и инвентара, што је супротно члану 40 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

11) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је на рачуну - Трошкови текућег одржавања постројења и опреме евидентирало износ од 2.152 хиљада динара, уместо на рачуну - Некретнине, постројења и опрема, због чега је потцењена вредност рачуна - Некретнине, постројења и опрема и потцењен финансијски резултат текуће године у истом износу.

Предузеће је у току поступка ревизије отклонило наведену неправилност.

12) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће није на рачуну - Залихе материјала евидентирало храну за псе у износу 530 хиљада динара него директно на рачуну - Остали нематеријални трошкови, што је супротно члану 11 Закона о рачуноводству.

13) Као што је објашњено под тачком 6.2.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је потценило пореску амортизацију за износ 478 хиљада динара, јер приликом обрачуна пореске амортизације на апликативни софтвер, набавне вредности 2.390 хиљада динара није применило стопу од 30% за обрачун пореске амортизације групе II до V, него стопу од 10%, што је супротно члану 1 Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће врши обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица и исте евидентира на рачуну - Потраживања од купаца у земљи, уместо на рачуну - Друга потраживања, што је супротно члану 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2016. години и ранијим годинама, што је супротно параграфу 28.3 Одељка 28 - Примања запослених МСФИ за МСП.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.14.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није на дан извештајног периода преиспитало стање примљених аванса од купаца из ранијих година, ни реално измерило њихову правичну вредност у износу 196 хиљада динара, чиме је поступило супротно параграфу 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.14.7. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирало коначни рачун од добављача Сигма доо, Кула, у износу 1.200 хиљада динара од 8. новембра 2013. године, а да при томе није умањило претходни ПДВ за износ 200 хиљада динара искоришћен по примљеном авансом рачуну, такође од 8. новембра 2013. године.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је приходе од наплаћених штета у износу 414 хиљада динара евидентирало на рачуну - Приходи од премија, субвенција, дотација и донација уместо на рачуну - Остали приходи, што је супротно члану 56 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај Предузеће у пословним књигама не води евиденцију баждарених водомера који служе за замену неисправних водомера или водомера којима је истекао рок употребе.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

Нису утврђени налази ниског приоритета.

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

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

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да преиспита износ и структуру пољопривредног и градског грађевинског земљишта исказаног у износу 1.095 хиљада динара, да изврши попис истог по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима; изврши корекцију књижења трошкова закупа земљишта из ранијег периода у износу 98 хиљада динара у складу са параграфима 10.15 до 10.18 Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена 6.1.2.1 – Препорука број 4)

2) Препоручује се Предузећу да преиспита процену корисног века трајања грађевинских објеката, постројења и опреме 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 6.1.2. – Препорука број 3)

3) Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама изграђених водоводних и канализационих прикључака који су део водоводне и канализационе мреже, а у складу са одредбама Закона о јавној својини, Закона о комуналним делатностима и Закона о јавним предузећима. (Напомена 6.1.2.2. – Препорука број 5)

4) Препоручује се Предузећу да изврши корекцију књижења на рачуну - Остали основни капитал у корист рачуна - Одложени приходи и примљене донације/Нераспоређени добитак ранијих година, за износ 5.511 хиљада динара, као и да предузме мере у циљу тачног евидентирања вредности државног капитала, а након тога мере усаглашавања вредности регистрованог државног капитала са исказаним у пословним књигама, у складу са одредбама члана 10 и 76 Закона о јавним предузећима. (Напомена 6.1.11. – Препорука број 9)

5) Препоручује се Предузећу да у складу са измењеним законском прописима, који се односе на формирање законских резерви, преиспита основ њиховог даљег постојања у пословним књигама и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења. (Напомена 6.1.11. – Препорука број 10)

6) Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама изграђене водоводне мреже на којој остварује приходе, а у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о јавним предузећима. (Напомена 6.2.1.1. – Препорука број 15)

7) Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу да се дефинишу послови пошумљавања, односно признавање, вредновање и евидентирање биолошких средстава у припреми. (Напомена 6.2.1.1. – Препорука број 16)

8) Препоручује се Предузећу да успостави обрачун трошкова и учинака за производњу гробница сагласно члану 66 и 67 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП. (Напомена 6.2.2.1. – Препорука број 19)

9) Препоручује се Предузећу да набављени канцеларијски материјал, материјал за одржавање хигијене и цвеће евидентира у аналитичкој евиденцији залиха материјала; трошкове алата и инвентара у износу 1.870 хиљада динара евидентира у складу са чланом 40 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.2.2.1. – Препорука број 20)

10) Препоручује се Предузећу да храну за псе евидентира у аналитичкој евиденцији залиха материјала. (Напомена 6.2.2.7 – Препорука број 29)

11) Препоручује се Предузећу да изврши корекцију обрачунате амортизације за пореске сврхе, у делу обрачуна пореске амортизације за средства групе II до V, прибављена у току године и да утврди нову пореску основицу у пореском билансу ПП ПБ-1 и у пореској пријави ПППДП за утврђивање коначне обавезе пореза на добит за 2016. годину, као и да измени пореске пријаве. (Напомена 6.2.8. – Препорука број 31)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.5. – Препорука број 8)

2) Препоручује се Предузећу да процени могуће расходе по основу јубиларних награда и по том основу изврши резервисања у складу са Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП. (Напомена 6.1.12. – Препорука број 11)

3) Препоручује се Предузећу да преиспита основ за уплате аванса за замене водомера, сагласности на канализационе прикључке од физичких лица из ранијег периода у износу 196 хиљада динара и да сходно утврђеном чињеничном стању спроведе одговарајућа књижења. (Напомена 6.1.14.2. – Препорука број 12)

4) Препоручује се Предузећу да изврши измену пореске пријаве ПППДВ за новембар 2013. године за износ претходног ПДВ у износу 200 хиљада динара. (Напомена 6.1.14.7. – Препорука број 13)

5) Препоручује се Предузећу да приходе по основу напалте штета у износу 414 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 56 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.2.1.2. – Препорука број 17)

6) Препоручује се Предузећу да баждарене водомере који служе за замену водомера евидентира (количински и вредносно) у ванбилансној евиденцији. (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 27)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Нема препорука ниског приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, у погледу функционисања финансијског управљања и контроле Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком; нису сачињене писане политике и процедуре за пословне процесе које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво; у појединим случајевима је изостала адекватна контрола улазних рачуна у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству; општим актом нису одређени нормативи потрошње горива за возила и радне машине; нису вршени суштински контролни поступци пре уноса података и коначног обрачуна и исплата зарада, што је резултирало нетачним обрачунима накнада зарада, минулог рада и накнада за исхрану у току рада; није вршена процена ризика и система финансијског управљања и контроле, због чега смо мишљења да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 став 1 тачка 2 и 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија), и нема интерног ревизора како је предвиђено чланом 3 став 2 наведеног правилника и није систематизовало послове интерног ревизора, односно није успоставило интерну ревизију у складу са наведеним правилником.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није у довољној мери предузимало мере наплате потраживања од купаца у земљи, с обзиром да је у 2016. године укупна вредност утужених потраживања 466 хиљада динара, да потраживања од купаца у земљи физичких лица старија од годину дана износе 3.080 хиљада динара, а потраживања од правних лица старија од три године износе 15.395 хиљада динара, од чега је 7.519 хиљада динара пријављено у стечајну масу.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је по Уговору број 02-1512/16 од 25. новембра 2016. године ЈП Завод за изградњу, Кула (над којим је 1. децембра 2016. године покренут поступак ликвидације), фактурисало радове у износу 493 хиљаде динара и испоставило рачун који не представља веродостојну исправу у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству, због чега није могуће потврдити наведени приход.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће не обрачунава порез на додату вредност по општој стопи на приход за „коришћење гробних места (закуп)“, што је супротно члану 23 Закона о порезу на додату вредност. Предузеће је у 2016. години наведену услугу фактурисало у износу 847 хиљада динара, а обрачунало је и платило порез на додату вредност по посебној (нижој) стопи у износу 85 хиљада динара.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће издало у закуп грађевинско земљиште укупне површине 1.328 m², закупцу Војводинапут - Бачка пут ад, Нови Сад - у реструктурирању, по Уговору о закупу број 01/01-727/1 од 16. децембра 2002. године, са почетком коришћења од 1. јануара 2003. године, без сагласности Дирекције за имовину Републике Србије и поступка јавног оглашавања прикупљањем понуда или лицитацијом, што је супротно тада важећем Закону о средствима у својини Републике Србије. Општина Кула је дала сагласност за издавање у закуп земљишта, Решењем број 03-352-34/2010 од 31. децембра 2010. године, што такође није у складу са наведеним законом, јер је требало да Општина донесе одлуку о давању земљишта у закуп, на коју је такође требало прибавити наведену сагласност.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је Правилником о коришћењу службених возила (из 2014. године) и Одлуком о употреби службених возила прописало начин коришћења путничких службених возила, али није прописало начин коришћења радних машина, праћење потрошње горива за сва возила и није утврдило нормативе потрошње по врстама и типовима возила и радних машина, због чега је онемогућена поуздана контрола утрошка горива.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (од 29. јануара 2016. године) од 35 врста послова за 22 врсте послова предвидело два узастопна степена стручне спреме, а за 19 врста послова није предвидело врсту стручне спреме, што је супротно члану 24 став 2 и 3 Закона о раду.

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Колективним уговором нису утврђени коефицијенти за сваку врсту посла, а одређивао их је директор приликом закључивања уговора о раду, иако Колективним уговором није утврђено такво његово овлашћење, па је наведено супротно члану 107 став 3 Закона о раду, којим је, поред осталог, прописано да се општим актом, утврђују елементи за обрачун основне зараде. У 2016. години је у више случајева за исту врсту и опис послова уговорен различит коефицијент, што је супротно члану 104 став 2 Закона о раду, а појединим запосленима су повећани коефицијенте, што је супротно члану 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

10) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Колективним уговором увећање зараде по основу минулог рада није везано за време проведено на раду него за стаж осигурања, који може бити дужи, што је супротно члану 108 став 1 тачка 4 Закона о раду.

Поред тога, Предузеће није обрачун минулог рада вршило на основну зараду, него и на накнаде зараде и радни учинак, што је супротно члану 108 став 5 Закона о раду и члану 56 став 2 Колективног уговора. По овом основу више је исплаћено 529 хиљада динара.

11) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није правилно утврдило просечну зараду у претходних 12 месеци по запосленом, која је основица за обрачун накнаде зарада за одсуствовање са рада, просечна зарада запосленог не обухвата минули рад по основу времена проведеног на раду, што је супротно члану 105 став 3 Закона о раду, због чега се не може потврдити укупан износ 4.889 хиљада динара на име исплате наведених накнада зарада.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности и њихов утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

12) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3 Напомена уз Извештај, Предузеће је накнаде трошкова за исхрану у току рада у РЈ Чистоћа, вршило на основу посебне евиденције руководиоца те организационе јединице. Руководилац РЈ Чистоћа појединим запосленима у број дана за обрачун „топлог obroка“ није уносио тачан број дана проведених на раду, него је појединим запосленима уносио више, а појединима мање дана од дана проведених на раду.

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

13) Као што је објашњено под тачком 6.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је обрачунавало затезну камату потрошачима за сва неизмирена доспела новчана потраживања по основу извршених комуналних услуга, иако део тих услуга (одношење смећа) представља повремена доспела новчана давања, чија је висина унапред позната (не обрачунава се сваког месеца према потрошњи) и за која тече затезна камата од дана када је суду поднет захтев за њихову исплату. Обрачунавајући затезну камату на тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 279 став 3 Закона о облигационим односима.

14) Као што је објашњено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама, набавило добра, услуге и радове у укупној вредности 2.607 хиљада динара без ПДВ, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 122 и 128 тог закона и то:

- од добављача ММВ алати доо, Сомбор, набавило је два дувача и две косилице (тримера) укупне вредности 400 хиљада динара без ПДВ;
- од добављача Аудит – Агенција за консалтинг и менаџмент послове, Кула консалтинг услуге првог надзора стандарда у укупном износу 680 хиљада динара, а услуге оцењивања и сертификације стандарда квалитета од добављача Bureau Veritas доо, Београд у износу 730 хиљада динара,
- од добављача ЗТР ЕМ-НИМП Милан Егић пр, Нови Сад извршило је набавке истоврсних радова на одржавању канализационе мреже у износу 398 хиљада динара без ПДВ и у износу 399 хиљада динара без ПДВ, односно у укупном износу 797 хиљада динара без ПДВ.

15) Као што је објашњено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, у поступцима јавних набавки утврђене су следеће неправилности :

(1) У отвореном поступку јавне набавке велике вредности, ЈНВВ 1/2016 Гориво, конкурсном документацијом Предузеће није дефинисало параметре о усклађивању цена током трајања уговора, јер је уговорило да се мењају према одлуци Понуђача у складу са кретањем на тржишту нафтних деривата у Србији, што је супротно члану 115 став 2 Закона о јавним набавкама. Поред тога је располагало са подацима о важећим ценама изабраног понуђача (који је био актуелни добављач), од којих су понуђене цене битно ниже, а није захтевало детаљно образложење свих саставних делова цена због неубичајено ниске цене, што је супротно члану 92 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен са Кнез петрол доо, Београд у износу до 11.000 хиљада динара без ПДВ.

(2) Предузеће је на основу члана 124а Закона о јавним набавкама спровело поступке јавних набавки ЈНМВ 1/2016 Електрична енергија, процењене вредности 9.000 хиљада динара и ЈНМВ 20/2016 Комбинована радна машина, процењене вредности 9.800 хиљада динара, иако није имало основа за спровођење тог поступка, јер је примена члана 124а Закона о јавним набавкама ограничена на набавке које се односе искључиво на обављање делатности водопривреде из члана 118 Закона о јавним набавкама, а Предузеће поред водопривредних делатности обавља и више осталих комуналних делатности.

За набавку електричне енергије, уговор је закључен са ЕПС Снабдевање доо, Београд до износа 9.000 хиљада динара без ПДВ, а за набавку комбиноване радне машине, уговор је закључен са јединим понуђачем MCR Globex group доо, Београд износу 8.618 хиљада динара без ПДВ.

(3) У поступку јавне набавке ЈНМВ 17/2016 Видео надзор над бунарима и изградња центра за надзор на изворишту Крстурски пут, у техничким спецификацијама Предузеће је захтевало добро одређеног произвођача и типа, без навођења речи „или одговарајуће“, што је супротно члану 72 став 4, а у вези са чланом 10 Закона о јавним набавкама, а захтевом да додатне услове понуђач мора да испуни у тренутку објављивања јавне набавке, онемогућило је да их испуне до дана отварања понуда, што је супротно члану 76 став 6, а у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен са јединим понуђачем Стар мастер доо, Кула у вредности 2.494 хиљада динара без ПДВ.

(4) У поступку јавне набавке ЈНМВ 15/2016 Систем против каменца на изворишту Штолц и на мрежи градског водовода, Предузеће је захтевало додатни услов пословног капацитета чију испуњеност је везало за територију Републике Србије, услов кадровског капацитета је везало за време пре слања позива за подношење понуда, а за технички капацитет је захтевало опрему у власништву понуђача, што је супротно члану 76 став 6, а у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама, јер је неоправдано искључило из конкуренције и у неравноправан положај ставило потенцијалне понуђаче који су услов пословног капацитета остварили ван територије Републике Србије, односно који би кадровски капацитет испунили до дана отварања понуда, а технички капацитет обезбедили путем закупа, лизинга или други начин у складу са прописима. Уговор је закључен са јединим понуђачем Алфа - гас терм доо, Кула у вредности 6.950 хиљада динара без ПДВ.

(5) У поступку јавне набавке ППБОП 8/2016 - Одржавање хлорогена, техничке спецификације за партију 1 – редовно одржавање хлорогена у 2016. години, не садрже јединичне цене по ставкама, што не садржи ни образац структуре цене, а уз рачуне су приложени радни налози извршиоца са спецификацијом трошкова материјала и радова које није могуће потврдити, јер цене нису садржане у понуди која је саставни део уговора о јавној набавци, због чега је конкурсна документација сачињена супротно члану 61 став 4 тачка 5 и 7 Закона о јавним набавкама. Поред тога, по партији 2 – ванредно одржавање хлорогена, пружене су услуге ванредног сервиса које нису садржане у техничкој спецификацији, нити су уговором и конкурсном документацијом предвиђени објективни разлози за измену уговора, што је супротно члану 115 став 2 Закона о јавним набавкама.

Уговори су закључени са Сигма доо, Кула и то: за партију 1- редован сервис хлорогена у износу 1.884 хиљада динара без ПДВ, а за партију 2 - ванредни сервис хлорогена у износу 1.249 хиљада динара без ПДВ.

(6) У поступку јавне набавке ЈНМВ 26/2016 Ликвидација два бунара, Предузеће је одредило додатне услове пословног капацитета - да је понуђач ликвидирао најмање 30 бунара што је несразмерно предмету јавне набавке, кадровског капацитета да има најмање два инжењера са лиценцом, који није потврђен у реализацији уговора, што је суштина тог услова, као и да су запослени на неодређено време, а не и по другом уговору у складу са Законом о раду, а да један има минимум 10 година радног стажа који није у логичкој вези са предметом, јер је радни стаж могао бити остварен на било којим пословима, због чега су неоправдано могли утицати на смањење конкуренције, чиме је Предузеће поступило супротно члану 76 став 6, у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен са јединим понуђачем Гео инжењеринг БГП доо, Београд, у вредности 650 хиљада динара.

(7) У поступку јавне набавке ЈНМВ 3/2016 – Одржавање видео надзора, Предузеће је додатним условом кадровског капацитета - да понуђач у тренутку расписивања јавне набавке има најмање два ангажована лица са положеним испитом инсталатера за одржавање камера, онемогућенило потенцијалне понуђаче да тај услов испуне до дана отварања понуда, а искључило је оне који имају инжењере из области електротехнике, телекомуникација или сличних области за које се подразумева да су стручни и способни извршити предмет јавне набавке без захтеваног испита, што је супротно члану 76 став 6, а у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен са јединим понуђачем Стар мастер доо, Кула, у вредности 1.100 хиљада динара без ПДВ.

(8) У поступку јавне набавке ЈНМВ 25/2016 Комунални информациони систем, Предузеће је конкурсном документацијом и уговором предвидело могућност захтевања аванса до 30% вредности јавне набавке (који је изабрани понуђач и захтевао), али није захтевано ни прибављено средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61 став 6 Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен са Акорд софтвер доо, Нови Сад, у вредности 2.390 хиљада динара без ПДВ.

(9) У поступку јавне набавке ЈНМВ 9/2016 Одржавање возила, у конкурсној документацији је као елемент критеријума економски најповољније понуде одређен рок извршења услуга. Провером реализације закључених уговора, на основу прегледаних налога Предузећа о набавци услуга и доказа о извршењу услуга у виду радних налога и/или отпремница – рачуна, може се констатовати да рокови за извршење услуге већином нису испоштовани.

(10) У поступку јавне набавке ЈНМВ 6/2016 Радови на депонији, Предузеће је одредило додатни услов пословног капацитета о извођењу радова који су предмет јавне набавке, у вредности од 3.000.000,00 динара, који се не може сматрати неопходним, јер се радови изводе редовном употребом булдожера за који су неопходни искључиво кадровски и технички капацитет, а из конкуренције искључује понуђаче који га не испуњавају, а једнако су способни да изврше предмет јавне набавке, што је супротно члану 76 став 6, а у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама.

Такође, захтев да понуђач поседује и стандард 27001 - систем безбедности информација, није ни у каквој логичкој вези са предметом јавне набавке, јер извршење јавне набавке нема никакав дотицај са информационим системом, а тај услов је могао да утиче на смањење конкуренције, као и да погодује само понуђачима који га испуњавају, што је такође, супротно члану 76 став 6, а у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен са јединим понуђачем Молиментум доо, Кула, до износа 2.700 хиљада динара без ПДВ.

(11) У поступку јавне набавке ЈНМВ 23/2015 Извођење хемијских регенерација два бунара Предузеће је одредило додатни услов пословног капацитета да је понуђач извршио 70 регенерација бунара, кадровски и технички капацитет нису потврђени у реализацији уговора, што је суштина додатних услова, јер је коришћена једна гарнитура за регенерацију, а тражене су две, и јер чак 11 дана није био присутан ниједан инжењер са лиценцом 414 и лиценцом 492 на градилишту а тражена су укупно три, при чему је тражено да су запослени на неодређено време, а не и по другим уговорима у складу са Законом о раду и то најмање шест месеци пре дана објављивања конкурсне документације, а не до дана отварања понуда, што је супротно члану 76 став 6, а у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен са јединим понуђачем Гео инжењеринг доо, Београд, у вредности 1.500 хиљада динара без ПДВ.

(12) У поступку јавне набавке ЈНМВ 7/2016 Водоводни материјал, Предузеће је током реализације уговора набављало и добра која нису наведена у техничкој спецификацији, по ценама које нису проверљиве, при чему конкурсном документацијом није предвиђена могућност, ни јасно и прецизно одређени објективни разлози за измену техничких спецификација укључујући и начин утврђивања цена, што је супротно члану 115 став 2 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен са Унипрогрес доо, Рума, у вредности 8.500 хиљада динара без ПДВ.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће нема интерни акт о поступку расходања постројења и опреме и поступања са ликвидационим остатком - отпадом након расходања.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће накнаду за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду евидентира на рачуну - Трошкови осталих услуга, уместо на рачуну Трошкови пореза, што је супротно члану 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Нису утврђени налази ниског приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који, поред осталог, укључује усвајање стратегије управљања ризиком, писане политике и процедуре за пословне процесе, као и да исте примењује. (Напомена 4.1. – Препорука број 1)

2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, тако да одреди начин на који ће успоставити интерну ревизију и по потреби изврши адекватне промене у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. (Напомена 4.2. – Препорука број 2)

3) Препоручује се Предузећу да предузме мере наплате потраживања пре наступања њихове застарелости. (Напомена 6.1.5. – Препорука број 7)

4) Препоручује се Предузећу да у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, у пословним књигама изврши исправку књижења за необрачунати порез на додату вредност за услугу „накнада за коришћење гробних места-закуп“ и обрачуна порез на додату вредност по општој стопи и на основу тога изврши исправку књижења; за разлику утврђеног пореза на додату вредност у складу са Законом о

пореском поступку и пореској администрацији изврши исправку пореских пријва ПППДВ; да доследно примењује општу (вишу) стопу пореза на додату вредност, у складу са чланом 23 Закона о порезу на додату вредност¹⁷. (Напомена 6.2.1.1. – Препорука број 14)

5) Препоручује се Предузећу да издавање у закуп непокретности врши у складу са важећом законском регулативом, односно у складу са Законом о јавној својини. (Напомена 6.2.1.3. – Препорука број 18)

6) Препоручује се Предузећу да општим актом уреди начин коришћења и одржавања радних машина, да утврди нормативе по врстама и типовима возила и радних машина, и на основу њих прати и контролише потрошњу горива. (Напомена 6.2.2.2. – Препорука број 21)

7) Препоручује се Предузећу да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места усклади са чланом 24 Закона о раду, на начин, да за сваку врсту посла поред степена одреди одговарајућу врсту стручне спреме, односно образовања и да одреди послове за које ће, изузетно, предвидети два узастопна степена стручне спреме, односно образовања. (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 22)

8) Препоручује се Предузећу да повећане коефицијенте усклади са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Такође, да предузме активности за усклађивање Колективног уговора са Законом о раду у циљу утврђивања коефицијента за сваку врсту посла, а након тога да усклади уговоре о раду запослених који обављају исте послове са одредбама члана 104 став 2 Закона о раду. (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 23)

9) Препоручује се Предузећу да предузме активности у циљу усклађивања Колективног уговора са Законом о раду у делу који се односи на утврђивање права на минули рад, на начин да се то право заснива на времену проведеном на раду, као и да обрачун минулог рада врши на основицу коју чини основна зарада. (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 24)

10) Препоручује се Предузећу да утврди просечну зараду запосленог за претходних 12 месеци и врши обрачун накнада зарада у складу са Законом о раду. (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 25)

11) Препоручује се Предузећу да донесе процедуру и успостави контролне поступке евиденција присутности и других података који су основ за обрачун зарада и накнада зарада. (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 26)

12) Препоручује се Предузећу да обрачун камате потрошачима на повремена доспела новчана давања усклади са одредбама Закона о облигационим односима. (Напомена број 6.2.3. – Препорука број 30)

13) Препоручује се Предузећу да усвоји процедуру или процедуре о јавним набавкама којима ће обезбедити да: изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењује само у законом прописаним случајевима, набавке које имају исту или сличну намену обликује по партијама, пре објављивања конкурсне документације успостави контролне механизме за проверу да су додатни услови потребни за конкретну јавну набавку, да нису дискриминаторски и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, успостави контролу објављивања прописаних огласа о јавним набавкама у прописаним роковима.

Такође, да доследно примењује Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке. (Напомена 7.1. – Препорука број 32)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Предузећу да интерним актом или процедуром уреди поступак расходавања постројења и опреме. (Напомена 6.2.1. – Препорука број 6)
- 2) Препоручује се Предузећу да накнаде за испуштену води и коришћење водног добра евидентира у складу са чланом 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 28)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Нема препорука ниског приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- 1) У току поступка ревизије Надзорни одбор је усвојио извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности за период 01.01. - 30.06.2017. године и за период 01.01.- 30.09.2017. године, који су достављени надлежном органу оснивача.
- 2) Предузеће је у току ревизије, налогом за књижење број 0209 и 0211 од 1. новембра 2017. године, извршило корекцију на рачуну - Одложена пореска средстава у износу 261 хиљаду динара, а на терет рачуна - Нераспоређени добитак текуће године.
- 3) Предузеће је у току ревизије, налогом за књижење број 0212 од 1. новембра 2017. године, извршило корекцију на рачуну - Одложени приходи и примљене донације у износу 14.752 хиљада динара, у корист рачуна - Нераспоређени добитак из ранијих година у износу 16.323 хиљада динара и на терет рачуна - Нераспоређени добитак текуће године у износу 1.571 хиљада динара.
- 4) Предузеће је у току поступка ревизије извршило корекцију књижења на рачуну - Разграничени приходи по основу потраживања налогом за књижење број 0210 од 1. новембра 2017. године у износу 51 хиљада динара, а у корист рачуна - Нераспоређени добитак текуће године.
- 5) У току поступка ревизије, Предузеће је налогом за књижење број 0208 од 1. новембра 2017. године, извршило корекцију књижења на рачуну - Некретнине, постројење и опрема у износу 2.152 хиљада динара, а на терет рачуна Нераспоређени добитак текуће године.
- 6) У току поступка ревизије, Предузеће је налогом за књижење број 0213 од 1. новембра 2017. године, извршило корекцију књижења на рачуну - Нераспоређени добитак текуће године у износу 1.000 хиљада динара, а на терет рачуна - Нераспоређени добитак ранијих година.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

ЈКП „Комуналац“, Кула 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 „КОМУНАЛАЦ“, КУЛА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Рачуноводствени систем	4
4. Интерна финансијска контрола	16
5. Програм пословања	21
6. Финансијски извештаји	22
6.1. Биланс стања	22
6.2. Биланс успеха	44
6.3. Извештај о осталом резултату	72
6.4. Извештај о променама на капиталу	72
6.5. Извештај о токовима готовине	73
7. Јавне набавке	73
6. Потенцијалне обавезе	84

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Кула (у даљем тексту: Предузеће) основано је 1989. године, организовањем Радне организације „Комуналац“ Кула као јавног предузећа, Одлуком Скупштине општине Кула бр. 01-023-16/89 од 31. децембра 1989. године.

Општина Кула је оснивач и власник 100% удела у основном капиталу Предузећа, а права оснивача врши Скупштина општине Кула.

Усклађивање оснивачког акта са Законом о јавним предузећима⁶, извршено је Одлуком о усклађивању оснивачког акта јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Кула⁷ (у даљем тексту: Оснивачки акт), од 26. октобра 2016. године, а исти је имао допуне од 7. новембра 2016. године. До ступања на снагу тог оснивачког акта важила је Одлука о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула⁸.

Током 2016. године на снази је Статут Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула (у даљем тексту: Статут), број 01- 01- 479, који је донео Управни одбор 24. априла 2013. године, а Скупштина општине Кула, је дала сагласност 6. јуна 2013. године. Статутом ЈКП „Комуналац“ Кула, број 235/2017 од 1. фебруара 2017. године извршено је усклађивање са Оснивачким актом.

Предузеће је основано ради обављања комуналних делатности од општег интереса, а претежна делатност је скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде (шифра делатности 36.00).

Превођење привредног субјекта из регистра Трговинског суда у Сомбору, под бројем Фи 69/90, регистарски уложак бр. 1-364, у Регистар привредних субјеката извршено је Решењем Агенције за привредне регистре БД 44290/2005 дана 4. јула 2005.

Седиште Предузећа је Кула, адреса Улица 29. новембра бр. 4.

Пуни назив је Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Кула.

Скраћени назив је ЈКП „Комуналац“, Кула.

Матични број Предузећа је 08004790, а ПИБ је 100662387.

У складу са критеријумима из члана 6 Закона о рачуноводству⁹, Предузеће је разврстано у мала правна лица.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Функцију директора Предузећа обавља Дамјан Миљанић, дипломирани економиста, који је именован Решењем Скупштине општине Кула број 01-02-97/2013 од 15. октобра 2013. године по спроведеном јавном конкурс, а претходно је, од 5. новембра 2012. године, обављао функцију в.д. директора.

Надзорни одбор чине: Слободан Милошевић, председник, Кристијан Гавранић, члан и Миодраг Мештер, дипломирани правник, који је члан из реда запослених.

Унутрашњу организацију чине два сектора: Општи и финансијски сектор и Производно – услужни сектор у коме су организоване две радне јединице: РЈ Водовод и РЈ Чистоћа.

На почетку 2016. године у Предузећу је 67 запослених, а на крају те године је 76 запослених.

⁶ „Службени гласник РС“, број 15/16

⁷ „Службени лист општине Кула“ број 32/16

⁸ „Службени лист општине Кула“ број 10/13

⁹ „Службени гласник РС“, број 62/13

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавним предузећима¹⁰;
- Закон о комуналним делатностима¹¹;
- Закон о јавним набавкама¹²;
- Закон о раду¹³;
- Закон о јавној својини
- Закон о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁴;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁵;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁶;
- Закон о порезу на додату вредност¹⁷;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁸;
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁹;
- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁰;

3. Рачуноводствени систем

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

3.1. Организација и функционисање рачуноводства

Организација и функционисање рачуноводства су дефинисани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 01-01-2420 од 23. децембра 2015. године, односно број 01/01-154 од 29. јануара, који је имао измене и допуне број 01/01-2888 од 8. новембра 2016. године и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 01/01-1695/1 од 29. децембра 2014. године.

У оквиру Општег и финансијског сектора, у вези са обављањем књиговодствено – рачуноводствених послова, систематизовани су послови: финансијски руководилац, главни књиговођа и контиста, књиговођа и контиста, референт рекламација и благајник; и благајник.

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

¹¹ „Службени гласник РС“, број 88/11

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

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

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 93/12

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

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 27/14

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

²⁰ „Службени гласник РС“, број 95/14

3.2. Рачуноводствени информациони систем

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система, којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ рачуноводног информационог система (РИС) је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

Предузеће је до децембра 2016. године користило пословно - рачуноводствени пакет Бизниссофт чији произвођач је Омнидата доо, Чачак, а одржавање је вршио DP Products доо, Београд, а од тада користи пословни софтвер Акорд произвођача Акорд софтвер доо, Нови Сад. Претходни испоручилац је дозволио задржавање базе података и увид у исту на једном рачунару из које су генерисани подаци неопходни за вршење ревизије, у excel или PDF формату.

Поред апликативног софтвера Бизниссофт Предузеће је до децембра 2016. године користило и Access релациону базу - Систем за евиденцију потрошње, обрачун и наплату комуналних услуга.

Пословни софтвер Акорд обухвата интегрисане модуле. Ажурирање програма је аутоматско преко интернет конекције. Резервне копије података се праве аутоматски свакодневно.

Апликативни софтвери Бизниссофт и Акорд имају MSSQL базу података. У поступку имплементације новог пословног софтвера извршен је пренос података. Према изјавама одговорних лица, ради поузданости преузетих података Предузеће је у децембру 2016. обраду података вршило у оба софтвера.

Програмски модули пословног софтвера Акорд су: Продаја, Масовно фактурисање и штампање рачуна, Набавка, Рачуноводство, Финансије, Основна средства и Обрачун зарада, а обухватају модуле - пословне процесе: главну књигу, дневник, помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава која је први пут успостављена, залиха, зарада, благајне, као и помоћне евиденција извршених исплата, остварених прилива, пласмана, дуга и помоћну евиденцију донација.

Књижиче се на три начина: аутоматски, креирањем из програма по предефинисаним шаблонима, (камате, судски трошкови итд.), по шаблонима књижења, када се ручно попуњавају износи и други подаци, а даље се аутоматски врше књижења, које се најчешће користи и класично – ручно књижење сваке ставке документа (које се најређе користи). Подршку врши испоручилац софтвера, а Предузеће нема систематизоване информатичке послове за техничку подршку корисницима софтвера. Рачуноводствени софтвер Акорд омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола (обрачуни: амортизације, зарада, излаза залиха, ПДВ, камата и др.) а на основу тестирања може се констатовати да пословни софтвер Акорд онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Права приступа појединим модулним су ограничана (према опису послова) на особе којима су додељени корисничко име и лозинка, којих је у Предузећу седам, осим руководиоцу финансија коме су доступни сви пословни процеси у апликативном софтверу, који је одговоран за контролу унетих података. Неке апликације користе два корисника.

Предузеће је у фебруару 2017. године усвојило Правилник о безбедности информационо-комуникационог система, којим су дефинисане мере заштите информационо-комуникационог система, односно принципи, начин и процедуре постизања и одржавања адекватног нивоа безбедности система, као и дужности и одговорности запослених који користе информатичке ресурсе у Предузећу.

3.3. Рачуноводствене политике

Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама које примењује МСФИ за МСП (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству), број: 01/01-1695/1 од 29. децембра 2014. године, утврдило рачуноводствене политике, којима је престао да се примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је донет 7. марта 2005. године.

Први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП је сачињен на дан који се завршава 31. децембра 2015. године.

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

Рачуноводствене политике

Члан 16.

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП и овим правилником и који су применљиви на конкретну трансакцију.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Правилником о рачуноводству уређују се рачуноводствене политике и друга питања за које је МСФИ за МСП одређено да се ближе уређују рачуноводственом политиком правног лица.

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и/или уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан је на истом нивоу као и праг материјалности грешке из ранијих периода у члану 17. овог Правилника.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење.

Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средства, која произлази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних с том имовином и обавезама.

Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

Исправка грешака из претходних периода

Члан 17.

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

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

(б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 5% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

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

Нематеријална имовина

Члан 18.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од двадесет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Члан 19.

Некретнине, постројења и опрема (у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке

по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

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

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 66.000,00 динара. Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Члан 20.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Члан 21.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа Предузеће.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	2 - 5	20% - 50%
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти	40	2,50%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Постројења	5 - 20	5% - 20%
Машине и опрема у погонима	2 - 15	6% - 50%
Путничка возила	10	10%
Теретна возила	10 - 20	5% - 10%
Канцеларијска опрема	5 - 15	6% - 20%
Телефонска опрема	4	25,00%
Рачунари и рачунарска опрема	5 - 10	10% - 20%

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Алат и ситан инвентар

Члан 22.

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна имовина.

Резервни делови

Члан 23.

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако Предузеће у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за Предузеће није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Финансијски инструменти

Члан 24.

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти и Одељком 12 Питања везана за остале финансијске инструменте.

Основни финансијски инструменти

Члан 25.

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, Предузеће одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

(а) Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8(б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15–11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности – видети параграфе 11.21–11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

(б) Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8(ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

Умањење вредности или ненаплативост морају да се оцењују за финансијске инструменте наведене под (а) и (б).

Члан 26.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

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

1) Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се за:

- потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана или ако је другачије процењено одлуком Надзорног одбора, на предлог директора и финансиске службе.

- потраживања од купаца који су тужени од стране Предузеће,

- потраживања од купаца код којих постоје индикатори вероватне ненаплативости.

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

2) Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

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

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надзорни одбор Предузеће.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надзорни одбор Предузеће.

Остали сложени финансијски инструменти

Члан 27.

Сложени финансијски инструменти који су под делокругом Одељка 12 МСФИ за МСП обухватају:

(а) инвестицију у инструменте капитала другог субјекта, осим неконвертибилних преференцијалних акција и обичних и преференцијалних акција без обавезе поновног откупа од стране емитента (видети параграф 11.8(д));

(б) своп каматне стопе којим се враћа позитиван или негативан ток готовине, или форвард обавеза за куповину робе или финансијски инструмент који се може измирити у готовини и који би, по измирењу, могао да има позитиван или негативан ток готовине, зато што такви свопови и форварди не испуњавају услов из параграфа 11.9(а);

(ц) опције и форвард уговори, зато што повраћаји имаоцу нису фиксни и услов из параграфа 11.9(а) није испуњен;

(д) инвестиције у конвертибилни дуг, зато што повраћај имаоцу може да варира зависно од цене емитентових власничких акција, а не само од тржишних каматних стопа;

(е) потраживања по основу зајма датог трећој страни који даје трећој страни право или обавезу раније исплате у случају промене пореских или рачуноводствених прописа, зато што такав зајам не испуњава услов из параграфа 11.9(ц).

Када се финансијско средство или финансијска обавеза признају на почетку, Предузеће треба да их одмерава по фер вредности, што је обично цена трансакције.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да одмерава све финансијске инструменте под делокругом Одељка 12 по фер вредности и да признаје промене фер вредности у добитак или губитак, осим следећег: инструменти капитала којима се не тргује јавно и чија фер вредност не може иначе да се поуздано одмери и уговора

повезаних са таквим инструментима који ће, ако се изврше, за резултат имати испоруку таквих инструмената, треба да се одмеравају по набавној вредности умањеној за умањење вредности.

Ако поуздано одмеравање фер вредности није више доступно за инструмент капитала којим се не тргује јавно, већ се он одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак, његова фер вредност последњег дана када је инструмент могао поуздано да се одмери се третира као набавна вредност инструмента. Предузеће треба да одмерава инструмент по овој вредности умањеној за умањење вредности док не постане доступно поуздано мерило фер вредности.

Залихе

Члан 28.

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

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

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Вредност извршене услуге превоза залиха сопственим камионом приликом набавке утврђује се на основу за ове потребе састављене спецификације трошкова у којој су садржани подаци о трошку рада, горива и амортизације. Тржишна вредност услуга превоза утврђује се по званичном ценовнику превозника или на основу добијене понуде превозника.

Материјал и резервни делови

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Роба

Обрачун излаза (утрошка) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор Предузеће.

Готови производи и недовршена производња

Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа, на начин прописан у Одељку 13 Залихе.

Процену степена и износа обезвређења залиха недовршене производње, готових производа и залиха пољопривредних производа произведених као плод сопствених биолошких средстава, врши пописна комисија коју образује директор Предузеће.

Залихе пољопривредних производа

Члан 29.

Пољопривредни производи убрани од биолошких средстава правних лица одмеравају се по фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања. Овакво одмеравање

представља набавну вредност/цену коштања на тај датум када се примењује Одељак 13 Залихе или неки други применљиви одељак МСФИ за МСП.

Умањење вредности залиха

Члан 30.

Предузеће треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Предузеће треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, Предузеће може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Предузеће треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, Предузеће треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

Резервисања

Члан 31.

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

Резервисање ће бити признато када:

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

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у билансу стања и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Предузеће треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење

обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за задржане кауције и депозите;
- 3) резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених;
- 4) резервисања за судске спорове;
- 5) остала дугорочна резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Предузеће врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико је њихова кумулативно процењена вредност већа од прага материјалности дефинисаног у члану 17 овог Правилника.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од 5 година.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених

Члан 32.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију.

Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 17. овог Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања Предузећа.

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду.

Одложени порески ефекти

Члан 33.

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

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређења залиха робе и материјала;
5. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
6. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
7. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
8. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

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

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

Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Члан 34.

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

IV. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Прва примена МСФИ за МСП

Члан 35.

Предузеће саставља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП на дан који се завршава 31. децембра 2015. године, а датум преласка на примену МСФИ за МСП је 1. јануар 2014. године, као датум од којег почињу да се приказују упоредни подаци у финансијском извештају састављеном у складу са МСФИ за МСП.

Ретроспективна примена МСФИ за МСП

Члан 36.

Предузеће у свом почетном извештају на датум преласка на МСФИ за МСП (односно на почетку најранијег презентованог периода, тј. на дан 1. јануара 2014. године) извршиће следећа усклађивања:

(а) признаће одложена пореска средства и одложене пореске обавезе настале услед привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и неискоришћеног пореског кредита;

(б) извршиће рекласификују ставки које су по претходно примењиваном оквиру финансијског извештавања признате као једна врста средстава, обавеза или компоненте капитала али се оне по МСФИ за МСП признају као друга врста средстава, обавеза или компоненте капитала, и то:

– рекласификоваће инвестиционе некретнине чија се фер вредност не може поуздано одмерити без прекоммерних трошкова или напора на континураној основи на рачуне некретнина постројења и опреме које се одмерава по набавној вредности;

– рекласификоваће вредност грађевинског земљишта у случају када се грађевинско земљиште и грађевински објекат који је изграђен на том земљишту воде заједно као грађевински објекат, у оним случајевима када на грађевинском земљишту које се не исказује одвојено од грађевинског објекта постоји право својине или право коришћења.

4. Интерна финансијска контрола

4.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему²¹ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²², Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

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

1) Контролно окружење

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

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства,

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

²² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

На основу података о кадровској структури може се закључити да су на кључним руководећим пословима и рачуноводствено - књиговодственом пословима запослени са адекватном стручном спремом. Такође, руководство је примењивало мере новчаног награђивања (инсталатере, возаче, зоохигијеничаре и др.) према резултатима рада и кажњавања за повреде радних обавеза (неажурност у вођењу евиденције корисника услуга и др.), затим мере провере алкохолисаности на послу. Добили смо уверавања да највише руководство прати трошкове пословања и на друге начине утиче на подстицање пословног морала.

У описима послова су за један назив и врсту посла (радно место) садржани разнородни послови (правник, благајник и др.), а више врста послова (радних места) делимично садрже исте описе послова, нарочито у Општем и финансијском сектору, а објашњено је да је то неопходно због ограничених људских ресурса, рационализације и упослености.

Интерни општи акти

Поред Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места којег је донео директор, (на који сагласност даје председник Општине), те Колективног уговора ЈКП Комуналац, Кула који су закључили Предузеће, репрезентативни синдикат и Оснивач – Општина Кула, Предузеће је интерним општим актима које је донео Надзорни одбор регулисало пословање и то: у области права и обавеза запослених (кодекс понашања, безбедност и здравље на раду, унутрашње узбуњивање, провера алкохолисаности и др.); трошења јавних средстава (репрезентација, донације, службена путовања, трошкови мобилних телефона), јавне набавке; рачуноводство и рачуноводствене политике; канцеларијско пословање; обављање делатности од општег интереса (коришћење продајних места на пијаци, уређивање и одржавању реда на гробљу, рад зоохигијенске службе и др.).

Поред Статута, као највишег интерног акта, Надзорни одбор је усвојило следеће интерне акте који су важили у 2016. години: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 01/01-1695/1 од 29. децембра 2014. године; Одлуку о кодексу понашања у ЈКП „Комуналац“ Кула, број 01/01-777 од 29. маја 2014. године; Правилник о трошковима репрезентације и поклонима мале вредности, број 01/01-783 од 29. маја 2014. године; Правилник о донацијама, број 29. маја 2014. године; Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, број 01/01-782 од 29. маја 2014. године; Правилник о коришћењу службених возила у ЈКП „Комуналац“ Кула, број 01/01-784/1 од 29. маја 2014. године; Правилник о службеним путовањима број 01/01-784 од 29. маја 2014. године; Правилник о донацијама, број 29. маја 2014. од 29. маја 2014. године; Правилник о критеријумима и поступку за избор пословних банака, број 01/01-780/1 од 29. маја 2014. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 01/01-2229 од 27. новембра 2015. године; Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, број 01/01-1491 од 31. маја 2016. године, са допунама, број 01/01-3003/2 од 17. новембра 2016 и број 1062/2017 од 31. марта 2017. године; Правилник о безбедности и здрављу на раду, број 01/02-746 од 8. августа 2013. године; Правилник о случајевима и начину утврђивања присуства алкохола и/или других средстава зависности код запослених, број 01/01-152 од 28. јануара 2015. године; Правилник о правима, обавезама и одговорностима у области безбедности и здравља на раду, број 01/01-324 од 28. априла 2011. године; Правилник о канцеларијском и архивском пословању, број 01/02-902 од 22. маја 2015. године, са изменама и допунама број 01/02-

1701/1 од 31. децембра 2014. године и број 01/01-1277 од 21. јула 2015. године; Правилник о превентивним мерама за безбедан и здрав рад при коришћењу средстава и опреме за личну заштиту на раду, број 01/01-84 од 20. јануара 2016. године; Правилник о пружању грејних услуга, број 01/01-2016 од 27. септембра 2016. године; Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања у ЈКП „Комуналац“ Кула, број 01/01-2228 од 27. новембра 2015. године; Правилник о безбедности и здрављу на раду, број 01/02-746 од 8. августа 2013. године; Правилник о начину давања на коришћење продајних места на пијаци у Кули, број 01/01-45-1 од 12. јануара 2015. године; Правилник о правима, обавезама и одговорностима у области безбедности и здравља на раду, број 01/01-324 од 28. априла 2011. године и број 01/01-1278 од 10. маја 2016. године; Мере заштите при извођењу земљаних радова, број 01/01-1052 од 22. новембра 2013. године; Одлуку о уређивању и одржавању реда на гробљу, број 01/01-778 од 29. маја 2014. године; Правилник о раду зоохигијенске службе, број 01/0169 од 28. јануара 2013. године, са изменама и допунама број 01/02-1701/1 од 31. децембра 2014. године и број 01/01-1277 од 21. јула 2015. године.

Током 2017. године донети су нови Статут ЈКП „Комуналац“ Кула, број 235/2017 од 1. фебруара 2017. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 755/2017 од 10. марта 2017. године, Правилник о превентивним мерама за безбедан и здрав рад при коришћењу средстава и опреме за личну заштиту на раду, број 149 од 20. јануара 2017. године и Правилник о безбедности информационо-комуникационог система, број 421/2017 од 17. фебруара 2017. године.

2) Управљање ризицима

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

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

У поступку ревизије је утврђено да:

- Предузеће нема стратегију управљања ризиком, нема регистар ризика са проценом могућности настанка и значаја утицаја сваког ризика на пословање, па је изложено ризицима у пословању, а нису презентовани докази да је Надзорни одбор у складу са чланом 42 став 1 тачка 8 Оснивачког акта вршио активности у смислу успостављања, одобравања и праћења политике управљања ризицима.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде

одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

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

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, у делу контроле улазних рачуна по поступцима јавних набавки, прецизно је дефинисан ток, поступци и лица задужена за пријема и оверавање рачуна и других докумената за плаћање (рачун прегледа директор, затим финансије проверавају постојање обавезних података, односно потпуност рачуноводствене исправе, а лице задужено за квантитативни и квалитативни пријем и руководилац организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора проверавају тачност података – врсту, количину, квалитет и цене).

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

- Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало интерне рачуноводствене контроле и мере у циљу обезбеђења поузданости и веродостојности рачуноводствених података и информација, али није усвојило писане процедуре којима је јединствено уређен ток кретања свих рачуноводствених исправа и нису прецизно одређена лица (послови) која су одговорна за вршење формалне и суштинске контроле рачуноводствених исправа;
- није вршена континуирана контрола аналитичких рачуна трошкова пре, односно после књижења у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за правна лица, задруге и предузетнике, што је имало за последицу да су поједини трошкови потцењени, односно прецењени;
- приликом књижења улазних рачуна, у највећем броју нису унети подаци о добављачу, опису и броју рачуноводствене исправе, уговору на који се односи пословна промена, што отежава контролу улазних података, праћење реализације уговора и друго,
- рачуноводствене исправе нису књижене благовремено у прописаним роковима, а ни хронолошки, по времену настанка, а по објашњењу одговорног лица због тога што извршиоци тих послова обављају и друге послове када постоји приоритет за обављањем тих других послова, што је разлог и за непотпун унос података у пословне књиге,
- није вршена адекватна контрола улазних података приликом обрачуна зарада, односно контрола начина примене одредаба Колективног уговора приликом вршења тог обрачуна.

4) Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и

информација, превара или недозвољених радњи, а део информационог система Предузећа је рачуноводствени информациони систем. (Напомена 3.2)

5) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. У тај процес је обавезан да се укључи и Надзорни одбор сходно члану 45 став 1 тачка 8 Оснивачког акта, којим је прописана надлежност тог органа – да успоставља, одобрава и прати рачуноводство, унутрашњу контролу, финансијске извештаје и политику управљања ризицима.

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

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

Налаз

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

- Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком;
- нису сачињене писане политике и процедуре за пословне процесе које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво;
- у појединим случајевима је изостала адекватна контрола улазних рачуна у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству;
- општим актом нису одређени нормативи потрошње горива за возила и радне машине;
- нису вршени суштински контролни поступци пре уноса података и коначног обрачуна и исплата зарада, што је резултирало нетачним обрачунима накнада зарада, минулог рада и накнада за исхрану у току рада;
- није вршена процена ризика и система финансијског управљања и контроле, због чега смо мишљења да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе у потешкоће или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1

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

4.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²³, а с обзиром да Предузеће у 2016. години нема више од 250 запослених, није било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

Налаз

Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 став 1 тачка 2 и 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија), и нема интерног ревизора како је предвиђено чланом 3 став 2 наведеног правилника и није систематизовало послове интерног ревизора, односно није успоставило интерну ревизију у складу са наведеним правилником.

Ризик

Неуспостављање интрне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 2

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

5. Програм пословања

Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула за 2016. годину (у даљем тексту: Програм пословања) донео је Надзорни одбор 27. новембра 2015. године одлуком број НО 33/ХП/2015 и исти је достављен оснивачу 1. децембра. Надзорни одбор је 15. децембра 2015. године усвојио Измене и допуне Програма пословања и доставио оснивачу, а Скупштина општине Кула је на Програм пословања са изменама и допунама дала сагласност Решењем број: 01-023-30/2015 од 29. децембра 2015. године.

Надзорни одбор је донео три измене и допуне Програма пословања и то: 15. априла 2016. године, на које је оснивач дао сагласност 22. априла 2016. године (решењем број 01-023-5/2016), затим 14. октобра 2016. године, на које је оснивач дао сагласност 26. октобра 2016. године (решењем број 01-023-20/2016), и Измене и допуне Програма пословања од 8. новембра 2016. године, на које је оснивач дао сагласност 29. новембра 2016. године (решењем број 01-023-31/2016).

²³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Извештаји о степену реализације Програма пословања

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Надзорни одбор није у складу са чланом 22 став 1 тачка 4 Закона о јавним предузећима и чланом 28 став 1 тачка 2 Статута усвојио тромесечне извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности („кварталне извештаје“). Предузеће није презентовало доказ да је у року прописаном чланом 63 Закона о јавним предузећима достављало наведене извештаје оснивачу.

У току поступка ревизије Надзорни одбор је усвојио извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности за период 01.01. - 30.06.2017. године и за период 01.01.- 30.09.2017. године, који су достављени надлежном органу оснивача.

6. Финансијски извештаји

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁴.

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

Редовни годишњи финансијски извештај за 2016. годину усвојен је од стране Надзорног одбора 22. јуна 2017. године, а примљен је у Агенцију за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја 23. јуна 2017. године под бројем ФИН 178927/2017.

6.1. Биланс стања

На основу члана 16 и 17 Закона о рачуноводству и члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁵, Надзорни одбор је 26. децембра 2016. године донео Решење о попису и образовању комисија за попис за 2016. годину, број 01/01-3454/2016, којим је формирано пет комисија за попис.

Директор Предузећа је 28. децембра 2016. године донео Упутство о попису за 2016. годину, број 3481/2016, којим су дефинисани послови комисија за попис и рокови за те послове, као и припремне радње које су дужни да обаве одговорни руковоци материјалних и новчаних вредности. Након извршеног пописа, пописне комисије су сачиниле појединачне извештаје о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2016. године, које је усвојио Надзорни одбор, Одлуком број НО 51/2017 од 1. фебруара 2017. године.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

6.1.1. Нематеријална имовина

Табела бр. 1 – Преглед нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Софтвери и остала права	3.591	1.201
Остала нематеријална имовина	716	432
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.528)	(1.252)
Укупно	2.779	381

Табела бр. 2 - Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно нематеријална имовина
Набавна вредност			
Стање 01. јануара 2016. године	1.201	432	1.633
Нове набавке	2.390	284	2.674
Стање 31. децембра 2016. године	3.591	716	4.307
Исправка вредности			
Стање 01. јануара 2016. године	923	329	1.252
Амортизација за 2016. годину	250	26	276
Стање 31. децембра 2016. године	1.173	355	1.528
Садашња вредност			
31. децембра 2016. године	2.418	361	2.779
31. децембра 2015. године	278	103	381

Софтвери и остала права, на дан 31. децембар 2016. године исказани су у укупној набавној вредности од 3.591 хиљада динара, исправке вредности у износу 1.173 хиљада динара и односе се у целости на софтверске програме за књиговодство.

Остала нематеријална имовина, исказана у укупној набавној вредности 716 хиљада динара и исправке вредности у износу 355 хиљада динара, у највећем делу се односи на лиценце за Office Home and Business у износу 575 хиљада динара.

Повећање вредности нематеријалне имовине у износу 2.674 хиљада динара односи се на набавку:

- софтвера за обраду трансакција (кадровска евиденција са обрачуном зарада, основна средства, рачуноводство и финансије, материјално књиговодство и програм за фактурисање услуга) у износу 2.390 хиљада динара од добављача Акорд софтвер доо, Нови Сад и

- лиценцирани Office Home and Business 2016 и антивирус програм „Panda Security“ у износу 284 хиљаде динара од добављача Besit sales доо, Кула.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2016. годину у укупном износу 276 хиљада динара, применом стопа амортизације од 20% до 50% у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела бр. 3 – Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Земљиште	1.095	1.095
Грађевински објекти	34.992	35.849
Постројења и опрема	65.633	41.597
Укупно	101.720	78.541

Табела бр. 4 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01.01.2016. године	1.095	81.510	97.152	179.757
Нове набавке у току године	-	796	29.832	30.628
Отуђење и расхоровање у току године	-	-	(107)	(107)
Стање 31. децембра 2016.	1.095	82.396	126.876	210.277
Исправка вредности				
Стање 01.01.2016. године	-	45.661	55.555	101.216
Амортизација за 2016.	-	1.653	5.795	7.448
Отуђење и расхоровање	-	-	(107)	(107)
Стање 31. децембра 2016.	-	47.314	61.243	108.557
Садашња вредност 31.12.2016. године	1.095	34.992	65.633	101.720
Садашња вредност 31.12.2015. године	1.095	35.849	41.597	78.541

Налаз

Предузеће, према подацима из аналитичке евиденције сталних средстава, у употреби има 87 средстава (грађевински објекти, постројења и опрема) која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу 53.985 хиљада динара, што је 26% укупне набавне вредности основних средстава (непокретности, постројења и опреме) исказаних у пословним књигама у износу 210.276 хиљада динара. Предузеће није на крају извештајног периода у 2016. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно није вршило промене рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Због наведеног, нисмо се уверили да, исказана садашња вредност грађевинских објеката, као и постројења и опреме у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године, у износу 100.625 хиљада динара представља њихову реалну вредност.

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

Ризик

Невршењем процене корисног века употребе основних средстава применом МСФИ за МСП постоји ризик да није реално исказана вредност имовине у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да преиспита процену корисног века трајања грађевинских објеката, постројења и опреме 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.

6.1.2.1. Земљиште

Налаз

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембра 2016. године на рачуну - Некретнине, постројења и опрема исказало вредност земљишта у износу 1.095 хиљада динара којег чини земљиште под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте (извориште Крстурски пут, капела на старом гробљу, управна зграда и друго земљиште).

Предузеће није са стањем на дан 31. децембар 2016. године извршило целовит попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима, што је супротно члану 16 Закона о рачуноводству и члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије је утврђено да у помоћној књизи основних средстава не постоји аналитичка евиденција земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, да је евидентирано пољопривредно и остало земљиште у вредности 107 хиљада динара, а није евидентирано земљиште у вредности 988 хиљада динара, односно није ускладило стање помоћне књиге са главном књигом, што је супротно члану 11 и 16 Закона о рачуноводству.

Увидом у презентоване преписе листа непокретности, утврђено је да је земљиште у јавној својини Општине Кула, осим земљишта на коме је изграђено извориште Штолц у вредности 92 хиљаде динара, које је према подацима из листа непокретности број 1144/42 КО Кула, катастарска парцела укупне површине од 3.279 m² у власништву земљорадничке задруге Куланка, Кула (задружна својина). Предузеће није презентовало уговор о коришћењу наведеног земљишта.

Из наведених разлога нисмо се могли уверити у истинитост, односно у исправност вредности и основ евидентирања и признавања земљишта у пословним књигама Предузећа у вредности од 1.095 хиљада динара.

Поред тога, у поступку ревизије је утврђено да је Предузеће на рачуну - Некретнине, постројења и опрема евидентирало земљиште у вредности 98 хиљада динара по основу Уговора о уступању земљишта на привремено коришћење ради постављања киоска, закљученог са ЈП Завод за изградњу, Кула (давалац земљишта) из 2002. године, на период закупа од пет година. Предузеће се, као привремени корисник земљишта за заузету јавну површину од 16 m², обавезало да плати накнаду у износу 1.225,00 динара месечно.

На тај начин, Предузеће је трошкове закупа земљишта у износу 98 хиљада динара неосновано евидентирало на рачуну - Некретнине, постројења и опреме, уместо на

рачуноу - Трошкови закупа, због чега је преценило вредност на рачуну - Некретнине, постројења и опрема, потценило рачун - Трошкови закупа и финансијски резултат из ранијих година.

Ризик

Неспровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, а непостојање потпуних аналитичких евиденција за сва основна средства постоји ризик од неоснованог евидентирања имовине и њеног нереалног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да:

- преиспита износ и структуру пољопривредног и градског грађевинског земљишта исказаног у износу 1.095 хиљада динара, да изврши попис истог по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима;
- изврши корекцију књижења трошкова закупа земљишта из ранијег периода у износу 98 хиљада динара у складу са параграфом 10.15 до 10.18 Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

6.1.2.2. Грађевински објекти

Табела бр. 5 - Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Опис	2016. година
Објекти водовода и канализације	24.221
- извориште Крстурски пут	10.899
- извориште Штолц	304
- водоводна мрежа	1.450
- канализациона мрежа и фекалане станице	11.185
- бунари	396
Капела	5.582
Настрешница на пијаци	4.523
Бетонски плато - тезге	219
Локали на пијаци	400
Трафо станица	34
Укупно	34.992

Повећање вредности грађевинских објеката, које је евидентирано у пословним књигама Предузећа у 2016. години у износу 796 хиљада динара односи се на:

- радове на изради решетки на фекалним станицама у улицама Његошевој и Жарка Зрењанина, Кула у износу 399 хиљада динара које је извео ЗТР „ЕМ-НИМП“ Милан Егић пр, Нови Сад, по уговору од 21. новембра 2016. године;
- радове на изради ограда на извориштима Крстурски пут и Штолц у износу 397 хиљада динара које је извео СЗР „Механизам плус“ Момир Савичић пр, Кула, по уговору од 18. новембра 2016. године.

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2016. годину у укупном износу 1.653 хиљада динара по стопи од 2,5%.

Евиденција непокретности – НЕП обрасци

У поступку ревизије презентовани су докази да је Предузеће 2013. године доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије обрасце НЕП - евиденција

непокретности, међу којима и за непокретности у јавној својини на којима има право коришћења. У поступку прописаном Законом о јавној својини²⁶ Предузеће је прибавило потврде Републичке дирекције, на основу којих је од Скупштине општине Кула прибавило Решење (број 01-023-10/2014 од 16. јула 2014. године) о давању сагласности за упис права својине у име и у корист Предузећа на укупно шест зграда и објеката комуналних делатности на катастарским парцелама број 1433/1, 8996 и број 8724. Скупштина општине Кула, као оснивач Предузећа, није вршила измене Оснивачког акта Предузећа у смислу улагања непокретности у капитал Предузећа, што је неопходан услов за упис права својине јавног предузећа прописан чланом 82 став 2 Закона о јавној својини. Према презентованим преписима листа непокретности број 829 и листа непокретности број 10452 К.О. Кула (у којима су уписане наведене парцеле и објекти), земљиште је у јавној својини Општине Кула, за објекте је такође наведено да су у јавној својини, али је као носилац права на шест зграда/објеката комуналних делатности уписано ЈКП Комуналац, Кула.

Водоводни и канализациони прикључци

Табела бр. 6 – Преглед изграђених водоводних и канализационих прикључака у периоду од 2012. до 2016. година

Година	Број водоводних прикључака			Број канализационих прикључака		
	Физичка лица	Правна лица	Укупно	Физичка лица	Правна лица	Укупно
2012. година	20	6	26	25	1	26
2013. година	13	11	24	18	3	21
2014. година	11	3	14	46	2	48
2015 година	14	10	24	34	4	38
2016. година	11	6	17	102	4	106
Укупно	69	36	105	225	14	239

Налаз

Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, који су изграђени у периоду од 2012. до 2015. године, као и у 2016. години (105 водоводних и 239 канализационих прикључака).

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

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

Чланом 21 Одлуке о обављању комуналних делатности, коју је донела Скупштина општине Кула (2014. године) - јавни водовод обухвата, поред осталог, водоводну мрежу и мерни инструмент потрошача (водомер), односно и централни мерни инструмент код колективног становања. Чланом 23 став 1 исте одлуке, прописано је да мерни инструмент уграђен на месту прикључења инсталација корисника на комуналну инфраструктуру представља саставни део комуналне инфраструктуре. Ставом 6 истог члана наведене одлуке прописано да се прикључак завршава у окну за водомер са првим вентилом испред водомера, што значи да водомер није део прикључка, што је у

²⁶ „Службени гласник РС“ број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – други закон и 108/16

супротности са дефиницијом јавног водовода и мерног инструмента, као дела комуналне инфраструктуре.

Чланом 30 Одлуке о обављању комуналних делатности дефинисани су јавна канализација као систем (објекти, инсталације, уређаји и постројења) и унутрашња канализација коју чини и прикључни вод и прво ревизионо (контролно) окно тј. окно најближе стамбено-пословној згради, из чега следи да канализациони прикључци нису део јавне канализације.

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

Препорука број 5

Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама изграђених водоводних и канализационих прикључака који су део водоводне и канализационе мреже, а у складу са одредбама Закона о јавној својини, Закона о комуналним делатностима и Закона о јавним предузећима.

6.1.2.3. Постројења и опрема

Табела бр. 7 - Структура постројења и опреме

Назив	Садашња вредност
Постројења и опрема водовода и канализације	43.948
Опрема за одржавање чистоће (контејнери, косачице и др.)	9.114
Транспортна средства	7.340
Рачунарска опрема	3.182
Мерни и контролни апарати	287
Алар и инвентар	1.762
Укупно	65.633

Повећање вредности постројења и опреме по основу нових набавки у износу 29.832 хиљада динара, у највећој мери се односи на набавку уређаја за дезинфекцију воде на бунару БК 1 у индустријској зони у Кули, по рачуну добављача Сигма доо, Кула у износу 8.479 хиљада динара, набавку видео надзора, по рачуну добављача Стар мастер доо, Кула у износу 2.494 хиљада динара, набавку четири клима уређаја, по рачуну добављача ТАР „Црвенка нет“ Александар Арваи пр, Црвенка у износу 351 хиљаду динара, набавку складишног контејнера, по рачуну добављача СЗР „Механизам плус“ Момир Савичић пр, Кула у износу 399 хиљада динара, набавку тракторске косилице, по рачуну добављача РТИ доо, Нови Сад у износу 865 хиљада динара, набавку прикључне машине за уситњавање траве (таруп), по рачуну добављача Агротраде доо, Бачки Јарак у износу 499 хиљада динара, набавку моторне косилице, по рачуну добављача ММВ Алати доо, Сомбор у износу 250 хиљада динара, набавку три фреквентна регулатора, по рачуну добављача Асопс доо, Нови Сад у износу 299 хиљада динара и набавку шахт поклопаца на фекалним станицама, по рачуну добављача ЗТР ЕМ-НИМП Милан Егић пр, Нови Сад у износу 389 хиљада динара.

Смањење вредности опреме у износу 107 хиљада динара извршено је по основу расходања опреме по Извештају пописне комисије за попси основних средстава, при чему не постоје докази о начину расходања.

Налаз

Предузеће нема интерни акт о поступку расходања постројења и опреме и поступања са ликвидационим остатком - отпадом након расходања.

Ризик

Недоношењем адекватне интерне регулативе о поступку расходања постројења и опреме у Предузећу, постоји ризик од неадекватног управљања расходованим основним средствима.

Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да интерним актом или процедуром уреди поступак расходања постројења и опреме.

Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2016. годину у укупном износу 5.795 хиљада динара.

6.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства, у складу са са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП, представљају износе пореза на добит који могу да се надокнаде у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу користити одложена пореска средства.

Табела бр. 8 - Преглед промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Опис	2016. година	2015. година
Стање на дан 01.01.2016. године	2.924	3.317
-корекција по основну одложених пореских средстава за 2014. и 2015. годину	469	-
Кориговано почетно стање 01.01.2016. године	3.393	-
Смањење у току године	(376)	(393)
Повећање у току године	387	-
Стање на дан 31.12.2016. године	3.404	2.924

Одложена пореска средства исказана у износу 3.404 хиљада динара су настала по основу:

- сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације у износу 2.547 хиљада динара;
- резервисања за отпремнине у износу 470 хиљада динара;
- резервисање расхода на име јавних прихода (накнаде за коришћење водног добра и испуштenu воду) у износу 387 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће одложена пореска средства и одложене пореске приходе периода у 2016. години преценило за износ 261 хиљаду динара, због погрешно обрачунате пореске амортизације за стална средства (нематеријалну имовину – апликативни софтвер) прибављена у току 2016. године у износу 202 хиљаде динара, јер је обрачунало пореску амортизацију по стопи од 10% уместо по стопи од 30%, и резервисања на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду у износу 59 хиљада динара, због тога што су обавезе на име јавних прихода на дан 31. децембра 2016. године износиле 2.177 хиљада динара, а не у износу 2.575 хиљада динара, на који су обрачуната резервисања.

У току поступка ревизије, Предузеће је налогом за књижење број 0209 и 0211 од 1. новембра 2017. године, извршило корекцију на рачуну Одложена пореска средстава у износу 261 хиљаду динара на терет рачуна Нераспоређени добитак текуће године.

6.1.4. Залихе

Табела бр. 9 - Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал	764	812
Резервни делови	43	43
Алат и ситан инвентар	8.063	8.283
Исправка вредности алата и инвентара	(8.063)	(8.283)
Плаћени аванси за залихе и услуге	92	89
Укупно	899	944

Предузеће је извршило попис залиха са стањем на дан 31. децембра 2016. године и извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем.

Залихе се мере по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа, док се обрачун излаза залиха материјала и резервних делова врши по методи просечне пондерисане цене.

Излаз залиха алата и ситног инвентара у целости се отписује, а врши се задужење по запосленима који их користе.

Залихе материјала чине у највећем делу залихе водоводног материјала, осталог материјала и залихе горива и мазива.

Раздужење залиха у финансијском књиговодству врши се у току целог месеца приликом излаза залиха.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу 92 хиљаде динара, а у највећем делу се односи на плаћени аванс за услуге добављачу Круг доо, Кула у износу 70 хиљада динара.

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Табела бр. 10 – Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара –

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	56.493	56.639
Исправка вредности потраживања од купаца	(27.483)	(23.010)
Укупно	29.010	33.629

Потраживања од купаца у земљи у износу 56.493 хиљада динара у највећем делу се односе на потраживања за утрошену воду, одвођење отпадних вода, одношење комуналног отпада, накнаде за фискни део одржавања водомера, пијачне услуге, као и потраживања за извршене услуге по посебном Програму комуналних послова за 2016. годину које су фактурисане Општини Кула.

Табела бр. 11 - Преглед потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи – правна лица и предузетници	30.179	33.377

Назив	2016. година	2015. година
Исправка вредности потраживања од купаца- правна лица и предузетници	(20.700)	(19.575)
Свега	9.479	13.802
Купци у земљи – физичка лица	26.314	23.262
Исправка вредности потраживања од купаца - физичка лица	(6.783)	(3.435)
Свега	19.531	19.827
Укупно	29.010	33.629

Табела бр. 12 – Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2016.
Фудбалски клуб Хајдук, Кула - у стечају	5.048
Фабрика арматуре Истра ад, Кула - у стечају	4.063
Војводина пут-Бачка пут ад, Нови Сад - у реструктурирању	2.446
Општина Кула	1.532
Родић М&В доо, Кула - у стечају	994
Комплекс Језеро доо, Кула	924
МУП Републике Србије, Београд	819
Мирослав Митић пр, кафе посласичарница и пицерија Херкул пр, Нови Сад - брисан из регистра	725
Кулски штофови ад, Кула - стечају	719
ИГМ Телечка доо, Кула – брисан из регистра	635
Остали купци (потраживања испод 500 хиљада динара)	13.274
Свега	31.179

За потраживања од купаца у земљи – правна лица и предузетници послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2016. године, у износу 29.779 хиљада динара, што чини 99%, а потврђена су као усаглашена у износу 13.892 хиљада динара, што је 46%, односно неусаглашена су потраживања од купаца - правна лица и предузетници у износу 15.887 хиљада динара, што представља 54%.

На дан 31. децембра 2016. године Предузеће има укупно 11 споразума о репрограму дуга за комуналне услуге, (10 физичких лица и један предузетник) са плаћањем неизмирених обавеза до 15 месечних рата, у складу са Одлуком Надзорног одбора о могућности закључења споразума о исплати дуга из 2014. године.

Налаз

Према подацима службе Општег и финансијског сектора Предузеће је у току 2016. године због неизмирених дуговања за пружене комуналне услуге поднело 21 предлог за извршење на основу веродостојне исправе путем извршитеља, од чега се 10 односи на физичка лица и 11 на правна лица и предузетнике. Укупна вредност утужених потраживања у 2016. години је 466 хиљада динара.

Према презентованом аналитичком прегледу потраживања од купаца у земљи која нису утужена, утврђено је да потраживања од физичких лица старија од годину дана износе 3.080 хиљада динара, а потраживања од правних лица старија од три године износе 15.395 хиљада динара, од чега је 7.519 хиљада динара пријављено у стечајну масу.

На основу наведеног се констатује да Предузеће није у довољној мери предузимало мере наплате потраживања од купаца у земљи.

Ризик

Непредузимањем или неблаговременим предузимањем мера за наплату потраживања настаје ризик од наступања застарелости и немогућности да се правним путем наплате потраживања.

Препорука број 7

Препоручује се Предузећу да предузме мере наплате потраживања пре наступања њихове застарелости.

Налаз

Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да Предузеће врши обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима²⁷ и чланом 2 Закона о затезној камати²⁸ и исте евидентира на рачуну - Потраживања од купаца у земљи, уместо на рачуну - Друга потраживања, што је супротно члану 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

Ризик

Евидентирањем потраживања од затезних камата на неодговарајућем рачуну настаје ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 8

Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.5.1. Исправка вредности потраживања од купаца

Табела бр. 13 – Промене на исправци вредности потраживања од купаца у земљи
-у хиљадама динара-

Опис	Правна лица	Физичка лица	Укупно
Стања на дан 01.01.2016. године	19.575	3.435	23.010
Смањење исправке потраживања (по пресуди)	(3.457)	-	(3.457)
Повећање исправке вредности на терет расхода	4.882	4.059	8.941
Наплаћена отписана потраживања у корист прихода	(293)	(676)	(969)
Остала смањења исправке потраживања (утврђене грешке)	(7)	(35)	(42)
Стање на дан 31.12.2016. године	20.700	6.783	27.483

Од укупне вредности потраживања од купаца у земљи, у износу 56.493 хиљада динара евидентирана је исправка вредности потраживања купаца у износу 27.483 хиљада динара, односно 48%.

Чланом 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама је дефинисано је да се исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода врши за потраживања код којих је од рока за наплату прошло најмање 365 дана или ако је

²⁷ „Службени лист СФРЈ“ бр. 29/98, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 3/93 и „Службени лист СЦГ“ бр. 1/2003 – Уставна повеља

²⁸ „Службени гласник РС“, број 119/12

другачије процењено одлуком Надзорног одбора. Одлука се доноси на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана.

Предузеће је у 2016. години извршило обезвређење краткорочних потраживања од купаца - правних и физичких лица на терет расхода периода у укупном износу 8.941 хиљада динара за које је презентована одлука Надзорног одбора број 1817/2017 од 15. јуна 2017. године.

Остала смањења исправке вредности у износу 3.457 хиљада динара односе се на отпис потраживања од Кулатранс ад, Кула - у стечају по судској пресуди број П.230/2016 код Привредног суда у Сомбору, по Одлуци Надзорног одбора број НО 54/2017 од 30. марта 2017. године.

6.1.6. Друга потраживања

Табела бр. 14 – Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања за камату и дивиденде	-	2
Потраживања од државних органа и организација	26	26
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.256	833
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	206	12
Остала краткорочна потраживања	130	-
Свега	1.618	873

Потраживања од државних органа и организација односе се на потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса из претходних година, потраживања за накнаде зарада које се рефундирају односе се на потраживања по основу боловања преко 30 дана и породилског боловања, а остала краткорочна потраживања се односе на плаћене накнаде за рад (предујам) извршитељима.

6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани, исказани на дан 31. децембра 2016. године у износу 150 хиљада динара, односе се на краткорочну позајмицу – зајам, који је Предузеће одобрило Основној организацији самосталног синдиката ЈКП „Комуналац“, Кула, по уговору од 18. децембра 2015. године са анексом од 20. децембра 2016. године. Позајмица је одобрена на име реализације планираних активности, без камате, са роком враћања до 20. децембра 2017. године.

6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела бр. 15 – Стање готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	4.947	735
Остала новчана средства	-	5.345
Укупно	4.947	6.080

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

Табела бр. 16 – Приказ стања на рачунима код банака

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
ОТП банка Србија ад, Нови Сад	3.206
Комерцијална банка ад, Београд	1.550
Управа за трезор	100
ОТП банка Србија ад, Нови Сад	48
Ванса Intesa ад, Београд	39
Ерсте банка ад, Београд	3
ОТП банка Србија ад, Нови Сад	1
Укупно	4.947

Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама усагласило са стањем на рачунима код банака и код Управе за трезор на дан 31. децембра 2016. године.

На рачун код Управе за трезор, у износу 100 хиљада динара, су примљена буџетска средства намењена за накнаде и трошкове у судским поступцима по тужбама грађана због уједа паса луталица, који је исплаћен у јануару 2017. године.

Предузеће врши наплату услуга преко благајне и текућих рачуна. Путем благајне наплаћују се комуналне услуге (вода, смеће, канализација), закупи пијачних тезги и пијачарине као и погребне услуге. Благајничко пословање обавља се преко две динарске благајне: у седишту Предузећа и на пијаци. Предузеће не врши готовинске исплате, а готовинска средства се свакодневно уплаћују преко прелазног рачуна на текуће рачуне.

6.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у укупном износу 2.672 хиљада динара односи се на исказан ПДВ по примљеним фактурама за месец децембар 2016. године, а који је евидентиран у пореској пријави за месец јануар 2017. године у износу 222 хиљаде динара и потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу 2.450 хиљада динара.

6.1.10 Активна временска разграничења

Активна временска разграничења износе 128 хиљада динара и чине их разграничени трошкови по основу премије осигурања, а по рачунима Компаније Дунав осигурање адо, Београд.

6.1.11. Капитал

Табела бр. 17 – Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Основни капитал		
- државни капитал	30.129	30.129
- остали капитал	36.939	36.939
Свега основни капитал	67.068	67.068
Законске резерве	3.131	3.131
Нераспоређени добитак	12.842	13.006
Укупно	83.041	83.205

Основни капитал

Основни капитал у износу 67.068 хиљада динара чини државни и остали капитал јавног Предузећа кога је основла Општина Кула.

Државни капитал

Основни капитал ЈКП „Комуналац“, Кула исказан је у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године у износу 30.129 хиљада динара, а обухвата државни капитал (100%), који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре на основу Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Кула, број: 01-023-53/2002 од 18. децембра 2002. године коју је донела Скупштина општине Кула.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Кула, број 01-023-13/2013 од 27. марта 2013. године, оснивачки акт је усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима. У Одлуци је наведено да „износ основног капитала чини новчани део у износу 30.129 хиљада динара, док ће се опис, врста и вредност неновчаног улога, као и поделу на уделе у номиналној вредности, по основу улагања у основна средства утврдити у складу са законом.

Остали основни капитал

Налаз

Остали основни капитал у износу 36.939 хиљада динара је настао корекцијом државног капитала 4. јануара 2013. године, као разлика између износа државног капитала који је до тада евидентиран у књигама у износу 67.068 хиљада динара и износа уписаног државног капитала код Агенције за привредне регистре у износу 30.129 хиљада динара.

У оквиру осталог основног капитала, према презентованој документацији, евидентиран је износ 36.939 хиљада динара, који обухвата ревалоризационе резерве државног капитала у износу 6.673 хиљада динара и средства намењена за изградњу капиталних објеката, у износу 30.296 хиљада динара, која су добијена до 31. децембра 2009. године.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће на рачуну - Остали основни капитал, евидентирало износ 5.511 хиљада динара, који се односи на средства примљена у периоду од 2007. до 2009. године, намењена за капитална инвестициона улагања, која је, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за правна лица, задруге и предузетнике, требало евидентирати на рачуну - Одложени приходи и примљене донације у корист рачуна Приходи по основу условљених донација, односно у корист финансијског резултата из ранијег периода.

На наведени начин, Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године у Билансу стања преценило - Остали основни капитал у износу 36.939 хиљада динара, а потценило Државни капитал у износу 31.458 хиљада динара и рачун – Одложени приходи и примљене донације, односно финансијски резултат из ранијег периода у износу 5.511 хиљада динара.

Ризик

Неправилним евидентирањем капиталних субвенција постоји ризик од нереалног исказивања финансијског резултата у финансијским извештајима Предузећа, а нетачно евидентирање државног капитала доводи у заблуду кориснике финансијских извештаја.

Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију књижења на рачуну - Остали основни капитал у корист рачуна - Одложени приходи и примљене донације/Нераспоређени добитак ранијих година, за износ 5.511 хиљада динара, као и да предузме мере у циљу тачног евидентирања вредности државног капитала, а након тога мере усаглашавања

вредности регистрованог државног капитала са исказаним у пословним књигама, у складу са одредбама члана 10 и 76 Закона о јавним предузећима.

Законске резерве

Налаз

Законске резерве, исказане у износу 3.131 хиљада динара, представљају обавезну резерву формирану до 2001. године у складу са одредбама члана 51 Закона о предузећима, којим је било прописано да се у обавезну резерву сваке године уноси најмање 5% од остварене добити, све док резерва не достигне најмање 10% основног капитала.

Законом о привредним друштвима²⁹, који је ступио на снагу 30. новембра 2004. године и којим је престао је да важи Закон о предузећима³⁰, као и Законом о привредним друштвима³¹ који је на снази од 1. фебруара 2012. године није прописана обавеза формирања обавезне резерве.

Препорука број 10

Препоручује се Предузећу да у складу са измењеним законским прописима, који се односе на формирање законских резерви, преиспита основ њиховог даљег постојања у пословним књигама и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу 12.842 хиљада динара односи се на добитак остварен у ранијим годинама у износу 12.751 хиљада динара и добитак остварен у текућој години у износу 91 хиљаду динара.

Табела бр. 18 – Промене на рачуну нераспоређеног добитка

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Стање 01. јануара	12.537	12.985
<i>Корекција на рачуну пасиве</i>		
- признавање одложених пореских средстава по основу амортизације	-	277
- признавање резервисања за бенефиције запослених	469	(251)
Кориговано почетно стање	13.006	13.011
Исплата дела остварене добити оснивачу	(255)	(1.503)
- исправка грешке из ранијих година (корекција пореза на добит за 2014. годину)	-	(250)
Нето добитак периода	91	1.279
Стање 31. децембра	12.842	12.537

Нераспоређени добитак на дан 1. јануара 2016. године у износу 12.537 хиљада динара је формиран по основу нераспоређене добити из 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014. и 2015. године.

²⁹ „Службени гласник РС“ бр. 125/04 и 36/11 – др. закон

³⁰ „Службени лист СРЈ“, бр. 29/96, 33/96-исправка, 29/97, 59/98, 74/99, 9/01 – одлука СУС и 36/02 и „Службени гласник РС“ бр. 125/04 – др. закон

³¹ „Службени гласник РС“ бр. 36/11, 83/14 – др. закон и 8/2015

Одлуком Надзорног одбора од 10. јуна 2016. године (на коју је оснивач дао сагласност 26. октобра 2016. године) 20% остварене добити у 2015. години, односно 255 хиљада динара расподељено је оснивачу Општини Кула, а уплата је извршена 8. децембра 2016. године.

Одлуком Надзорног одбора од 22. јуна 2017. године, (на коју је оснивач дао сагласност 31. аугуста 2017. године) 100% остварене добити за 2016. годину, односно 91 хиљаду динара расподељено је оснивачу Општини Кула.

6.1.12. Дугорочна резервисања

Табела бр. 19 – Стање дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Опис	2016. година	2015. година
Резервисања за отпремнине	3.121	3.128
Укупно	3.121	3.128

Табела бр. 20 – Промене дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив резервисања	Износ
Стање на дан 1. јануара 2016.године	3.128
Формирана резервисања на терет расхода периода	100
Искоришћена резервисања у току периода	(107)
Укупно	3.121

Предузеће је вршило актуарски обрачун садашње вредности отпремнина за одлазак у пензију коришћењем метода процене садашње вредности будућих очекиваних исплата, у складу са МСФИ за МСП, Одељак 28 - Примања запослених и чланом 62 Колективног уговора, на дан 31. децембра 2016. године.

За износ извршеног резервисања у 2016. години повећани су расходи периода у износу 100 хиљада динара.

Искоришћена резервисања у току 2016. године у износу 107 хиљада динара се односе на исплату отпремнине приликом одласка у пензију за једног запосленог.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2016. години и ранијим годинама, што је супротно параграфу 28.3 Одељка 28 - Примања запослених МСФИ за МСП.

На име јубиларних награда, Предузеће је исплатило бруто износ од 1.017 хиљада динара у 2016. години, (у 2015. години – бруто 2.229 хиљада динара) у складу са чланом 65 Колективног уговора.

Ризик

Необрачунавањем резервисања за јубиларне награде у складу са МСФИ за МСП постоји ризик од нереалног исказивања трошкова по овом основу и одлива новчаних средстава за исплате које се очекују да буду извршене у наредном периоду.

Препорука број 11

Препоручује се Предузећу да процени могуће расходе по основу јубиларних награда и по том основу изврши резервисања у складу са Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП.

6.1.13. Дугорочне обавезе

Табела бр. 21 -. Структура дугорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	14.372	1.779
Укупно	14.372	1.779

Табела бр. 22 - Преглед дугорочних кредита

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Дугорочни кредити у земљи:		
Ванса Intesa ад, Београд	1.806	3.593
Ванса Intesa ад, Београд	9.654	-
Комерцијална банка ад, Београд	8.388	-
Свега	19.848	3.593
Текуће доспеће дугорочних кредита		
Ванса Intesa ад, Београд	(1.806)	(1.814)
Ванса Intesa ад, Београд	(1.964)	-
Комерцијална банка ад, Београд	(1.706)	-
Свега	(5.476)	(1.814)
Укупно	14.372	1.779

Предузеће је закључило следеће уговоре о дугорочним кредитима:

1) У износу 1.806 хиљада динара, по Уговору о наменском кредиту број 55-420-1502645.1, за куповину специјлног комуналног возила – аутосмеђар, закљученом са Ванса Intesa ад, Београд 29. новембра 2010. године. Средства су одобрена у износу 86.000,00 EUR у динарској противвредности, са роком враћања до 29. новембра 2017. године (78 месечних рата), грејс периодом од шест месеци и каматном стопом од 6,95% годишње.

За обезбеђење уредног извршења обавеза по уговору, у корист банке је уписано право залог у Регистар Агенције за привредне регистре на теретном комуналном возилу за одношење смећа у вредности 172.000,00 EUR.

2) У износу 9.654 хиљада динара, по Уговору о кредиту закљученом са Ванса Intesa ад, Београд 25. маја 2016. године, за куповину комбиноване радне машине „Case“. Средства су одобрена у износу 79.509,89 EUR у динарској противвредности, са роком враћања до 25. новембра 2021. године (60 месечних рата), грејс периодом од 6 месеци и каматном стопом од 3,95% годишње. За обезбеђење уредног извршења обавеза по основу поменутог уговора, Предузеће је дало шест бланко сопствених меница.

3) У износу 8.388 хиљада динара, по Уговору о инвестиционом кредиту закљученом са Комерцијалном банком ад, Београд 19. априла 2016. године за куповину опреме за дезинфекцију воде (хлороген). Средства су одобрена у износу 70.000,00 EUR у динарској противвредности, са роком враћања до 19. октобра 2021. године (60 месечних рата), грејс периодом од 6 месеци и каматном стопом од 4,25% годишње.

За обезбеђење уредног извршења обавеза по том уговору, у корист банке је уписано право залог у Регистар Агенције за привредне регистре на опреми за дезинфекцију воде – хлорогену, у вредности 79.181,15 EUR.

Обавезе по дугорочним кредитима са валутном клаузулом процењују се по курсу стране валуте на дан билансирања.

Део обавеза по дугорочним кредитима који доспева за плаћање у року од годину дана од дана годишњег билансирања исказује се на краткорочним обавезама као део дугорочних обавеза који доспева до једне године.

6.1.14. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе које су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2016. године исказане у износу 46.793 хиљада динара чине:

Табела бр. 23 - Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Краткорочне финансијске обавезе	5.476	1.814
Примљени аванси	294	231
Обавезе из пословања	12.156	6.762
Остале краткорочне обавезе	5.901	4.933
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	434	442
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.302	1.546
Пасивна временска разграничења	20.230	21.225
Укупно	46.793	36.953

6.1.14.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе обухватају обавезе по основу уговора о дугорочним кредитима које доспевају за плаћање у 2017. години у износу 5.476 хиљада динара.

Табела бр. 24 -. Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Део дугорочних кредита који доспева до једне године		
Ванса Intesa ад, Београд	1.806	1.814
Ванса Intesa ад, Београд	1.964	-
Комерцијална банка ад, Београд	1.706	-
Укупно	5.476	1.814

6.1.14.2. Примљени аванси

Примљени аванси на дан 31. децембар 2016. године износе 294 хиљаде динара (на 31. децембар 2015. године износе 231 хиљада динара) и односе се на уплате аванса од физичких лица за замене водомера сагласности на канализационе прикључке, услуге цистерне и друго.

Налаз

Примљени аванси, у износу 196 хиљада динара, у највећем делу се односе на уплате аванса из ранијих година од физичких лица (за замене водомера, сагласности на канализационе прикључке и др.).

Предузеће није на дан извештајног периода преиспитало стање примљених аванса од купаца ни реално измерило њихову правичну вредност, што је супротно параграфу 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Ризик

Непредузимајући адекватне мере у смислу процене стања примљених аванса од купаца, постоји ризик од евентуалног ненаменског одлива новчаних средстава, по основу повраћаја истих.

Препорука број 12

Препоручује се Предузећу да преиспита основ за уплате аванса за замене водомера, сагласности на канализационе прикључке од физичких лица из ранијег периода у износу 196 хиљада динара и да сходно утврђеном чињеничном стању спроведе одговарајућа књижења.

6.1.14.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан биланса у целости чине обавезе према добављачима у земљи у износу 12.156 хиљада динара.

Табела бр. 25 - Преглед обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. године
Сигма доо, Кула	2.106
Акорд софтвер доо, Нови Сад	2.007
Кнез петрол доо, Београд	1.597
Унипрогрес доо, Рума	1.193
ЈП Електропривреда Србије, Београд	683
Mais commerce доо, Нови Сад	625
Молиментум доо, Кула	488
СЗР „Минипринт“ Александар Петковић пр, Врбас	348
Остали	3.109
Укупно	12.156

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

У току ревизије, Предузеће је упутило независне потврде салда ради усаглашавања у износу 12.156 хиљада динара, а усаглашено стање обавеза према добављачима на дан Биланса стања износи 10.655 хиљада динара, односно 88%.

Предузеће је Министарству финансија, достављало месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику, на основу којих је утврђено да је у прописаним роковима измиривало новчане обавезе према добављачима.

6.1.14.4. Остале краткорочне обавезе

Табела бр. 26 - Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2016. године	31. децембар 2015. године
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2.727	1.992
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	346	241
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	865	643

Назив	31.децембар 2016. године	31.децембар 2015. године
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	778	580
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	95	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	37	
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	24	-
Свега	4.872	3.456
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	66	2
Обавезе према запосленима	-	637
Обавезе према члановима надзорног одбора	20	20
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	187	23
Остале обавезе	833	795
Свега	1.029	1.477
Укупно	5.901	4.933

Обавезе по основу зарад и накнада зарада

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, са припадајућим порезима и доприносима на дан 31. децембар 2016. године, у износу 4.872 хиљада динара, у потпуности се односе на неисплаћену зараду и накнаде зарада за децембар 2016. године које су са припадајућим порезима и доприносима исплаћене 4. јануара 2017. године.

Увидом у консолидоване упите стања на рачунима јавних прихода од 9. октобра 2017. године код Пореске управе Сомбор утврђено је да Предузеће нема неизмирених обавеза.

Друге обавезе од 1.029 хиљада динара у највећем делу чине остале обавезе у износу 833 хиљаде динара које се односе на обавезе за доприносе привредним коморама (у износу 23 хиљаде динара), обавезе по основу обустава зарада (у износу 385 хиљада динара) и додатног добровољног осигурања запослених (у износу 23 хиљаде динара) и 402 хиљаде динара укалкулисане разлике зараде за децембар 2016. године која се уплаћује у корист Буџета у складу са чланом 7 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

6.1.14.5. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност у износу 434 хиљада динара су обавезе настале по основу измењених пореских пријава ППДВ за септембар и октобар 2016. године, а плаћене су 6. јуна 2017. године.

У поступку ревизије утврђено је да новим апликативним софтвером успостављена прописана евиденција у складу са чланом 46 Закона о порезу на додату вредност и чланом 2 Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ³².

6.1.14.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу 2.302 хиљада динара односе се на укалкулисане обавезе за децембар 2016. године по основу:

³² „Службени гласник РС“, број 120/12

- накнаде за коришћење водног добра и испуштену воду према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад у износу 2.178 хиљада динара за 2016. годину и друге обавезе за порезе и доприносе и друге дажбине.

6.1.14.7. Пасивна временска разграничења

Табела бр. 27 - Структура пасивних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Одложени приходи и примљене донације	17.427	19.276
Разграничени приходи по основу закупа гробних места	2.364	1.749
Разграничени приходи по основу потраживања (извршитељи)	239	-
Остала пасивна временска разграничења	200	200
Укупно	20.230	21.225

Стање одложених прихода и примљених донација на дан 1. јануара 2016. године је исказано у износу 19.276 хиљада динара, а обухвата неотписану вредност опреме и непокретности које су набављене из средстава примљених од Општине Кула, Фонда за заштиту животне средине и АП Војводина, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад и ЈП Завод за изградњу, Кула у износу 19.148 хиљада динара и средства примљена од АП Војводине, Покрајинског секретаријата за привреду, запошљавање и равноправност послова по Уговору о реализацији стручне праксе на територији АПВ у 2015. године у износу 128 хиљада динара.

Табела бр. 28 - Структура одложених прихода и примљених донација

Давалац	Сврха примљене донације	Датум добијања	-у хиљадама динара-	
			Вредност примљене донације	Стање на дан 1.1.2016. године
Фонд за заштиту животне средине	Комунално возило за смеће	13.12.2010.	2.289	2.750
		17.11.2010.	2.060	
Покрајински секретаријат за пољопривреду и шумарство, Нови Сад	Утопне пумпе и командни ормари	09.07.2010.	3.700	1.805
		06.11.2009.	4.900	4.864
Покрајински секретаријат за пољопривреду и шумарство, Нови Сад и ЈП Завод за изградњу, Кула	Уређај за производњу и дозирање хлора - хлороген	31.12.2010.	2.064	
		01.06.2011.	688	
ЈП Завод за изградњу, Кула	Специјално возило за пробијање канализације и усисавање канализационог муља „Цета“	04.04.2012.	500	3.166
		12.04.2012.	4.500	
Општина Кула	Утопне пумпе	25.05.2012.	1.600	1.338
ЈП Завод за изградњу, Кула	Возило марке Застава Флорида	22.04.2013.	50	24
Општина Кула	Опрема за сепарацију ПЕТ амбалаже - транспортне траке	25.04.2013.	475	352
ЈП Завод за изградњу, Кула	Улагања у капели	27.08.2013.	600	1.100
		29.08.2013.	284	
		21.11.2013.	688	
Општина Кула	Камион Iveco Daily 35C11D	14.11.2014.	3.000	2.825
ЈП Завод за изградњу, Кула	Медицинска опрема за зоохигијену	30.04.2015.	979	914

Давалац	Сврха примљене донације	Датум добијања	Вредност примљене донације	Стање на дан 1.1.2016. године
Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова, Нови Сад	Стручна пракса		128	128
Укупно			28.505	19.276

Смањење у корист прихода у износу 1.849 хиљада динара се односи на пренос државних давања у приходе у висини амортизације опреме за 2016. годину у износу 1.721 хиљада динара и условљене донације за програм стручне праксе у износу 128 хиљада динара који је реализован у 2016. години. (Напомена 6.2.1.3).

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у периоду од 2010. до 2013. године примило донације у износу 24.398 хиљада динара и исте евидентирало као одложене приходе и примљене донације у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи и вршило признавање прихода од државних давања за износ обрачунате амортизације за средства која су стављена у употребу.

Спровођењем ревизорских процедура утврђено је да Предузеће, на дан 31. децембар 2014. године, приликом преласка на прву примену МСФИ за МСП, иако је било дужно, није извршило усаглашавање државних давања у складу са захтевима Одељка 35 – Прелазак на МСФИ за МСП и параграфом 24.4 Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП.

Предузеће је, у периоду од 2010. до 2016. године, примило државна давања - капиталне субвенције у укупном износу 28.505 хиљада динара за набавку опреме, при чему за примљена средства у износу 25.505 хиљада динара није уговорен период коришћења набављене опреме, те се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП, док је за набавку камиона Iveco Daily 35C11D, средствима субвенције примљеним од Општине Кула у износу 3.000 хиљада динара, по Анексу Уговора број 03-401-157/2014-2 од 16. октобра 2014. године, дефинисан рок коришћења од 20 година.

Због наведеног, Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године на рачуну – Одложени приходи и примљене донације исказало износ 17.427 хиљада динара, уместо износ 2.675 хиљада динара.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године преценило одложене приходе и примљене донације за 14.752 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 1.571 хиљада динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година за 16.323 хиљада динара.

У току поступка ревизије, Предузеће је налогом за књижење број 0212 од 1. новембра 2017. године, извршило корекцију на рачуну Одложени приходи и примљене донације у износу 14.752 хиљада динара, у корист рачуна Нераспоређени добитак из ранијих година у износу 16.323 хиљада динара и на терет рачуна Нераспоређени добитак текуће године у износу 1.571 хиљада динара.

Разграничени приходи по основу закупа гробних места односе се на накнаду за коришћење гробних места у месту Кула, на основу уговора о закупу земљишта за гробна места, на период закупа од 10 година. Предузеће је приходе настале по овом основу евидентирало преко рачуна пасивних временских разграничења, односно обрачунатих

прихода будућег периода у износу 2.364 хиљада динара, који омогућава да се на одговарајући начин расподеле приходи за периоде на који се односе, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за правна лица, задруге и предузетнике.

Разграничени приходи по основу закупа гробних места на дан 31. децембра 2015. године су износили 1.749 хиљада динара, од чега је у корист прихода укинута 231 хиљада динара. Укидање разграничења по основу закупа врши се месечно у корист прихода. Предузеће је у 2016. години укалкулисало још 846 хиљада динара по основу унапред фактурисаних закупа гробних места за период од 10 година.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће рачун – Разграничени приходи, по основу закупа гробних места на дан 31. децембра 2016. године преценило за приходе који припадају обрачунском периоду 2016. године, а односе се на девет месеци закупа за 46 корисника гробних места у износу 51 хиљада динара, у складу са параграфом 23.3 Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП.

У току поступка ревизије, Предузеће је извршило корекцију књижења на рачуну Разграничени приходи по основу потраживања налогом за књижење број 0210 од 1. новембра 2017. године у износу 51 хиљада динара, а у корист рачуна Нераспоређени добитак текуће године.

Разграничени приходи по основу потраживања (извршитељи) у износу 239 хиљада динара односе се на плаћене накнаде за рад (предујам) извршитељима из 2014. и 2015. године, а на име достављања, припеме и вођења предмета против извршних дужника.

Остала пасивна временска разграничења, у износу 200 хиљада динара, односе се на претходни ПДВ по основу авансног рачуна од добављача Сигма доо, Кула у укупном износу 1.200 хиљада динара од 8. новембра 2013. године.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће евидентирало коначни рачун од добављача Сигма доо, Кула, у износу 1.200 хиљада динара од 8. новембра 2013. године, а да при томе није умањило претходни ПДВ за износ 200 хиљада динара искоришћен по примљеном авансом рачуну такође од 8. новембра 2013. године.

Препорука број 13

Препоручује се Предузећу да изврши измену пореске пријаве ПППДВ за новембар 2013. године за износ претходног ПДВ у износу 200 хиљада динара.

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 80 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 182.253 хиљада динара и укупних расхода у износу 182.173 хиљада динара, а који је увећан за одложене пореске приходе периода у износу 11 хиљада динара.

У сегментима пословних, финансијских и осталих прихода исказан је добитак, док је у сегменту прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, као и расхода промене рачуноводствене политике и исправки грешака из ранијих периода, исказан губитак.

Табела бр. 29 – Преглед прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	178.452	172.305	6.147
Финансијски	2.551	896	1.655
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	969	8.941	(7.972)
Остали	281	10	271
Расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода		21	(21)
Добитак из редовног пословања	182.253	182.173	80
Порески расход периода			-
Одложени порески приход периода			11
Нето добитак			91

Програмом пословања за 2016. годину, са изменама и допунама, планирани су укупни приходи у износу 193.882 хиљада динара, односно укупни расходи у износу 192.493 хиљада динара.

6.2.1. Пословни приходи

Табела бр. 30 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга	149.594	130.117
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	27.914	17.418
Други пословни приходи	944	947
Укупно	178.452	148.482

Предузеће остварује пословне приходе обављањем комуналних делатности и то: производња и дистрибуција воде (снабдевање водом за пиће), пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, одношење и депоновање смећа, одржавање чистоће и зеленила јавних површина, погребне услуге, пијачне услуге и услуге зоохигијене, као и услуге изградње водоводних и канализационих прикључака, чишћења септичких јама и обављањем других услуга по Одлуци о обављању комуналних делатности.

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у 2016. години остварени су у износу 149.594 хиљада динара, што је за 12% више од остварених у 2015. години, а за 2% мање од планираних за 2016. годину.

Табела бр. 31 - Преглед прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје секундарних сировина	1.218	1.034
Приходи од воде и одвођења отпадних вода	56.405	49.383
Приходи од услуга изношења отпада/смећа	35.427	35.553
Приходи од услуга одржавања чистоће и зеленила на јавним површинама	23.220	21.119
Приходи од погребних услуга	2.740	3.265

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од пијачних услуга	5.480	5.606
Приходи од услуга зоохигијене	8.679	9.449
Приходи од услуга одржавања водомера	561	-
Приходи од услуга прикључака на водоводну и канализациону мрежу	739	544
Приходи од изградње водоводне мреже	7.368	-
Приход од пошумљавања	6.463	2.870
Приходи од замене водомера	428	395
Приходи од услуга рада цистерном	848	899
Приходи од осталих услуга	17	-
Укупно	149.594	130.117

Приходи од продаје секундарних сировина у износу 1.218 хиљада динара односе се на приходе од продаје балиране пет амбалаже правном лицу Greentech доо, Нови Сад на основу Уговора број 01/01-2447 од 25. децембра 2015. године.

Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода

Табела бр. 32 – Структура прихода од продаје воде и одвођења отпадних вода
-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од продаје воде - физичка лица	36.470
Приходи од одвођења отпадних вода - физичка лица	8.708
Приходи од продаје воде - правна лица	9.551
Приходи од одвођења отпадних вода - правна лица	1.676
Свега	56.405

У 2016. години, у месту Кула, корисницима - правним и физичким лицима испоручено је пијаће воде у количини од 871.867 m³, док је фактурисано отпадне воде у количини од 432.684 m³.

Фактурисање пијаће и отпадне воде правним лицима је извршено према Ценовнику од 13. маја 2014. године, а физичким лицима према Ценовнику од 13. октобра 2015. године, на које су добијене сагласности оснивача.

У 2016. години, Надзорни одбор Предузећа је донео две одлуке о повећању цене пијаће воде и одвођења отпадних вода физичким лицима:

- повећање цене пијаће воде за 10% и одвођења отпадне воде за 42%, које је утврђено Ценовником од 25. маја 2016. године и повећање цене пијаће воде и одвођења отпадних вода за 5%, које је утврђено Ценовником од 25. октобра 2016. године, на које су добијене сагласности оснивача.

Губици воде

Табела бр. 33 – Приказ губитака воде на водоводној мрежи

Опис	2016. година	2015. година
Произведена вода у m ³	1.282.911	1.357.081
Фактурисана вода у m ³	871.867	887.466
Разлика	411.044	469.615
% губитка	32,04	34,60

Губици воде у 2016. години на водоводној мрежи (дужине 88 km) у месту Кула и Липар, према подацима службе рачуноводства, исказани су као разлика између укупно произведене количине воде од 1.282.911 m³ и укупно фактурисане утрошене количине воде потрошачима од 871.867 m³, што чини 32% од укупно произведене количине воде.

Према објашњењима одговорних лица, разлика која се јавља између произведене и фактурисане воде, настаје због свакодневног испирања водоводне мреже у периоду мај - јун и повремено после радова због хаварије на мрежи и због високог процента гвожђа у води, велике количине каменца и редовног тестирања бунара.

У циљу смањивања губитака, Предузеће предузима следеће мере: врши улагање у опрему за управљање електромоторним погонима (фреквентни регулатори) и замену дотрајалих делова водовоне мреже, пре свега дела мреже на азбесним цевима и отклањање каменца из мреже новом опремом (електронски уређаји против каменца).

Приходи од услуга изношења отпада (смећа), у укупном износу 35.427 хиљада динара, односе се на услуге одношења смећа физичким лицима у износу 24.418 хиљада динара и правним лицима у износу 11.009 хиљада динара.

Услуге одношења смећа (отпада) фактуришу се месечно физичким лицима по 4,38 дин/m² и правним лицима по 13,18/m² на основу Ценовника од 30. маја 2014. године на који је оснивач дао сагласност. У 2016 години, за наведене услуге укупно је фактурисано 5.582.507 m² корисне површине физичким лицима и 836.761 m² корисне површине правним лицима.

Приходи од услуга одржавања чистоће и зеленила

Табела бр. 34 – Преглед прихода од услуга одржавања чистоће и зеленила

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од услуга одржавања чистоће и зеленила на јавним површинама	21.167
Приходи од депоновања комуналног отпада	1.560
Приходи од санације обале канала на атарском путу	493
Укупно	23.220

Приходи од услуга одржавања чистоће и зеленила на јавним површинама у износу 21.167 хиљада динара дефинисани су посебним Програмом планирања и одржавања чистоће и зеленила јавних површина, који је саставни део Програма пословања за 2016. годину. Вредност планираних радова је уговорна у износу 23.298 хиљада динара са ПДВ, по Уговору о финансирању поверних послова за 2016. годину, закљученим са оснивачем Општином Кула 31. децембра 2015. године.

Количина, обим и врста послова утврђују се пописом послова, који представља саставни део уговора. Поверене послове из уговора Предузеће обавља на територији насељених места Кула и Липар.

Предузеће фактурише радове Општини Кула месечно, по ценовнику од 30. децембра 2014. године на који је добило сагласност оснивача, а након оверених записника од стране Комуналне инспекције, којим се констатује да су радови за текући месец извршени на основу увида у Књигу радних налога.

Приходи од депоновања комуналног отпада у износу 1.560 хиљада динара односе се на услуге депоновања комуналног отпада на градску депонију Лапош Кула, које сакупља ЈКП Руском, Руски Крстур, по уговору од 31. децембра 2015. године. Уговорена

количина комуналног отпада је 8.000 m³ годишње, а по цени 130 хиљада динара месечно.

Приходи од санације обале канала на атарском путу, у износу 493 хиљаде динара, односе се на радове извршене на атарском путу Кула - Крушчић, који су фактурисани ЈП Завод за изградњу, Кула. Уговорена количина радова је 2.540 m² по цени од 194 дин/ m².

Налаз

У опису рачуна, који је, по Уговору број 02-1512/16 од 25. новембра 2016. године, фактурисан ЈП Завод за изградњу, Кула (над којим је 1. децембра 2016. године покренут поступак ликвидације) није наведен опис радова ни количине, него је фактурисана укупна вредност у износу 493 хиљаде динара. Уз рачун су приложени грађевински дневници, који садрже евиденцију часова рада комбиноване машине и два трактора и време „рада радника на ручном дотеривању обале“, али не садрже податке о регистрским ознакама комбиноване машине и два трактора, нити су приложени радни налози за ту опрему, а који се по правилу издају приликом ангажовања машина и возила, ни обрачунски листови грађевинске књиге или спецификације о количини извршених радова у m², у складу са понудом, па није јасно како се дошло до искзаног износа, односно да ли су радови извршени, да ли су извршени у уговорној количини 2.540 m², због чега издати рачун бр. 16-РН021000011 од 28. новембра 2016. године не представља веродостојну исправу у смислу члана 8 и 9 Закона о рачуноводству, односно није могуће потврдити приходе од санације депоније на атарском путу Кула - Крушчић у износу 493 хиљаде динара.

Ризик

Кад издати рачуни за изведене радове нису документовани постоји ризик од неоснованог фактурисања радова.

Приходи од погребних услуга

Табела бр. 35 – Преглед прихода од погребних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од услуга сахрањивања и других услуга на гробљима	914
Приходи од коришћења гробних места	231
Приходи од израде гробница	1.595
Укупно	2.740

Приходи од услуга сахрањивања, исказани у укупном износу 914 хиљада динара, обухватају пружене услуге сахрањивања (погребне услуге) физичким лицима, а у највећем делу су остварени по основу коришћења капеле у износу 564 хиљаде динара. Услуге су фактурисане по ценовнику на који је добијена сагласност оснивача.

Приходи од накнаде за коришћење гробних места исказани у износу 231 хиљада динара, односе се на накнаду за коришћење гробних места у месту Кула за 2016. годину, на основу уговора о закупу земљишта за гробна места, на период од 10 година. Предузеће је приходе настале по овом основу евидентирало преко рачуна Пасивна временска разграничења, односно Обрачунати приходи будућег периода у износу 2.364 хиљада динара, који омогућава да се на одговарајући начин расподеле приходи за периоде на који се односе, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за правна лица, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.14.7)

Налаз

Ревизијом је утврђено да Предузеће на приход за „коришћење гробних места (закуп)“, обрачунава порез на додату вредност по посебној (нижој), уместо по општој (вишој)

стопи, што је супротно члану 23 Закона о порезу на додату вредност. Такође, Правилником о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ³³ није предвиђено да се наведена услуга опорезује по посебној (нижој) стопи пореза на додату вредност. Предузеће је у 2016. години, за наведену услугу фактурисало 847 хиљада динара, на које је обрачунало и платило порез на додату вредност по посебној (нижој) стопи у износу 85 хиљада динара.

Препорука број 14

Препоручује се Предузећу да:

- у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, у пословним књигама изврши исправку књижења за необрачуанти порез на додату вредност за услугу „накнада за коришћење гробних места-закуп“ и обрачуна порез на додату вредност по општој стопи и на основу тога изврши исправку књижења;
- за разлику утврђеног пореза на додату вредност у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији³⁴ изврши исправку пореских пријва ПППДВ;
- да доследно примењује општу (вишу) стопу пореза на додату вредност, у складу са чланом 23 Закона о порезу на додату вредност.

Приходи од израде гробница, остварени у износу 1.595 хиљада динара, односе се на приходе од израде 17 стандарних гробница у износу 1.137 хиљада динара и шест стандардних гробница са полицама у износу 458 хиљада динара.

Приходи од пијачних услуга

Табела бр. 36 – Преглед прихода од пијачних услуга

Назив	2016. година
Приходи од закупа тезги	3.298
Приходи од дневне пијачарине	2.182
Укупно	5.480

Приход од закупа пијачних тезги остварени су у износу 3.298 хиљада динара, по закљученим уговорима на период од три године по спроведеном поступку лицитације. Начин давања и коришћења продајних места на пијацама регулисан је Правилником о начину давања на коришћење продајних места на пијаци у месту Кула од 12. јануара 2015. године и Одлуком о поступку издавања путем јавне лицитације од 4. јануара 2016. године.

Приходи од закупа пијачних тезги обухватјау годишњи закуп тезги у износу 3.298 хиљада динара, а у највећем делу, чини га закуп тезги „зелена пијаца“ у износу 2.447 хиљада динара.

Приход од дневне пијачарине, остварен у износу 2.182 хиљада динара, је дневни приход од пијачарине који се евидентира преко једне фискалне касе по важећем ценовнику из 2013. године.

Приходи од услуга зоохигијене, исказани у укупном износу 8.679 хиљада динара, углавном обухватају услуге зоохигијене евидентирание по месечним фактурама испостављеним Општини Кула у складу са Уговором о финансирању поверених послова зоохигијене за 2016. годину од 31. децембра 2016. године, у износу 8.479 хиљада динара, а 10.175 хиљада динара са ПДВ. Фактурисање се врши по ценовнику од 30. децембра

³³ „Службени гласник РС“, бр. 108/04, 130/04 – исправка, 140/04, 65/05 и 63/07

³⁴ „Службени гласник“ број, 68/2014, 105/2013, 91/2015 - аутентично тумачење и 112/2015

2014. године, на који је добијена сагласност оснивача, а након овереног записника од стране Комуналне инспекције, којим се констатује да су услуге зоохигијне за текући месец извршене на основу увида у Књигу радних налога.

Приходи од одржавања водомера, у износу 561 хиљаду динара, односе се на фиксни део за замену (баждарење) водомера. Ова накнада посебно је приказана на рачунима за воду испостављеним физичким и правним лицима, а уведена је Ценовником за одржавање мерног места од 1. децембра 2016. године, на који је оснивач дао сагласност. За домаћинства је цена фиксна 80,00 динара, а за правна лица и предузетнике према пречнику цеви у износу од 80,00 до 800,00 динара месечно. На дан 31. децембра 2016. године, Предузеће на водоводној мрежи одржава 6.911 водомера.

Приходи од услуга прикључака на водоводну и канализациону мрежу, исказани у износу 739 хиљада динара, обухватају приходе по основу израде прикључака на водоводну и канализациону мрежу и давање сагласности на прикључење правним и физичким лицима у складу са ценовником.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће не фактурише услуге издавања сагласности за прикључење на фекалну канализацију домаћинствима а у циљу повећања броја прикључака домаћинстава на постојећу и изграђену фекалну канализацију, што је препоручено Закључком Општинског већа општине Кула од 23. аугуста 2013. године, на основу којег је измењен ценовник уз сагласност оснивача.

Приходи од изградње водовдне мреже

Приходи од изградње водовдне мреже, у износу 7.368 хиљада динара, односе се на изведене радове на адаптацији водовдне мреже у улици Петра Драпшина, Кула, по окончаној ситуацији испостављеној Општини Кула, по Уговору о извођењу радова, број 01/01-146 од 26. маја 2016. године, који су финансирани на име текућих субвенција.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама нема евидентирану водоводну мрежу изграђену у 2016. години, у износу 7.368 хиљада динара, која је финансирана на име текућих субвенција предвиђених Одлуком о буџету Општине Кула за 2016. годину по Уговору о извођењу радова, број 01/01-146 од 26. маја 2016. године. Наведена водоводна мрежа је Закључком Општинског већа Општине Кула од 5. септембра 2017. године дата на коришћење, одржавање и управљање ЈКП „Комуналац“, Кула, ради обављања комуналне делатности - снабдевање водом за пиће. Међутим, поменути закључак не прати одговарајући уговор о коришћењу у смислу члана 21 Закона о јавној својини, који представља правни основ за коришћење непокретности у јавној својини које јавном предузећу нису, нити могу бити пренете у својину.

Препорука број 15

Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама изграђене водовдне мреже на којој остварује приходе, а у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о јавним предузећима.

Приходи од пошумљавања у износу 6.463 односе се на приходе од пошумљавања - подизања нових шума на земљишту у државној својини у месту Кула и Сивац, који су фактурисани Општини Кула, на основу Уговора о поверавању послова пошумљавања од 15. децембра 2015. године. Радови су фактурисани у складу са ценовником од 13. октобра 2015. године, на који је добијена сагласност оснивача.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Општина Кула, сходно Одлуци о промени оснивачког акта ЈКП „Комуналац“, Кула, а у складу са Одлуком о обављању комуналних делатности, извршила поверавање послова пошумљавања – подизања и одржавања заштитних појасева и шума, а на основу Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Кула.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирана биолошка средства у припреми (шумске засаде), нити су презентовани докази да су биолошка средства у припреми (шумски засади) евидентирана у пословним књигама Општине Кула.

Препорука број 16

Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу да се дефинишу послови пошумљавања, односно признавање, вредновање и евидентирање биолошких средстава у припреми.

6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација

Табела бр. 37 – Структура прихода од премија, субвенција, дотација и донација

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од државних додељивања – текуће субвенције	25.779
Приходи од условљених донација – капиталне субвенције	1.721
Приходи од наплаћених штета	414
Укупно	27.914

Приходи по основу државних додељивања – текуће субвенције у износу 25.779 хиљада динара, а углавном се односе на рефундацију средстава на име исплате нематеријалне штете и трошкова парничних поступака, вођених по тужбама грађана због уједа паса луталица у износу 23.149 хиљада динара, и средства која су уплаћена за финансирање јавних радова - Уређење и одржавање јавних зелених површина по Уговору о спровођењу јавног рада од 5. априла 2016. године у износу 2.502 хиљада динара.

Приходи по основу условљених донација – капиталне субвенције, у износу 1.721 хиљада динара, односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, чија набавка је условљена примљеним донацијама. Приходи су исказани у висини обрачунате амортизације током корисног века трајања, за који износ се врши укидање обавеза за примљене донације. (Напомена 6.1.14.7).

Приходи од наплаћених штета исказани у износу 414 хиљада динара се односе на накнаду штете настале на водоводној мрежи по основу осигурања имовине.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће приходе од наплаћених штета у износу 414 хиљада динара, евидентира на рачуну - Приходи о премија, субвенција, дотација и донација, уместо на рачуну Остали приходи, што је супротно члану 56 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Евидентирањем прихода на неодговарајућим рачунима постоји ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 17

Препоручује се Предузећу да приходе по основу напалте штета у износу 414 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 56 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.2.1.3. Други пословни приходи

Табела бр. 38 – Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од закупнина	900
Други пословни приходи	44
Укупно:	944

Приходи од закупнина остварени су у износу 900 хиљада динара, а обухватају приходе од закупа грађевинског земљишта закупцу Војводинапут - Бачкапут ад, Нови Сад - у реструктурирању, по цени 75 хиљада динара месечно. Предметно земљиште се налази у дворишном делу објекта на адреси седишта Предузећа.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће издало у закуп грађевинско земљиште укупне површине 1.328 m², закупцу Војводинапут - Бачка пут ад, Нови Сад - у реструктурирању, по Уговору о закупу број 01/01-727/1 од 16. децембра 2002. године, са почетком коришћења од 1. јануара 2003. године, без сагласности Дирекције за имовину Републике Србије и поступка јавног оглашавања прикупљањем понуда или лицитацијом, што је супротно тада важећем Закону о средствима у својини Републике Србије³⁵. Општина Кула је дала сагласност за издавање у закуп земљишта, Решењем број 03-352-34/2010 од 31. децембра 2010. године, што такође није у складу са наведеним законом, јер је требало да Општина донесе одлуку о давању земљишта у закуп, на коју је такође требало прибавити наведену сагласност.

Ризик

Издавањем у закуп непокретности без сагласности надлежног органа и без спровођења поступка јавног надметања или прикупљања јавних понуда настаје ризик од закључивања ништавог уговора, као и да уговорене цене буду ниже од цена које би се добиле у транспарентном, јавном поступку, као и од умањења прихода са ризиком од злоупотреба.

Препорука број 18

Препоручује се Предузећу да издавање у закуп непокретности врши у складу са важећом законском регулативом, односно у складу са Законом о јавној својини.

Други пословни приходи у износу 44 хиљаде динара у највећем делу односе се накнаде за извођење каменорезачких радова по месним гробљима.

³⁵ „Службени гласник РС“ бр. 53/95, 3/96 - исправка, 54/96, 32/97 и 101/2005 – други закон

6.2.2. Пословни расходи

Табела бр. 39 – Аналитички приказ структуре пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала	16.076	12.226
Трошкови горива и енергије	18.193	18.015
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	65.080	57.950
Трошкови производних услуга	31.981	28.391
Трошкови амортизације	7.724	7.222
Трошкови дугорочних резервисања	100	1.080
Нематеријални трошкови	33.151	22.806
Укупно	172.305	147.690

6.2.2.1. Трошкови материјала

Табела бр. 40 – Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	8.644	4.189
Трошкови осталог материјала	7.432	8.037
Укупно	16.076	12.226

Трошкови материјала су планирани у Програму пословања у износу 18.955 хиљада динара, а остварени у износу 16.076 хиљада динара.

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 8.644 хиљада динара, а односе се на трошкове водоводног и канализационог материјала у износу 7.744 хиљада динара и трошкове грађевинског материјала у износу 900 хиљада динара.

Налаз

Трошкови материјала за израду исказани у износу 723 хиљаде динара, односе се на трошкове за производњу стандардних гробница и гробница са полицама.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није успоставило књиговодство трошкова и учинака, у оквиру класе 9 за производњу гробница која ја организована у оквиру Радне јединице Чистоћа и није евидентирало залиху готових производа за 21 гробницу на Новом гробљу у Кули на дан 31. децембра 2016. године, нити је у финансијском књиговодству формирало залихе готових производа, што је супротно параграфу 13.1 - 13.4 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП и члану 66 до 76 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

Ризик

Неевидентирањем залиха готових производа у складу прописима постоји ризик од погрешног признавања и вредновања залиха и нереалног исказивања њихове вредности у пословним књигама.

Препорука број 19

Препоручује се Предузећу да успостави обрачун трошкова и учинака за производњу гробница сагласно члану 66 и 67 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у

Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП.

Трошкови осталог материјала исказани су у износу 7.432 хиљада динара, а односе се на трошкове резервних делова у износу 1.806 хиљада динара, трошкове алата и инвентара у износу 1.870 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу 842 хиљаде динара, трошкове електроматеријала у износу 280 хиљада динара, трошкове ХТЗ опреме (односно личних заштитних средстава) у износу 494 хиљаде динара, трошкови материјала за одржавање хигијене у износу 449 хиљада динара и друге трошкови режијског материјала у износу 1.691 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће трошкове осталог материјала (канцеларијски материјал, материјал за одржавање хигијене и цвеће) у износу 1.840 хиљада динара, није евидентирало на рачуну - Залихе материјала него директно на рачуне трошкова материјала, односно није успоставило потпуну аналитичку евиденцију осталог материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања и издатница), што је супротно члану 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за правна лица, задруге и предузетнике.

Такође, утврђено је да Предузеће трошкове алата и инвентара у износу 1.870 хиљада динара, евидентира на рачуну трошкова осталог материјала (режијског), уместо на рачуну - Трошкови једнократног отписа алата и инвентара, што је супротно члану 40 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Евидентирањем дела осталог материјала директно на трошковима и неевидентирањем трошкова алата и инвентара на прописаном рачуну, настаје ризик од нетачне евиденције залиха материјала и необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 20

Препоручује се Предузећу да:

- набављени канцеларијски материјал, материјал за одржавање хигијене и цвеће евидентира у аналитичкој евиденцији залиха материјала;
- трошкове алата и инвентара у износу 1.870 хиљада динара евидентира у складу са чланом 40 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.2.2.2. Трошкова горива и енергије

Табела бр. 41 – Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Трошкови електричне енергије	7.035	7.841
Трошкови горива	9.956	9.296
Трошкови мазива	949	682
Трошкови угља	253	196
Укупно	18.193	18.015

Трошкови електричне енергије, исказани су у износу 7.035 хиљада динара по рачунима ЕПС Снабдевање доо, Београд, који је био добављач и у 2015. години. Од 1. јуна 2016. године добављач је ЈП Електропривреда Србије, Београд, због брисања ЕПС

Снабдевање доо, Београд из Регистра привредних друштава по основу припајања. (Напомена 7)

Трошкови горива у износу 9.955 хиљада динара обухватају трошкове утрошеног евро – дизела, евро премијума БМБ 95 и ауто – гаса, који је набављен од добављача Кнез пертол доо, Београд, по уговорима од 23. фебруара 2015. године и од 9. марта 2016. године. Набавке се врше свакодневно коришћењем компанијских кредитних картица, а фактурисање два пута месечно. (Напомена 7)

Гориво се директно сипа у путничка и теретна возила на бензинској станици, док се за радне машине, косилице, тримере и сличну опрему преузима канистерима, а ручно се води евиденција о утрошку тог горива. На основу рачуна – слипова, које потписују возачи, води се електронска евиденција о дневној и месечној потрошњи горива за свако возило и радне машине. Евиденције се месечно достављају директору, а чешће ако се уоче одступања у потрошњи. Нека теретна возила поседују тахографе на основу којих се бележе пређени километри. За већину возила се издају путни налози за месец, при чему једно возило користи више лица. За радне машине се издају радни налози за недељу дана.

Налаз

Предузеће је Правилником о коришћењу службених возила (из 2014. године) и Одлуком о употреби службених возила прописало начин коришћења путничких службених возила, али није прописало начин коришћења радних машина, праћење потрошње горива за сва возила и није утврдило нормативе потрошње по врстама и типовима возила и радних машина, због чега је онемогућена поуздана контрола утрошка горива.

Ризик

Непостојање интерног акта о начину коришћења, одржавања радних машина и потрошњи горива на основу норматива за сва возила и радне машине постоји ризик од ненаменског трошења горива, прекомерне потрошње, са ризиком од злоупотреба.

Препорука број 21

Препоручује се Предузећу да општим актом уреди начин коришћења и одржавања радних машина, да утврди нормативе по врстама и типовима возила и радних машина, као и да на основу њих прати и контролише потрошњу горива.

Трошкови мазива су исказани у износу 949 хиљада динара и односе се на уље за возила набављена од добављача Mais commerce, доо Нови Сад, док је угаљ, у износу 253 хиљаде динара набављен од добављача Слога дуо, доо, Кула.

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела бр. 42 – Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	45.424	39.090
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.131	6.997
Трошкови накнада по уговору о делу	249	181
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	3.698	1.965
Трошкови накнада физичким лицима по осталим уговорима	128	251
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	380	380
Остали лични расходи и накнаде	7.070	9.086
Укупно	65.080	57.950

Програмом пословања планирани су трошкови зарада и накнада зарада (брото) у износу 70.531 хиљада динара, а обрачунати у износу 65.080 хиљада динара.

Врсте послова и број извршилаца у 2016. години утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 23. децембра 2015. године и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 29. јануара 2016. године.

Налаз

Предузеће је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (од 29. јануара 2016. године) од 35 врста послова за 22 врсте послова предвидело два узастопна степена стручне спреме, а за 19 врста послова није предвидело врсту стручне спреме, што је супротно члану 24 став 2 и 3 Закона о раду.

Ризик

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

Препорука број 22

Препоручује се Предузећу да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места усклади са чланом 24 Закона о раду, на начин, да за сваку врсту посла поред степена одреди одговарајућу врсту стручне спреме, односно образовања и да одреди послове за које ће, изузетно, предвидети два узастопна степена стручне спреме, односно образовања.

Кретање броја запослених

На почетку 2016. године у Предузећу је 67 запослених. Скупштина општине Кула је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима система локалне самоуправе Општине Кула за 2015. годину³⁶, од 22. децембра 2015. године, утврдила да Предузеће може да има максималано 66 запослених на неодређено време. Предузеће је у прописаном року (до 1. фебруара 2016. године) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, ускладило број запослених на неодређено време на 66 извршилаца, а у јануару 2016. године једна запослена је остварила услов за одлазак у пензију.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о максималном броју запослених од 7. новембра 2016. године, Предузећу је повећан број запослених на неодређено време на 76 због преузимања дела послова ЈП Завод за изградњу, Кула, над којим је спроведен поступак ликвидације. Усклађивање Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са изменама Одлуке о максималном броју запослених, извршено је 8. новембра 2016. године. Предузеће је спровело поступак интерног конкурса у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, и од 1. децембра 2016. године, за обављање преузетих делатности (одржавање јавне расвете, управљање, одржавање и коришћење општинских некатегорисних путева и улица, и сузбијање амброзије) примило је у радни однос на неодређено време десет лица, која су претходно била запослена у ЈП Завод за изградњу, Кула.

³⁶ „Службени лист општине Кула“, број 3/16

Колективни уговор, коефицијенти

Колективним уговором број 01/011624 од 25. септембра 2015. године су уређена права, обавезе и одговорности запослених.

Чланом 50 Колективног уговора су утврђени распони коефицијената за шест група послова и крећу се од 1,70 до 5,10. Анексом Колективног уговора од 15. априла 2016. године измењени су распони коефицијената који по групама износе: I од 1,70 до 2,10; II од 1,70 до 1,90; III од 1,90 до 2,10; IV од 2,10 до 2,20; V 3,00 и VI од 2,80 до 5,10.

Директор је у току 2016. године закључио уговоре о раду или анексе уговора о раду којима су уговорени већи коефицијенти у односу на претходно уговорене, а такође је са запосленима који обављају исте послове уговарао различите коефицијенте.

Табела бр. 43 – Уговарање различитих коефицијената за исту врсту посла у 2016. години

Врста посла	Коефицијент	Број запослених	Важење коефицијента у 2016. години
Инсталатер	2,40	1	од јануара до априла
Инсталатер	2,10	2	један од маја, а други од децембра
Инсталатер	1,90	4	три током целе године, а један до новембра
Радник на ПЕТ амбалажи	1,90	4	два запослена током целе године, а два од децембра (новозапослени)
Радник на ПЕТ амбалажи	1,70	1	од маја
Чистач града и возач	2,20	1	целе године
Чистач града и возач	2,00	1	целе године
Возач	2,00	4	један до маја, остали целе године
Возач	2,10	1	од маја

Табела бр. 44 – Повећање коефицијената у 2016. години

Врста посла	Коефицијент на почетку 2016. године	Повећани коефицијент	Важење коефицијента
Руководилац РЈ Чистоћа	3,70	3,90	од децембра
Руководилац финансија	3,70	3,90	од децембра
Руководилац РЈ Водовод	3,30	3,50	од децембра
Правник	3,30	3,50	од децембра
Референт зоохигијеничарских послова	1,70	1,90	од маја
Зоохигијеничар (три извршиоца)	1,70	1,80	од маја
Референ за рекламације и благајник	2,00	2,00	од маја

Налаз

Колективним уговором нису утврђени коефицијенти за сваку врсту посла него распони коефицијената по групама послова, коефицијенте је одређивао директор приликом закључивања уговора о раду, иако Колективним уговором није утврђено да директор одређује коефицијенте, због чега наведено није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, којим је, поред осталог, прописано да се општим актом (колективним уговором или правилником о раду), утврђују елементи за обрачун основне зараде, у које припада и коефицијент посла.

Такође је у поступку ревизије утврђено да је Предузеће у 2016. години:

- у више случајева за исту врсту и опис послова уговорило различит коефицијент посла, што је супротно члану 104 став 2 Закона о раду, као и да је

- појединим запосленима повећало коефицијенте, што је супротно члану 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ризик

Када коефицијенти послова нису утврђени Колективним уговором настаје ризик од неадекватног или субјективног вредновања послова од стране послодавца, кршења права на једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности, поништавања таквих уговора и исплата накнаде штете у судским поступцима са другим трошковима, а уговарањем већих коефицијената супротно закону настаје ризик од поништавања таквих уговора.

Препорука број 23

Препоручује се Предузећу да повећане коефицијенте усклади са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Такође, да предузме активности за усклађивање Колективног уговора са Законом о раду у циљу утврђивања коефицијента за сваку врсту посла, а након тога да усклади уговоре о раду запослених који обављају исте послове са одредбама члана 104 став 2 Закона о раду.

Запошљавање лица са инвалидитетом

На основу члана 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³⁷. Предузеће има обавезу запошљавања два лица са инвалидитетом, има запослено једно лице са инвалидитетом, а за друго је уплаћивало прописани износ у корист прописаног рачуна Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом.

Оверавање ЗИП образаца

Предузеће је оснивачу, пре исплате зарада, достављало на оверу Обрачун средстава за исплату зарада запослених – ЗИП -1 образац у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Регистар запослених

Предузеће је Управи за трезор, до десетог за претходни месец, достављало електронски извештај о регистру запослених у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава³⁸.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

Табела бр. 45 – Структура исплаћених зарада, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

- у хиљадама динара-

Назив	2016.
Основна зарада за времеведено на раду	28.873
Увећана зарада за прековремени рад	7
Увећана зарада за минули рад	3.634
Увећана зарада за ноћни рад	160
Увећана зарада за рад на државни празник	233
Корекција зараде	114
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	955
Накнада зараде за плаћено одсуство	8

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

³⁸ „Службени гласник РС“, број 27/2014

Назив	2016.
Наканада зараде за боловање 100 %	33
Наканада зараде за боловање до 30 дана	553
Наканада зараде за време годишњег одмора	3.340
Наканада трошкова за исхрану у току рада	3.942
Наканада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.543
Радни учинак	29
Укупно	45.424

Основна зарада за време проведено на раду

Основна зарада је обрачуната у износу 28.873 хиљада динара.

Предузеће је основицу за обрачун зарада у износу 22.139,22 динара, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (27. октобра 2014. године) умањило за 10% и тако утврђену основицу примењивало је приликом обрачуна и исплате зарада у 2016. години.

Обрачун зараде у 2016. години се врши на основу евиденције присутности коју воде руководиоци радних јединица, а оверене и потписане евиденције (карнете), затим преглед часова рада/одсуствовања са подацима о запосленима који су путници, достављају запосленом који врши обрачун зарада. Руководилац РЈ Чистоћа доставља посебану евиденцију на основу које се уносе подаци о присутности на раду ради обрачуна накнаде трошкова за исхрану у току рада.

У уговорима о раду је наведен новчани износ основне зараде на дан закључења уговора.

Увећана зарада за прековремени рад је обрачуната и исплаћена у износу 7 хиљада динара на основу решења директора, а увећање у висини 26% основице утврђено је чланом 56 став 1 алинеја трећа Колективног уговора.

Увећана зарада за минули рад исказана је у износу 3.634 хиљада динара.

Налаз

1) Чланом 56 став 1 алинеја пета Колективног уговора је уговорено да - цена рада повећава се запосленом по основу стажа осигурања 0,5% за сваку пуну годину стажа осигурања, што је супротно члану 108 став 1 тачка 4 Закона о раду, јер се право на увећану зараду за минули рад остварује по основу времена проведеног на раду, а стаж осигурања може бити и дужи од времена проведеног на раду (у случају „бенефицираног“ стажа осигурања, стажа осигурања по основу обављања привремених и повремених послова и другим законом прописаним случајевима).

Предузеће у 2016. години нема запослене чији је стаж осигурања дужи од радног стажа.

2) Предузеће није обрачун минулог рада вршило на основну зараду, него и на накнаде зараде (за плаћено одсуство, дане празника, коришћење годишњег одмора, боловања) и радни учинак, што је супротно члану 108 став 5 Закона о раду и са чланом 56 став 2 Колективног уговора.

Одговорно лице је дало образложење да је на тај начин поступано, јер у основицу за обрачун просечне зараде за обрачун накнада зарада није укључен минули рад за време проведено на раду.

По овом основу више је исплаћено 523 хиљаде динара.

Ризик

Када је Колективним уговором утврђено веће право по основу минулог рада и основица за обрачун тог рада супротно закону настаје ризик од неправилних и незаконитих обрачуна и исплата зарада.

Препорука број 24

Препоручује се Предузећу да предузме активности у циљу усклађивања Колективног уговора са Законом о раду у делу који се односи на утврђивање права на минули рад, на начин да се то право заснива на времену проведеном на раду, као и да обрачун минулог рада врши на основицу коју чини основна зарада.

Увећана зарада за ноћни рад исказана је у износу 160 хиљада динара односе се на рад руковоаца изворишта, који раде у три смене, а увећање у висини 26% основице утврђено је чланом 56 став 1 алинеја друга Колективног уговора.

Увећана зарада за рад на државни празник је обрачуната и исплаћена у износу 233 хиљаде динара, а односи се на запослене на пословима руковоаца изворишта који раде у сменама, запослене у РЈ Чистоћа и у прихватилишту за псе. Висина увећања 110% основице је утврђена чланом 56 став 1 алинеја прва Колективног уговора.

Корекција зараде, исказана у износу 114 хиљада динара се односи на увећана примања запосленима применом члана 5 став 3 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, кад се применом умањене основице утврди основна нето плата нижа од 25.000 динара.

У поступку ревизије је утврђено да је под корекцијом зарада исказан и радни учинак у укупном износу 100 хиљада динара, по 26 решења директора на основу члана 54 Колективног уговора, у висини 10% основне зараде, а за дванаест запослених (инсталатери, возачи, зоохигијеничари и други) .

Накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан у износу 955 хиљада динара; накнаде зараде за плаћено одсуство у износу 8 хиљада динара; накнаде зараде за боловање 100 % у износу 33 хиљаде динара; накнаде зарада за боловање до 30 дана у износу 553 хиљаде динара и накнаде зараде за време годишњег одмора у износу 3.340 хиљада динара, предвиђене су одредбама члана 57 Колективног уговора. Коришћење плаћеног одсуства и годишњег одмора је документовано решењима послодавца, а боловања су документована медицинском документацијом.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да није правилно утврђена просечна зарада у претходних 12 месеци по запосленом, која је основица за обрачун накнаде зарада за одсуствовање са рада, јер поред основне и увећане зараде за време проведено на раду, те регреса и трошкова исхране у току рада, просечна зарада запосленог не обухвата минули рад по основу времена проведеног на раду, што је супротно члану 105 став 3 Закона о раду, због чега се не може потврдити укупан износ 4.889 хиљада динара на име исплате наведених накнада зарада.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности и њихов утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Неправилним утврђивањем основица за обрачун накнада зарада настаје ризик од незаконитог и погрешног обрачуна зарада.

Препорука број 25

Препоручује се Предузећу да утврди просечну зараду запосленог за претходних 12 месеци и врши обрачун накнада зарада у складу са Законом о раду.

Накнада зараде за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је и исплаћена у износу 3.543 хиљада динара. Чланом 61 Колективног уговора, регрес за коришћење годишњег одмора утврђен је најмање у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Предузеће је у јануарау 2016. године обрачунало и исплатило регрес за годишњи одмор у висини 1/12 просечне зараде у Републици Србији у децембру 2015. године (5.896,92 динара), а грешку је исправило тако што је до краја 2016. године исплате вршило у износу 4.288,67 динара, до износа 53.072,25 динара, односно у висини прописаној Колективним уговором.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је и исплаћена у износу 3.942 хиљада динара, у висини 250 динара дневно (са припадајућим порезима и доприносима), а исплате су вршене по истеку месеца на основу присуства на раду за текући месец, што је уговорено чланом 60 став 1 алинеја трећа и став 2 Колективног уговора.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да су накнаде трошкова за исхрану у току рада у РЈ Чистоћа, у којој се послови чистача града обављају пет дана у недељи у трајању 7 часова дневно, а суботом 5 часова вршене на основу посебне евиденције руководиоца те организационе јединице. Утврђено је да руководилац РЈ Чистоћа појединим запосленима у број дана за обрачун „топлог оброка“ није уносио тачан број дана проведених на раду, него је појединим запосленима уносио више, а појединима мање дана од дана проведених на раду. Тако је за април 2016. године утврђено да је у РЈ Чистоћа неосновано осморици запослених повећао број дана проведених на раду за укупно 36 дана (од 3 до 5 дана), а за 11 запослених неосновано је умањио за 18 дана (од 1 до 4 дана).

Добили смо изјаву руководиоца РЈ Чистоћа да грешком, запосленима на пословима чишћења града, није за обрачун „топлог оброка“ урачунао суботе.

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

Ризик

Невршењем контроле евиденција присутности на раду пре обрачуна и исплате зарада постоји ризик од неправилних обрачуна и злоупотреба од стране лица која воде евиденције присутности.

Препорука број 26

Препоручује се Предузећу да донесе процедуру и успостави контролне поступке евиденција присутности и других података који су основ за обрачун зарада и накнада зарада.

Радни учинак – обрачунат је и исплаћен у износу 29 хиљада динара, на основу решења директора, по основу члана 54 Колективног уговора, а односи се на четири чистача града и четири запослене у рачуноводству, у висини 10% основне зараде.

Зараде пословодства, односно директора су планиране Програмом пословања у износу 1.581 хиљада динара, а обрачунате су и исплаћене у износу 1.559 хиљада динара. Директору је, као и осталим запосленима неправилно обрачунат минули рад и накнаде зарада за годишњи одмор.

Трошкови накнаде по уговору о делу

Трошкови накнаде по уговору о делу су исказани у износу 249 хиљада динара (планирани у износу 250 хиљада динара), а односе се на три уговора о делу и то: за израду Плана заштите од удеса са аспектa терористичких напада на ЈКП „Комуналац“, Кула, сходно обавези прописаној чланом 73 Закона о ванредним ситуацијама³⁹, у нето износу 100 хиљада динара, за вршење послова одговорног извођача радова (надзора) уз накнаду од 19 хиљада динара и са чланом Удружења потрошача Војводине, као чланом Комисије за решавање рекламација потрошача, која је формирана у складу са Законом о заштити потрошача⁴⁰, уз накнаду 2 хиљаде динара по започетом сату рада и уговорене трошкове горива и путарине по приложеним рачунима.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу 3.698 хиљада динара, а односе се на ангажовање 20 незапослених лица са евиденције Националне службе за запошљавање по Уговору о спровођењу јавног рада од 6. априла 2016. године, у износу 2.422 хиљада динара и уговоре о привременим и повременим пословима закључене са физичким лицима у укупном износу 1.276 хиљада динара. Сви уговори се односе на обављање послова из делатности Предузећа и то на послове кошења, резивања, садње цвећа, чишћења јавних површина и послове возача.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу 128 хиљада динара се односе новчану надокнаду физичком лицу у 2016. години по уговор о стручном оспособљавању из средстава које је обезбедила АП Војводине, Покрајински секретаријат за привреду, запошљавање и равноправност полова.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу 380 хиљада динара, (што је и планирани износ ових средстава), а обрачунати су на основу одлуке Скупштине општине Кула од 20. новембра 2013. године, којом је предвиђена накнада у висини 8 хиљада динара месечно председнику, а члановима у висини 6 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Табела бр. 46 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Отпремнина за одлазак у пензију	119
Јубиларне награде	1.017
Накнаде трошкова превоза на службеном путу	2
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	794
Накнаде дневница за службена путовања у земљи	93
Пакетићи за нову годину	283
Трошкови накнаде за неискоришћени годишњи одмор	5
Остале накнаде трошкова запосленима, послодавцима и другим	4.757
Укупно	7.070

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 111/09,92/11 и 93/12

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 62/14 и 6/16

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију су исказани у износу 119 хиљада динара, који представља износ 226 хиљада динара обрачунате и исплаћене отпремнине запосленој са порезом и 107 хиљада динара по основу укидања резервисања за отпремнине. Отпремнина је исплаћена на основу решења директора, а у складу са чланом 62 став 1 алинеја прва Колективног уговора (у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику).

Трошкови јубиларних награда у 2016. години су исказани у износу 1.017 хиљада динара, од чега се 944 хиљаде динара односи на нето износ који је исплаћен запосленима и 73 хиљаде динара на припадајући порез на износ изнад примењеног неопорезивог износа (18.060,00 динара). Јубиларне награде су дефинисане чланом 65 став 2 Колективног уговора, а обрачунате су и исплаћене за 16 запослених (4 за 10 и 30, 5 за 20 и 3 за 35 година рада) у месецу стицања права на основу решења директора.

У моменту обрачуна и исплате Предузеће није имало исказано дугорочно резервисање за јубиларне награде запослених. (Напомена 6.1.12.)

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане су у износу 794 хиљаде динара и у оквиру су планираних (900 хиљада динара), а обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза према члану 60 став 1 алинеја прва Колективног уговора. Исплата ових трошкова врши се на крају месеца за претходни месец према броју дана присутности на раду.

Накнаде трошкова дневница за службена путовања у земљи исказане су у износу 93 хиљаде динара, а планиране су у висини 200 хиљада динара. Предузеће је правилницима уредило службена путовања, као и коришћење службених возила.

Трошкови пакетића за нову годину, у износу 283 хиљаде динара, остварени су куповином новогодишњих пакетића у вредности неопорезивог износа за 31 дете запослених до 15 година живота, по одлуци директора у складу са чланом 65 став 1 Колективног уговора.

Остале накнаде трошкова запосленима, послодавцима и другим исказани су у износу 4.757 хиљада динара, а односе се на обавезу уплате средстава у корист буџета Републике Србије по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава које су редовно извршаване.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Табела бр. 47 – Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга	1.444	1.089
Трошкови услуга одржавања	18.405	14.244
Трошкови рекламе и пропаганде	490	289
Трошкови осталих услуга	11.642	12.769
Укупно	31.981	28.391

Трошкови транспортних услуга

Табела бр. 48 – Структура трошкова транспортних услуга

у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови услуга превоза у земљи	88
Трошкови ПТТ услуга - поштарине	328
Трошкови фиксних и мобилних телефона	1.028
Укупно	1.444

Трошкови услуга превоза у земљи у износу 88 хиљада динара односе на услуге превоза садница за пошумљавање по рачунима добављача Пољопривредно газдинство Десанака Башић, Липар.

Трошкови ПТТ услуга – поштарина у износу 328 хиљада динара у целости се односе на трошкове отпремања поште преко ЈП ПТТ Саобраћај Србија, Београд, по закљученом Уговору о пословној сарадњи од 16. априла 2014. године.

Трошкови фиксних и мобилних телефона исказани су у износу 1.028 хиљада динара и односе се на трошкове фиксних телефона по рачунима добављача Телеком Србија ад, Београд у износу 161 хиљаду динара и трошкове мобилних телефона по рачунима добављача Теленор доо, Београд у износу 867 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Табела бр. 49 – Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови одржавања постројења и опреме	2.904
Трошкови одржавања возила	2.396
Трошкови одржавања водовода	8.194
Трошкови одржавања рачунарске опреме	624
Трошкови одржавања депоније	2.696
Трошкови одржавања осталих услуга	1.591
Укупно	18.405

Трошкови услуга одржавања постројења и опреме у износу 2.904 хиљада динара у највећем делу обухватају радове по рачуну добављача Електромонтажа доо, Руски Крстур на трафостаници на изворишту Штолц по уговору од 10. октобра 2016. године у износу 1.189 хиљада динара, радове на санацији објекта изворишта Крстурски пут по рачуну добављача ЗТР ЕМ-НИМП Милан Егић пр, Нови Сад по уговору од 20. септембра 2016. године у износу 493 хиљаде динара, израда управљачког ормана на управној згради изворишта Крстурски пут по рачуну добављача Радионица „Botronic“ Сања Бабић пр, Сремска Каменица по Уговору од 19. јула 2016. године у износу 470 хиљада динара, трошкове за услуге брендирања возила и израде рекламних табли по рачуну добављача СЗР Минипринт, Врбас, по уговору од 21. децембра 2016. године, у износу 348 хиљада динара.

Налаз

Ревизијом је утврђено да је на рачуну - Трошкови текућег одржавања постројења и опреме евидентиран износ од 2.152 хиљада динара по основу рачуна добављача Електромонтажа доо, Руски Крстур у износу 1.189 хиљада динара, по рачуну добављача ЗТР „ЕМ-НИМП“ Милан Егић пр, Нови Сад у износу 493 хиљаде динара и по рачуну добављача Радионица „Botronic“ Сања Бабић пр, Сремска Каменица у износу 470

хиљада динара, уместо на рачуну - Некретнине, постројења и опрема, због чега је потцењена вредност рачуна - Некретнине, постројења и опрема у износу 2.152 хиљада динара и потцењен финансијски резултат текуће године.

У току поступка ревизије, Предузеће је налогом за књижење број 0208 од 1. новембра 2017. године, извршило корекцију књижења на рачуну Некретнине, постројење и опрема у износу 2.152 хиљада динара, а на терет рачуна Нераспоређени добитак текуће године.

Трошкови одржавања возила исказани су у износу 2.396 хиљада динара обухватају услуге одржавања путничких и теретних возила, а које су извршене у највећем делу од стране добављача Mais Commerce доо, Нови Сад у износу 1.098 хиљада динара, Сава Вулканизер СЗТР, Кула у износу 199 хиљада динара, ЗМР „Челик“ Ференц Пушкаш пр, Кула у износу 150 хиљада динара.

Трошкови одржавања водовода у износу 8.194 хиљада динара у највећем делу обухватају услуге одржавања уређаја за дезинфекцију воде - хлорогена по рачунима добављача Сигма доо, Кула у износу 2.349 хиљада динара, услуге на физичко-хемијској регенерацији бунара на извориштима и бунарима, по рачуну добављача Гео инжењеринг БГП доо, Београд у износу 2.425 хиљада динара, услуге поправки фекалних пумпи по рачунима добављача Елевод-Ремонт доо, Сремска Каменица у износу 795 хиљада динара, услуге санације на водоводној и каланизационој мрежи по рачунима добављача ГП Градитељ НС доо, Нови Сад у износу 1.060 хиљада динара, услуге чишћења на фекалној станици у улици Жарка Зрењанина, Кула, по рачуну добављача Алфа - гас терм доо, Кула у износу 480 хиљада динара, услуге електро-одржавања фреквентних регулатора на пумпама по рачунима добављача Радионица „Botronic“ Сања Бабић пр, Сремска Каменица у износу 300 хиљада динара, услуге одржавања водомера по рачунима добављача Вукас Меринг доо, Батајница у износу 195 хиљада динара и улуге стручног надзора за извођење услуга на физичко – хемијској регенерацији бунара, по рачуну добављача Gea Water Work доо, Смедерево у износу 280 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама не води евиденцију баждарених водомера који служе за замену неисправних водомера или водомера којима је истекао рок употребе.

Препорука број 27

Препоручује се Предузећу да баждарене водомере који служе за замену водомера евидентира (количински и вредносно) у ванбилансној евиденцији.

Трошкови одржавања рачунарске опреме исказани су у износу 624 хиљаде динара и обухватају трошкове текућег одржавања рачунара по рачунима добављача Bsit sales доо, Кула у износу 468 хиљада динара и услуге одржавања тонера по рачунима добављача ТАР „Црвенка нет“ Александар Арваи пр, Црвенка у износу 156 хиљада динара.

Трошкови одржавања депоније исказани су у износу 2.696 хиљада динара и односе се на услуге рада булдожера на санацији и уређењу градске депоније Лапош у Кули, по окончаној ситуацији број 162/016, добављача Молиментум доо, Кула, по Уговору о извођењу радова број 01-01-572 од 2. марта 2016. године.

Према презентованој документацији радови су изведени, са прекидима, у периоду од 12. марта до 18. децембра 2016. године, фактурисане су две привремене и окончана ситуација, на основу којих је утврђено да је, остварено укупно 442 часа рада булдожера (6.100,00 динара без ПДВ по часу рада). Ангажовање је вршено дневно, налогом за извођење радова који су потписани од стране одговорног лица службе (РЈ Чистоћа) и

директора, а прати их „дневник рада машине“ са подацима о машини, машинисти и времену рада, потписани од стране машинисте, представника извођача и руководиоца РЈ Чистоћа. У вези са чињеницом да Предузеће на депонији има један булдожер, који се тамо непрекидно налази, одговорно лице је дало објашњење да је ангажовање неопходно, јер булдожер који има Предузеће не може да гура и распланира комунални отпад на приступном путу које довозе правна лица и грађани из Куле и околних места. (Напомена 7.1.)

Трошкови одржавања осталих услуга исказани су у износу 1.591 хиљада динара и у највећем делу обухватају, трошкове реконструкције рачунарске опреме по рачуну добављача ТАР „Црвенка нет“ Александар Арваи пр, Црвенка у износу 342 хиљаде динара, трошкове одржавања система грејања по рачунима добављача СЗР „Механизам плус“ Момир Савичић пр, Кула у износу 400 хиљада динара, услуге уређења парцеле и приступног пута (прихватилиште за псе), Кула, по рачуну добављача Молиментум доо, Кула, по Уговору број 01/01-3379 од 15. децембра 2016. године, у износу 488 хиљада динара, услуге поправки електричне исталације канделабера на бунарским станицама и извориштима по рачуну добављача Елкотерм Оливер Јут пр, Кула у износу 199 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде у износу 490 хиљада динара односе се на трошкове праћења и извештавања о раду Предузећа за период фебруар 2016. – јануар 2017. година, по рачуну добављача Информативно-пропагандни центар доо, Кула, по уговору од 29. јануара 2016. године.

Трошкови осталих услуга

Табела бр. 50 – Структура трошкова осталих услуга

Назив	2016. година
Трошкови накнада за коришћење водних објеката и накнада за испуштenu воду	10.191
Трошкови услуга пошумљавања	555
Трошкови услуга омладинске задруге	896
Укупно:	11.642

Трошкови накнада за коришћење водних објеката и накнада за испуштenu воду у износу 10.191 хиљада динара, односе се на накнаду за коришћење водног добра и испуштenu воду према Решењима Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на рачуну - Трошкови услуга одржавања, евидентирало накнаде за коришћење водних објеката и накнаде за испуштну воду у износу 10.191 хиљада динара, иако је по решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад, та накнада за 2016. годину утврђена у укупном износу 9.191 хиљада динара, односно наведени трошкови су прецењени за износ од 1.000 хиљада динара, који се односи на 2015. годину, због чега наведено није у складу са општим рачуноводственим начелом из члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.

Утврђено је да Предузеће накнаду за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду евидентира на рачуну - Трошкови осталих услуга, уместо на рачуну Трошкови

пореза, што је супротно члану 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У току поступка ревизије, Предузеће је налогом за књижење број 0213 од 1. новембра 2017. године, извршило корекцију књижења на рачуну Нераспоређени добитак текуће године у износу 1.000 хиљада динара, а на терет рачуна Нераспоређени добитак ранијих година.

Ризик

Евидентирањем расхода супротно Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 28

Препоручује се Предузећу, да накнаде за испуштenu води и коришћење водног добра у евидентира у складу са чланом 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови услуга пошумљавања исказани су у износу 555 хиљада динара и у највећем делу се односе на услуге припреме земљишта (тањирање и тарупирање) за пошумљавање у општини Кула, по рачуну добављача Молиментум доо Кула по уговору од 25. марта 2016. године, у износу 485 хиљада динара.

Трошкови услуга омладинске задруге исказани су у износу 896 хиљада динара, а односе се на обављање послова из делатности Предузећа, уређивање зелених површина (шишање и сакупљање траве, утовар, чишћење и сл.) по уговорима о привременим и повременим пословима закљученим са пет чланова Омладинске задруге Панда, Кула.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу 7.724 хиљада динара, а чине их амортизација нематеријалне имовине у износу 276 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 1.653 хиљада динара и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 5.795 хиљада динара.

6.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу 100 хиљада динара и у целости се односе на дугорочна резервисања по основу отпремнина.

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела бр. 51 – Преглед структуре нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	6.805	7.199
Трошкови репрезентације	155	156
Трошкови премија осигурања	610	834
Трошкови платног промета	199	157
Трошкови чланарина	135	234
Трошкови пореза	231	55
Остали нематеријални трошкови	25.016	14.171
Укупно	33.151	22.806

Трошкови непроизводних услуга

Табела бр. 52 – Преглед трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови здравствених услуга	1.094
Трошкови адвокатских услуга	200
Трошкови консултантских услуга	2.665
Трошкови обезбеђења објеката –видео надзор	1.112
Трошкови ветеринарских услуга	1.100
Трошкови одржавања софтвера	409
Остале непроизводне услуге	225
Укупно	6.805

Трошкови здравствених услуга у износу 1.094 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове лабораторијске анализе воде за пиће и анализу отпадних вода у износу 1.063 хиљада динара, које је вршио Завод за јавно здравље Сомбор по уговору од 29. јануара 2016. године.

Трошкови адвокатских услуга исказани у износу 200 хиљада динара се односе на Уговор о заступању од 10. новембра 2016. године, у паушалном износу 100 хиљада динара месечно.

Трошкови консултантских услуга исказани су у износу 2.665 хиљада динара, у највећем делу чине трошкови за обављање услуга ревизије од стране Капитал ревизије доо, Нови Сад у износу 150 хиљада динара, трошкови надзора припреме за увођење стандарда квалитета (9001, 14001 и НАССР) према добављачу Аудит - Агенција за консалтинг и менаџмент послове, Кула у износу 739 хиљада динара, трошкови услуга оцењивања и сертификације стандарда квалитета (9001, 14001 и НАССР) према добављачу Bureau Veritas доо, Београд у износу 730 хиљада динара, услуге израде пројекта идејног решења за Рециклажни центар по рачуну добављача Екологика-АП, Агенција за консултантске активности, Сомбор у износу 485 хиљада динара и услуге у вези са успостављањем безбедности и здравља на раду по рачунима добављача Агенција за консалтинг и менаџмент Н&М, Кула, у износу 385 хиљада динара.

Трошкови обезбеђења објеката-видео надзор исказани су у износу 1.112 хиљада динара и односе се на услуге физичко - техничког обезбеђења путем мониторинга, видео надзор и аларм по рачунима добављача Стар мастер доо, Кула.

Трошкови ветеринарских услуга у износу 1.100 хиљада динара обухватају трошкове лекова и санитетског материјала и ветеринарске услуге по рачунима добављача Ветеринарска амбуланта „Уновет“ Смиљанић Радослав пр, Кула, у паушаном износу 100 хиљада динара месечно.

Трошкови одржавања софтвера исказани у износу 409 хиљада динара се односе на услуге одржавања софтвера - интегралног информационог система по рачунима добављача Омнидата доо, Шабац, по уговору од 30. јануара 2012. године. Услуге месечног одржавања софтвера по рачунима добављача износе 316 ЕУР, фактурисане су по продајном курсу НБС иако није уговорен курс по коме ће се вршити фактурисање, а сходно одредбама члана 101 Закона о облигационим односима, да нејасне одредбе у теретним уговорима треба тумачити у смислу којим се остварује правичан однос узајамних давања, требало је прхватити средњи курс.

Остале непроизводне услуге у износу 225 хиљада динара у највећем делу се односе на услуге регистрације возила у износу 215 хиљада динара.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације евидентирани су у износу 155 хиљада динара обухватају трошкове угоститељских услуга у износу 59 хиљада динара и трошкове рекламног материјала (роковници, упаљачи, зидни календари и оловке и сл), по рачуну добављача СЗР Минипринт, Врбас у износу 96 хиљада динара. Ови трошкови су остварени на нивоу истих за 2015. годину.

Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања исказани су у износу 610 хиљада динара, а у највећем делу односе се на трошкове осигурања имовине, возила, запослених и одговорности према трећим лицима, по уговорима о осигурању од 30. јуна 2016. године и од 4. јуна 2015. године, закљученим са Компанијом Дунав осигурање адо, Београд у износу 487 хиљада динара.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу 199 хиљада динара односе се на накнаду за вођење текућих рачуна код банака.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина у износу 135 хиљада динара односе се на плаћене чланарине Привредној комори Србије и Војводине из зарада запослених и Пословном удружењу Комдел Београд.

Трошкови пореза

Трошкови пореза који су евидентирани у износу 231 хиљаду динара чине трошкови пореза на имовину у износу 52 хиљаде динара, трошкови пореза по одбитку на промет секундарних сировина у износу 16 хиљада динара.

Преостали износ од 163 хиљаде динара односи се на исплаћене накнаде нематеријалне штете по основу уједа паса луталица за два физичка лица, који су грешком евидентирани на рачуну Трошкови пореза уместо на рачуну Остали нематеријални трошкови.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у износу 25.016 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове по основу судских поравнања уговорених у парничним поступцима по тужбама грађана због уједа паса луталица у износу 23.326 хиљада динара. Преостали износ 1.690 хиљада динара се односи на судске и локалне таксе у износу 329 хиљада динара, трошкове спонзорства спортским клубовима, културним и образовним установама у износу 80 хиљада динара, уплату наканде Фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида у износу 379 хиљада динара, трошкове за стручну литературу у износу 214 хиљада динара и трошкове хране за псе у износу 530 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће трошкове хране за псе у износу 530 хиљада динара, није евидентирало на рачуну - Залихе материјала, већ директно на рачун Остали нематеријални трошкови, није вршило пријем и издавање преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања и издатница), што је супротно члану 11 Закона о рачуноводству.

Ризик

Евидентирањем трошкова хране за псе директно на трошковима настаје ризик од нетачних евиденција залиха материјала.

Препорука број 29

Препоручује се Предузећу да храну за псе евидентира у аналитичкој евиденцији залиха материјала.

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу износу 2.551 хиљада динара, а чине их приходи од камата обрачунатих за неблаговремено измирење рачуна за комуналне услуге у износу 2.536 хиљада динара и камате на преконоћно орочавање новчаних средстава (overnight) на текућем рачуну код ОТП банка ад, Нови Сад у износу 15 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће обрачунавало затезну камату потрошачима за сва неизмирена доспела новчана потраживања по основу извршених комуналних услуга, иако део тих услуга (одношење смећа) представља повремена доспела новчана давања, чија је висина унапред позната (не обрачунава се сваког месеца према потрошњи) и за која тече затезна камата од дана када је суду поднет захтев за њихову исплату. Обрачунавајући затезну камату на тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 279 став 3 Закона о облигационим односима.

Ризик

Обрачунавањем затезне камате супротно Закону о облигационим односима настаје ризик од неоснованог фактурисања и нереалног приказивања прихода од камата у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 30

Препоручује се Предузећу да обрачун камате потрошачима на повремена доспела новчана давања усклади са одредбама Закона о облигационим односима.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу 896 хиљада динара, а углавном их чине расходи камата по кредитима добијеним од Banca Intesa ад, Београд и Комерцијалне банке ад, Београд у износу 615 хиљада динара и негативни ефекти валутне клаузуле приликом отплате, као и свођења обавеза по кредиту на дан 31. децембар 2016. године у износу 118 хиљада динара.

6.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине

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

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца исказани су у износу 969 хиљада динара и односе се на приходе по основу наплаћених отписаних потраживања од купаца – правних и физичких лица.

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

Расходи по основу обезвређења потраживања од купаца исказани су у укупном износу 8.941 хиљада динара, а обухватају индиректан отпис ненаплаћених потраживања од правних и физичких лица.

6.2.6. Остали приходи

Остали приходи, у износу 281 хиљаду динара, у највећем делу се односе на наплате судских трошкова и трошкова адвоката који су остварени у поступцима наплате потраживања судским путем.

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

Табела бр. 53 - Приказ нето добитка/губитка пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи по основу исправки материјално безначајних грешака	50
Расходи по основу исправки материјално безначајних грешака	(72)
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	(21)

6.2.8. Нето добитак

Табела бр. 54 – Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	80	1.572
Порески расход периода	-	(99)
Одложени порески расходи периода		(194)
Одложени порески приходи периода	11	-
Нето добитак	91	1.279

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела бр. 55 – Приказ обрачунатог пореза

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Добитак пословне године	80
Неопорезиви приходи	(744)
Расходи који се не признају у пореском билансу	2.509
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	7.724
Амортизација заснована на пореским прописима	(11.386)
Пореска основица	-
Порески губитак	1.817
Плаћене аконтације пореза на добит у 2016. години	423
Износ пореза на добит - преплата	1.256

Предузеће је утврдило порески губитак за 2016. годину у износу 1.817 хиљада динара, а уплаћена аконтација у 2016. години износи 423 хиљаде динара. Износ за повраћај пореза на добит у износу 1.256 хиљада динара исказан је на рачуну - Потраживања по основу више плаћеног пореза на добит.

Амортизација заснована на пореским прописима исказана је у укупном износу 11.386 хиљада динара, а чини је пореска амортизација за стална средства - непокретности (I

група) у износу 2.039 хиљада динара и пореска амортизација за покретну имовину (II, III, IV, V група) у износу 9.347 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, у образцу (ОА), за обрачун пореске амортизације групе II до V за 2016. годину, обрачунало пореску амортизацију у укупном износу 9.347 хиљада динара од чега је на апликативни софтвер, набавне вредности 2.390 хиљада динара, обрачунало пореску амортизацију по стопи од 10% у износу 239 хиљада динара, уместо по стопи од 30% у складу са чланом 1 Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе⁴¹, због чега је пореска амортизација потцењена за износ 478 хиљада динара, тако да пореска амортизација групе II до V група за покретну имовину износи 9.825 хиљада динара.

Ризик

Обрачунавајући пореску амортизацију на начин који није у складу са релевантним прописом постоји ризик од неправилног исказивања обавезе за порез на добит Предузећа и нереалног утврђивања финансијског резултата.

Препорука број 31

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију обрачунате амортизације за пореске сврхе, у делу обрачуна пореске амортизације за средства групе II до V, прибављена у току године и да утврди нову пореску основицу у пореском билансу ПП ПБ-1 и у пореској пријави ПППДП за утврђивање коначне обавезе пореза на добит за 2016. годину, као и да измени пореске пријаве.

Одложени порески приходи у износу 11 хиљада динара су утврђени по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице, резервисања за отпремнине и резервисања расхода на име јавних прихода. (Напомена 6.1.3.)

6.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату пружа информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Одељком 5. – Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП. Структуру Извештаја чине ставке прихода и расхода које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

Предузеће је у 2016. години исказало укупни нето свеобухватни добитак у износу 91 хиљаду динара (у 2015. години укупни нето свеобухватни добитак у износу 1.279 хиљада динара), а чини га нето добитак из Биланса успеха за 2016. годину.

6.4. Извештај о променама на капиталу

Извештај о променама на капиталу је сачињен у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Одељком 6 - Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП и члана 22 до 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал.

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/04 и 99/10

Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа, после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

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

6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да 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

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству, Одељак 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није обелоданило износ пословних прихода за 2016. годину од 178.452 хиљада динара, што је супротно захтевима Одељка 3 – Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП.

7. Јавне набавке

Планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама и подзаконским актима донетим на основу тог закона.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места послови јавних набавки у 2016. години су организовани у Општем и финансијском сектору, а обављају се у оквиру послова – правник, а новим правилником који је донет у 2017. године послови јавних набавки се обављају и у оквиру послова – административни радник, при чему оба лица која обављају наведене послове поседују сертификате службеника за јавне набавке.

Надзорни одбор је усвојио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 01/01-2229 од 27. новембра 2015. године, којим је наведени правилник усклађен са Изменама и допунама Закона о јавним набавкама⁴², а престао је да важи Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 01/01-258 од 5. марта 2014. године. Наведени правилник је прилагођен организационој и кадровској структури Предузећа. (Напомена 4.2.)

⁴² „Службени гласник РС“ број 68/2015

План набавки за 2016. годину, на основу Програма пословања, донео је Надзорни одбор, Одлуком број НО 35/ХП/2016 од 22. јануара 2016. године. Исти орган је усвојио две измене и допуне Плана набавки. План набавки садржи јавне набавке, као и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У поступку ревизије су презентоване службене белешке, према којима је за део набавки, пре израде плана набавки вршено испитивање тржишта од стране појединих чланова тима који је формиран решењем директора. Испитивање је вршено путем интернета, контактирањем потенцијалних понуђача али нису бележени подаци о ценама до којих се дошло тим путем, а у ретким случајевима прикупљањем понуда.

Предузеће је Управи за јавне набавке, у прописаном року, достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама.

Табела бр. 56 – Преглед Плана јавних набавки, измена и допуна, и реализације
-у хиљадама динара-

Предмет	План набавки за 2016. годину	План набавки за 2016. годину са изменама и допунама	Реализација Плана набавки за 2016. годину
	Процењена вредност	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ)
Добра	66.700	67.100	64.235
Услуге	11.350	11.850	11.472
Радови	6.700	7.950	6.350
Укупно	84.750	86.900	82.057

Планом набавки (са изменама), планирано је 28 поступак јавних набавки (1 отворени, 25 поступака јавних набавки мале вредности и два преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда), а спроведено је 27 поступака јавних набавки, при чему је један поновљен за две партије, а два планирана поступка јавних набавки нису спроведена. Спроведен је један отворени, 25 поступака јавне набавке мале вредности (укључујући поновљени) и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

Предузеће води електронску евиденцију о актима и радњама у поступку јавне набавке.

Табела бр. 57 – Ревидирани поступак јавне набавке у отвореном поступку (једини)
-у хиљадама динара-

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
ЈНВВ 1/2016	Гориво за возила	11.000	Кнез петрол доо, Београд	01/01-818 од 23.3.2016.	11.000

Табела бр. 58 – Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности
-у хиљадама динара-

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
ЈНМВ 1/2016	Електрична енергија	9.000	ЕПС Снабдевање доо, Београд	01/02-482 од 23.2.2016.	9.000
ЈНМВ 2/2016	Ветеринарске услуге	1.300	ВА „Уновет“ Смиљанић Радослав пр, Кула	01/02-484 од 23.2.2016.	1.200
ЈНМВ 3/2016	Одржавање видео надзора	1.100	Стар мастер доо, Кула	01/02-483 од 23.2.2016.	1.100
ЈНМВ 4/2016	Храна за псе	900	Мивака доо, Београд	01/01-529 од 26.2.2016.	900
ЈНМВ 5/2016	Канцеларијски материјал партија 1- канцеларијски	400 450	СТР Дуга, Кула	01/02 –571 од 2.3.2016.	400

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

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
	материјал партија 2 - рачуни			01/02-570 од 2.3.2016.	450
ЈНМВ 6/2016	Радови на депонији	2.700	Молиментум доо, Кула	01/01- 572 од 2.3.2016.	2.700
ЈНМВ 7/2016	Водоводни материјал	8.500	Унипрогрес доо, Рума	01/02-621 од 10.3.2016.	8.500
ЈНМВ 9/2016	Одржавање возила	1.750			
	партија 1 - аутомеханичарске	900	Mais commerce доо, Нови Сад (са АС Арго доо, Нови Сад)	01/02-1020 од 6.4.2016.	900
	партија 2 - аутоелектричарске	100	Обустаљен		
	партија 3 - аутолимарске	90	ВТР Девин, Кула	01/02-1021 од 6.4.2016.	90
	партија 4 - вулканизерске	200	СЗВТР Сава, Кула	01/02-1022 од 6.4.2016.	200
	партија 5 – хидропнеуматски делови и склопови	200	Mais commerce доо, Нови Сад	01/02-1023 од 6.4.2016.	200
	партија 6 - сервис тахографа	60	Обустаљен		
	партија 7 - металостругарске	150	ЗМР „Челик“ Ференц Пушкаш пр, Кула	01/02-1024 од 6.4.2016.	150
	партија 8 - сервис возила Ивеко	25	Mais commerce доо, Нови Сад	01/02-1025 од 6.4.2016.	25
	партија 9 - сервис возила - Дачиа дустер	25	Master group доо, Нови Сад	01/02-1026 од 6.4.2016.	25
ЈНМВ 10/2016	Резервни делови за возила	1.900			
	партија 1 (за Ладу)	80	Mais commerce доо, Нови Сад	01/02-927 од 5.4.2016.	80
	партија 2 (за Шкоду)	90		01/02-928 од 5.4.2016.	90
	партија 3 (за Заставу)	60		01/02-929 од 5.4.2016.	60
	партија 4 (за Волво)	190		01/02-930 од 5.4.2016.	190
	партија 5 (за Мерцедес)	330		01/02-931 од 5.4.2016.	330
	партија 6 за ИМТ трактор	50		01/02-932 од 5.4.2016.	50
	партија 7 (за ФАП)	80	City autehnik доо, Београд	01/02-933 од 5.4.2016.	80
	партија 8 (за ТАМ)	50	Mais commerce доо, Нови Сад	01/02-934 од 5.4.2016.	50
	партија 9 (за Даеву)	50		01/02-935 од 5.4.2016.	50
	партија 10 (за МАН)	90		01/02-936 од 5.4.2016.	90
	партија 11 (за косачице и тримере)	150		01/02-937 од 5.4.2016.	150
	партија 12 (за ТГ 80)	230		01/02-938 од 5.4.2016.	230
	партија 13 (за Ивеко)	50	19. децембар, Пријепоље	01/02-939 од 5.4.2016.	50
	партија - 14 гуме	250	Gumipex доо, Београд	01/02-940 од 5.4.2016.	250
	партија 15 (за Атего атрикод надградњу)	120	Сервис Секом - КВ доо, Краљево	01/02-941 од 5.4.2016.	120
партија 16 (за Дачиа Дастер)	30	Mais commerce доо, Н. Сад	01/942 од 5.4.2016.	30	
ЈНМВ 11/2016	Бензинска косилица са прикључном опремом	1.000	РТИ доо, Нови Сад	01/01-922 од 4.4.2016.	954
ЈНМВ 12/2016	Одржавање пумпи	800	Елевод ремонт доо, Сремска Каменица	01/01-901 од 1.4.2016.	800

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

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
ЈНМВ 13/2016	Грађевински радови у водоводу	3.000	ГП Градитељ НС доо, Нови Сад	01/01-1050 од 14.4.2016.	3.000
ЈНМВ 14/2016	Грађевински материјал	900	СТПЗР Марник, Црвенка	01/02-1038 од 8.4.2016.	900
ЈНМВ 15/2016	Систем против каменца на изворишту Штолиц и на мрежи јавног водовода	7.200	Алфа - гас терм доо, Кула	01/01-1171 од 27.4.2016.	6.950
ЈНМВ 16/2016	Хлороген	8.500	Сигма доо, Кула	01/01-1241 од 6.5.2016.	8.479
ЈНМВ 17/2016	Видео надзор над бунарима и изградња центра за надзор на изворишту Крстурски пут	2.500	Стар мастер доо, Кула	01/02-1349 од 16.5.2016	2.494
ЈНМВ 18/2016	Цвеће	600	Пољопривредно газдинство Петер Иштван, Купусина	01/02-1560 од 8.6.2016.	600
ЈНМВ 19/2016	Осигурање	1.000	Компанија Дунав осигурање адо, Београд	01/01-1776 од 30.6.2016.	1.000
ЈНМВ 20/2016	Комбинована радна машина	9.800	MCR Globex group доо, Београд	01/01-1601 од 13.6.2016.	8.618
ЈНМВ 21/2016	Уље за моторна возила	700	Mais commerce доо, Нови Сад	01/01-1965 од 26.9.2016.	700
ЈНМВ 22/2016	Одржавање возила - поновљени поступак за партије 2 и 6	100	Партија 2- АЕК Бошњак, Кула	01/02-1577 од 10.6.2016.	100
		60	Партија 6 - АМК Будућност туринг доо, Врбас	01/02-1578 од 10.6.2016.	60
ЈНМВ 23/2016	Сервис водомера	1.300	Вукас меринг доо, Батајница	01/01-1965 од 15.7.2016.	1.300
ЈНМВ 24/2016	Одржавање графо станице	1.500	Електромонтажа доо, Руски Крстур	01/01-2691 од 13.10.2016.	1.189
ЈНМВ 25/2016	Комунални информациони систем	2.500	Акорд софтвер доо, Нови Сад	01/01-2755 од 19.10.2016.	2.390
ЈНМВ 26/2016	Ликвидација бунара	650	Гео инжењеринг БГП доо, Београд	3485/2016 од 29.12.2016.	650
Укупно		71.110			67.924

Табела бр. 59 - Преглед ревидираних преговарачких поступака

-у хиљадама динара-

Број јавне набавке	Назив предмета јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
ППБОП 8/2016	Одржавање хлорогена партија 1 - редовно	1.850	Сигма доо, Кула	01/01-797 од 22.3.2016.	1.884
	партија 2 - ванредно	1.250	Сигма доо, Кула	01/01-798 од 22.3.2016.	1.249

7.1. Неправилности у поступцима јавних набавки

ЈНВВ 1/2016 Гориво

У отвореном постуку јавне набавке велике вредности, број 1/2016, уговор број 01/01 – 818 од 23. марта 2016. године, закључен је са Кнез петрол доо, Београ у висини процењене вредности 11.000 хиљада динара, чија понуда је, по критеријуму најниже понуђене цене, била повољнија од понуде НИС ад, Нови Сад.

Налаз

Предузеће је конкурсном документацијом дозволило промену цена горива током трајања уговора и уговорило је да се цене нафтних деривата утврђују одлукама

Продавца у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији. На наведени начин, Предузеће није дефинисало параметре о усклађивању цена током трајања уговора него је омогућило да изабрани понуђач самостално својим одлукама мења цене на начин који није проверљив.

Провером дела испостављених рачуна наведеног добављача утврђено је да је исти повећао цене већ код првог фактурисања од 31. марта 2016. године, тако да је евро – дизел фактурисао по цени 102,50 динара (у понуди 90,75 динара), евро премијум БМБ 95 је фактурисао по цени 100,83 (понуђена цена 85,25 динара), а ТНГ – аутогас је фактурисао по цени 51,83 динара (понуђена цена 45,83).

С обзиром да је изабрани понуђач, Кнез петрол доо, Београд био испоручилац горива и у претходном периоду од годину дана, Предузеће је располагало са подацима о важећим ценама тог добављача, (по рачунима од 15. и 29. фебруара 2016. године цена еуродизела и евро БМБ 95 је 100,83 динара без ПДВ, а ТНГ аутогаса је 53,50 динара без ПДВ), а имајући у виду да је понудио цене које су битно ниже од цена по којима је у току трајања поступка вршио фактурисање, Предузеће било је дужно да од тог понуђача захтева детаљно образложење свих саставних делова цена уз могућност да понуду одбије због неубичајено ниске цене, због чега наведено поступање није у складу са чланом 92 Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 1/2016 Електрична енергија и ЈНМВ 20/2016 Комбинована радна машина

Предузеће је на основу члана 124а Закона о јавним набавкама спровело набавке добара, електричне енергије и комбиноване радне машине.

За набавку електричне енергије, уговор је закључен са ЕПС Снабдевање доо, Београд у висини процењене вредности од 9.000 хиљада динара. Од 1. јуна 2016. године добављач је ЈП Електропривреда Србије, Београд, због брисања ЕПС Снабдевање доо, Београд из Регистра привредних друштава по основу припајања. Уговор је реализован је у износу 7.228 хиљада динара без ПДВ.

За набавку комбиноване радне машине, уговор је закључен са добављачем MCR Globex group доо, Београд у вредности 8.618 хиљада динара без ПДВ.

Налаз

1) Предузеће није имало основа да набавку добара, електричне енергије, процењене вредности 9.000 хиљада динара и набавку комбиноване радне машине, процењене вредности 9.800 хиљада динара спроведе у поступку јавне набавке мале вредности применом члана 124а Закона о јавним набавкама, (којим је прописано да је процењена вредност јавне набавке у области водопривреде, енергетике, саобраћаја и поштанских услуга 10.000 хиљада динара), јер је примена члана 124а ограничена на набавке које се односе искључиво на обављање делатности водопривреде из члана 118 Закона о јавним набавкама, а Предузеће поред водопривредних делатности обавља и друге комуналне делатности (сакупљања отпада и одржавања чистоће јавних површина, зоохигијене, сахрањивања и др.), за чије обављање или неких од тих других делатности се користе наведена добра. За набавку комбиноване радне машине дато је објашњење да је поседовање те машине услов техничког капацитета за обављање делатности водопривреде и стицање лиценце, због чега се сматрало да је испуњен услов из члана 118 Закона о јавним набавкама.

2) Поред наведеног, у поступку јавне набавке број 20/2016 – Комбинована радна машина, Предузеће је додатним условима одредило да - све што је потребно доказати из техничке спецификације се доказује према најновијем каталогу произвођача и мора бити видљиво на интернету, што је супротно члану 76 став 6, а у вези са чланом 10 и 12

Закон о јавним набавкама, јер искључује из конкуренције све потенцијалне понуђаче који немају интернет страницу иако могу да испуне предмет јавне набавке.

ЈНМВ 17/2016 – Видео надзор над бунарима и изградња центра за надзор на изворишту Крстурски пут

У поступку јавне набавке мале вредности број 17/2016, процењене вредности 2.500 хиљада динара, уговор је закључен са јединим понуђачем Стар мастер доо, Кула у вредности 2.494 хиљада динара без ПДВ. На основу доказа о пословном капацитету утврђено је да је исти добављач у 2014. години испоручио опрему исте намене у вредности 699 хиљада динара.

Налаз

Техничким спецификацијама је захтевана „IP HD мрежна камера нове шесте генерације интегрира четири водеће технологије компаније Сону познатије као Irela Engine“, односно Предузеће је захтевало добро одређеног произвођача и типа, без навођења речи „или одговарајуће“, што је супротно члану 72 став 4, а у вези са чланом 10 Закона о јавним набавкама, којима је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“, као и да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке, поред осталог, коришћењем дискриминаторских техничких спецификација.

Такође, захтевано је да понуђач додатне услове неопходног кадровског и пословног капацитета (стандарде квалитета) мора да испуни у тренутку „расписивања“ јавне набавке, што је супротно члану 76 став 6, а у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама, јер је онемогућило да потенцијални понуђачи додатне услове испуне до дана отварања понуда чиме их је ставило у неравноправан положај.

ЈНМВ 15/2016 Систем против каменца на изворишту Штолиц и на мрежи градског водовода

У поступку јавне набавке мале вредности, на основу члана 124а Закона о јавним набавкама, број 15/2016, процењене вредности 7.200 хиљада динара, уговор је закључен са јединим понуђачем Алфа - гас терм доо, Кула у вредности 6.950 хиљада динара без ПДВ.

Налаз

Предузеће је захтевало додатне услове неопходног пословног капацитета да је понуђач у 2013, 2014. и 2015. години испоручио и уградио модуле за физикални третман воде минималног капацитета 200 м³/час у градским водоводима у Србији, за кадровски капацитет - да су уговори о раду или радном ангажовању закључени најмање 1 месец пре расписивања позива за подношење понуда, а за неопходни технички капацитет (багер, вибро – набијач, машину за сечење бетона, агрегат за струју, транспортно возило) – копију листе основних средстава оверену и потписану од стране одговорног лица понуђача, што подразумева власништво над тим средствима, који су супротни члану 76 став 6, а у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама, јер неоправдано искључују из конкуренције и у неравноправан положај стављају потенцијалне понуђаче који су услов пословног капацитета остварили ван територије Републике Србије, односно који би кадровски капацитет испунили до дана отварања понуда, а технички капацитет обезбедили путем закупа, лизинга или други начин у складу са прописима.

ШБООП 8/2016 Одржавање хлорогена

Јавна набавка је спроведена у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за који је Предузеће претходно прибавило позитивно мишљење Управе за јавне набавке, а

обликована у две партије – редовно и ванредно одржавање хлорогена. Процењена вредност јавне набавке је 3.100 хиљада динара. Уговори су закључени 22. марта 2016. године, са Сигма доо, Кула и то: за партију 1 у износу 1.884 хиљада динара без ПДВ, који је реализован у износу 1.709 хиљада динара без ПДВ, а за партију 2 – ванредни сервис у износу 1.249 хиљада динара без ПДВ, који је реализован у износу 640 хиљада динара без ПДВ. Техничке спецификације за партију два - ванредно одржавање, у предмјеру радова садрже назив артикла или услуге и јединичне цене.

Налаз

Техничке спецификације за партију 1 – редовно одржавање хлорогена у 2016. години, за основни и напредни сервис хлорогена и дозирних система, у опису предмјера радова не садрже јединичне цене за сваки наведени део опреме, број комада и опис активности (што садржи предмјер радова за ванредни сервис), а то не садржи ни образац структуре цене, а дато је објашњење да редован сервис има збирну цену, јер све што се односи на редован сервис мора да се изврши.

Услуге редовног сервиса су пружене на дан 28. јула, 21. октобра и 15. децембра 2016. године, а уз рачуне са описом - „периодични сервис технолошке опреме“ приложени су радни налози извршиоца са спецификацијом трошкова материјала и радова које није могуће потврдити, јер цене нису садржане у понуди која је саставни део уговора о јавној набавци, због чега конкурсна документација сачињена супротно члану 61 став 4 тачка 5 и 7 Закона о јавним набавкама.

Провером рачуна издатих по основу пружања услуга ванредног сервиса утврђено је да садрже и услуге које нису наведене у техничкој спецификацији, са ценама које нису проверљиве, јер конкурсном документацијом није предвиђена могућност ни јасно и прецизно одређени објективни разлози за измену техничких спецификација укључујући и начин утврђивања цена, што је супротно члану 115 став 2 Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 26/2016 Ликвидација два бунара

У поступку јавне набавке мале вредности број 26/2016 уговор је закључен са јединим понуђачем Гео инжењеринг БГП доо, Београд, у вредности 650 хиљада динара.

Налаз

Додатни услов пословног капацитета - да је понуђач у претходних пет година (од 2011, до 2015) урадио пројекте и ликвидирао најмање 30 бунара (што доказује потврдама наручилаца), као и додатни услов кадровског капацитета да има најмање 2 дипломирана инжењера геологије за хидрогеологију са личном лиценцом број 492 који су у сталном радном односу (на неодређено време), а да један има минимум 10 година радног стажа, нису у сразмери или у логичкој вези са предметом јавне набавке, због чега су неоправдано могли утицати на смањење конкуренције, односно у супротности су са чланом 76 став 6, у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама.

Наиме, несразмерност услова пословног капацитета произилази из чињенице да се тражи 30 уверавања (потврда наручиоца/наручилаца) у способност понуђача да изврши ликвидацију бунара. Несразмерност кадровског капацитета је потврђена у извршењу јавне набавке, што је суштина тог услова, јер је на основу грађевинског дневника утврђено да су радови трајали 4 радна дана (од 14. до 17. марта 2016. године), а да је на градилишту био један дипломирани инжењер геологије са лиценцом 492. Поред тога радни стаж од 10 година је могао бити стечен на разним пословима који немају непосредну везу са предметом јавне набавке, па није ни у логичкој вези са предметом јавне набавке.

ЈНМВ 3/2016 Одржавање видео надзора

Налаз

У поступку јавне набавке мале вредности број 3/2016 – Одржавање видео надзора, уговор је закључен са јединим понуђачем Стар мастер доо, Кула, у вредности 1.100 хиљада динара без ПДВ.

Предузеће је додатним условом кадровског капацитета - да понуђач у тренутку расписивања јавне набавке има најмање два ангажована лица са положеним испитом инсталатера за одржавање камера, онемогућило потенцијалне понуђаче да тај услов испуне до дана отварања понуда, а искључило је оне који имају инжењере из области електротехнике, телекомуникација или сличних области за које се подразумева да су стручни и способни извршити предмет јавне набавке без захтеваног испита, што је супротно члану 76 став 6, а у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 25/2016 Комунални информациони систем

Налаз

У поступку јавне набавке мале вредности број 25/2016 је закључен са Акорд софтвер доо, Нови Сад, у вредности 2.390 хиљада динара без ПДВ.

Конкурсном документацијом и уговором је предвиђена могућност, захтевања аванса до 30% вредности јавне набавке (који је изабрани понуђач захтевао), али није захтевано ни прибављено средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61 став 6 Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 9/2016 Одржавање возила

У поступку јавне набавке мале вредности број 9/2016 која је обликована у девет партија уговори су закључени за седам партија, а за две партије је поступак јавне набавке обустављен, за које су уговори закључени у поновљеном поступку ЈНМВ 22/2016, у укупној вредности 1.750 хиљада динара.

Налаз

У конкурсној документацији је у часовима одређено време обавезног одзива понуђача да започне са извршењем услуге, а као елемент критеријума економски најповољније понуде одређен је рок извршења услуга. Моделом уговора није предвиђена уговорна казна ако извршилац не изврши услугу у року, иако иста има карактер битног елемента уговора.

Провером реализације закључених уговора, на основу прегледаних налога Предузећа о набавци услуга и доказа о извршењу услуга у виду радних налога и/или отпремница – рачуна, може се констатовати да рокови за извршење услуга нису поштовани. Тако је за партију 1 извршилац услуге Maiss commercс доо, Нови Сад примио возило 7. априла, а услугу извршио 13. априла, а на возилу примљеном 19. септембра услуге је извршио 10. октобра, иако је рок за извршење услуга један дан, исти рок је за извршење услуга по партији 5 при чему је примио возило 3. јуна, а услугу извршио 13. јуна, док је само за партију 8 испоштовао рок. За партију 3 је извршилац АТВ Девећ, Кула, примио возила 22. и 24. јуна, услуге је извршио 8. јула, а рок за извршење је пет дана, за партију 7 извршилац ЗМР Челик Ференц Пушкаш пр, Кула је примио возило 20. децембра, пружио је услугу 27. децембра, а требало је у року три дана, Master group доо, Нови Сад је услугу на возилу примљеном 29. децембра извршио у уговореном року од једног дана.

ЈНМВ 6/2016 Радови на депонији

Налаз

У поступку јавне набавке мале вредности број 6/2016 Радови на депонији уговор је закључен са јединим понуђачем Молиментум доо, Кула, до процењене вредности 2.700 хиљада динара. Уговор је реализован у износу 2.696 хиљада динара без ПДВ.

Као додатни услов пословног капацитета је захтевано да је понуђач у 2012, 2013 и 2014. години извео радове, који су предмет јавне набавке, у вредности од 3.000.000,00 динара. С обзиром да је предмет јавне набавке равнање и сабијање смећа редовном употребом булдожера за који су неопходни искључиво кадровски и технички капацитет, односно да понуђач поседује булдожер и има лице које зна истим управљати, додатним условом пословног капацитета неоправдано су искључени потенцијални понуђачи који имају мањи пословни капацитет од захтеваног, па и они који нису изводили те радове, али су једнако способни да изврше предмет јавне набавке, што је супротно члану 76 став 6, а у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама.

Такође, поред осталих стандарда квалитета је захтевано да понуђач поседује стандард ISO 27001:2013 или SRPS ISO 27001:2013 који се односи на систем безбедности информација, односно на поверљивост, интегритет и приступ информационо комуникационом систему. Имајући у виду да се радови изводе на депонији смећа и да извршење јавне набавке нема дотицај са информационом системом, наведени додатни услов није ни у каквој логичкој вези са предметом јавне набавке, могао је да утиче на смањење конкуренције, као и да погодује само понуђачима који га испуњавају, што је супротно члану 76 став 6, а у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 7/2016 Водоводни материјал

Налаз

У поступку јавне набавке мале вредности број 7/2016 уговор је закључен са Унипрогрес доо, Рума, у вредности 8.500 хиљада динара без ПДВ, а реализован је у износу 7.106 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије је утврђено да су набављана добра која нису захтевана у техничкој спецификацији, по ценама које нису проверљиве (плоснати засун са гуменим клином по цени 17.850,00 динара без ПДВ, подземни хидрант FI 80/750 по цени 14.200,00 динара без ПДВ, батерије за хладну воду по цени 1.500,00 динара без ПДВ, батерија за проточни бојлер по цени 2.860,00 динара, вентил сервисни 2 по цени 5.200,00 динара, манометар FI(1/2“) по цени 1.398,00 динара без ПДВ, горњи део вентила FI 2“ по цени 1.448,00 динара без ПДВ итд.), при чему конкурсном документацијом није предвиђена могућност, ни јасно и прецизно одређени објективни разлози за измену техничких спецификација укључујући и начин утврђивања цена, што је супротно члану 115 став 2 Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 23/2015 Извођење хемијских регенерација два бунара

Налаз

У поступку јавне набавке мале вредности 23/2015 Извођење хемијских регенерација два бунара уговор је закључен 25. новембра 2015. године са Гео инжењеринг БГП доо, у вредности 1.500 хиљада динара без ПДВ, а реализован је у 2016. години.

Додатни услови пословног, кадровског и техничког капацитета у поступку јавне набавке 23/2015 Извођење хемијских регенерација на два бунара у супротности су са чланом 76 став 6, а у вези са чланом 10 и 12 Закона о јавним набавкама, несразмерни су са предметом јавне набавке, јер:

- несразмерност услова пословног капацитета произилази из чињенице да се тражи 70 уверавања (потврда наручилаца) у способност понуђача да изврши регенерацију бунара;
- несразмерност кадровског и техничког капацитета је потврђена у извршењу јавне набавке, што је суштина тог услова, јер је на основу грађевинског дневника утврђено да је вршена регенерација једног па затим другог бунара, те нису неопходне две гарнитуре за регенерацију, а да у току извођења радова, чак 11 дана није било присутно ниједно техничко лице, односно ниједан дипломирани инжењер са лиценцом 414 (хидрографевински) и 492 (хидрогеологије), при чему су захтевана два са лиценцом 492;
- услов да су кадрови запослени на неодређено време и то најмање шест месеци пре дана објављивања конкурсне документације неоправдано искључује из конкуренције потенцијалне понуђаче који би тај капацитет испунили уговором о раду на одређено време или по привременим и повременим пословима, као и до дана отварања понуда, а да би технички капацитет обезбедили путем закупа, лизинга или други начин у складу са прописима;
- услови у погледу поседовања српских стандарда квалитета (SRPS ISO 9001:2008; SRPS ISO 14001:2007; и SRPS OHSAS 18001:2008) нису праћени речима „или одговарајуће“, што је супротно члану 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да свако позивање на стандарде мора бити праћено речима „или одговарајуће“, а искључује понуђаче који поседују истоветне европске или друге стандарде квалитета.

У више поступака јавних набавки: ЈНМВ 6/2016 Радови на депонији, ЈНМВ 7/2016 Водоводни материјал, ЈНМВ 9/2016 Одржавање возила, 10/2016 Резервни делови за возила, 13/2016 Грађевински радови на водоводу, ЈНМВ 14/2016 Грађевински материјал, 18/2016 Цвеће, ЈНМВ 21 Уља за моторна возила и ЈНМВ 23/2016 Сервис водомера, конкурсном документацијом, односно техничким спецификацијама су захтеване јединичне цене или оквирне количине, уговори су закључени до висине процењене вредности јавне набавке са сукцесивним испорукама добара или извршењима услуга/радова, односно према стварним потребама Предузећа, што су све елементи оквирног споразума, због чега наведено није у складу са чланом 40 Закона о јавним набавкама.

Набавке без спровођења поступка јавне набавке

Предузеће је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама, набавило добра, услуге и радове у укупној вредности 2.607 хиљада динара без ПДВ, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 122 и 128 тог закона и то:

- 1) Предузеће је у поступку јавне набавке мале вредности број 11/2016, од добављача РТИ доо, Нови Сад набавило банзинксу косилицу са опремом у вредности 954 хиљаде динара, а без примене Закона о јавним набавкама у поступку набавке наруџбеницом по уговору број 01/01-740/2 од 18. марта 2016. године, од добављача ММВ алати доо, Сомбор, набавило је два дувача и две косилице (тримера) укупне вредности 400 хиљада динара без ПДВ (рачун број IF16-000725 од 1. априла 2016. године).
- 2) Предузеће је у поступцима набавке наруџбеницом: број 16/2.2.33, број 29/2.2.35, број 51/2.2.36 набавило истоврсне консалтинг услуге првог надзора стандарда (ISO 9001, НАССР и ISO 14001) од добављача Аудит – Агенција за консалтинг и менаџмент послове, Кула у укупном износу 680 хиљада динара без ПДВ, а по наруџбеницама број 32/2.2.34, 59/2.2.37 и 64/2.2.38 услуге оцењивања и сертификације стандарда квалитета од добављача Bureau Veritas доо, Београд у износу 730 хиљада динара без ПДВ.

Предузеће је у 2017. години услуге консалтинга за надзор стандарда спровело у једном поступку јавне набавке мале вредности.

3) Предузеће је спровело поступке набавке наруџбеницом број 38/2.1.29. - Израда поклопаца на фекалним станицама као набавку добара у коме је уговор закључен са ЗТР ЕМ-НИМП Милан Егић пр, Нови Сад у износу 398 хиљада динара без ПДВ и број 61/2.3.5 - Израда решетки на фекалним станицама, као набавку радова, по уговору са истим добављачем у износу 399 хиљада динара без ПДВ, односно у укупном износу 797 хиљада динара без ПДВ. Уговори су реализовани у укупном износу 790 хиљада динара без ПДВ.

Чланом 5 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама је прописано да - предмет уговора о јавној набавци радова је извођење радова или пројектовање и извођење радова описаних у Уредби о класификацији делатности, Сектор Ф - Грађевинарство⁴³. Наведеном уредбом, Сектор Ф - Грађевинарство је за шифру делатности 43.22 прописано да се односи на - постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система које обухвата инсталирање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, укључујући доградњу, адаптацију, одржавање и поправке. С обзиром да се обе наведене набавке наруџбеницом односе на одржавање фекалне канализационе мреже, што потврђују и записници о изведеним радовима, констатује се да Предузеће није правилно одредило врсту предмета набавке, односно извршило је набавке истоврсних радова одржавање канализационе мреже у износу 797 хиљада динара без ПДВ, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7, 7а, 122 и 128 тог закона.

Ризици

– Закључивањем уговора о набавкама без примене Закона о јавним набавкама када не постоје разлози за изузеће постоји ризик од вршења набавки по ценама изнад тржишних и злоупотреба, са ризиком од новчаних казни и других трошкова по основу прекршајне одговорности.

– Неправилним одређивањем врсте предмета набавке и необликовањем истоврсне набавке по партијама за истоврсна добра/услуге/радове постоји ризик од нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача, а повећан је ризик од набавке добара по ценама изнад тржишних.

– Одређивањем додатних услова који су несразмерни са предметом јавне набавке или нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и који дискриминишу понуђаче настаје ризик од набавки по ценама изнад тржишних, од нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача са ризиком од обустављања поступка или подношења захтева за заштиту права, поништавања поступка јавне набавке и неоправданих расхода за трошкове поступка.

Препорука број 32

Препоручује се Предузећу да усвоји процедуру или процедуре о јавним набавкама којима ће обезбедити да:

- изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењује само у законом прописаним случајевима,
- набавке које имају исту или сличну намену обликује по партијама,
- пре објављивања конкурсне документације успостави контролне механизме за проверу да су додатни услови потребни за конкретну јавну набавку, да нису дискриминаторски и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Такође, да доследно примењује Правилник о ближејем уређењу поступка јавне набавке.

⁴³ "Службени гласник РС", број 54/2010

8. Потенцијалне обавезе

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова против Предузећа, према подацима Општег и финансијског сектора, на дан 31. децембра 2016. године је 924 хиљаде динара, а односи се на нерешене тужбе грађана због уједа паса или повреда насталих на јавним површинама које потичу из 2013. године.

Предузеће се у 2016. години не појављује као тужилац, а подносилац је предлога за извршење на основу веродостојне исправе. (Напомена 6.1.5.)

Током 2016. године, против Предузећа је покренуто 240 тужби грађана, углавном по основу уједа паса луталица, који су окончани судским поравнањем. Укупна вредност тужбених захтева је 25.223 хиљада динара, исплаћено је 20.906 хиљада динара, од којих се износ 15.442 хиљада динара односи на накнаде штете, а 5.464 хиљада динара на трошкове поступка. Општина Кула рефундира настале трошкове.

Тужбени захтеви су у највећем броју поднети на износ 100 хиљада динара, а највећи број судских поравнања је 60 хиљада динара.

Предузеће је анализом годишњих података о предметима који се односе на уједе паса луталица дошло до закључка да су тужбени захтеви у највећем броју поднети од физичких лица са територије Сивца, као и да се у истој години појављује више чланова исте породице (у 2014. години из једне породице три лица), као и да су тужиоци у више година (од 2011. до 2015. године, два, чак и три пута) што је створило сумњу у противправност тужби. Предузеће се, због сумње да се злоупотребљава институт накнаде штете, поводом заказана два рочишта која се односе на чланове исте породице, 13. октобра 2015. године обратило Општинском тужилашту у Врбасу са молбом да, у границама овлашћења предузме мере.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је дефинисало да се резервисања за судске спорове врше када је њихова вредност значајна, а да се сматра да је вредност резервисања за судске спорове значајна уколико је њихова кумулативно процењена вредност већа од прага материјалности, који је дефинисан у висини 5% пословних прихода текуће године.

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

С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године	3
2. Биланс успеха	6
3. Извештај о осталом резултату.....	8
4. Извештај о променама на капиталу.....	9
5. Извештај о токовима готовине	13

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула за 2016. годину

1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		104.499	78.922	77.075
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	2.779	381	680
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	6.1.1.	2.418	278	208
Гудвил				
Остала нематеријална имовина	6.1.1.	361	103	172
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	101.720	78.541	76.395
Земљиште	6.1.2.1.	1.095	1.095	1.095
Грађевински објекти	6.1.2.2.	34.992	35.849	37.115
Постројења и опрема	6.1.2.3.	65.633	41.597	38.185
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми				
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани				
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.3.	3.404	3.393	3.424
ОБРТНА ИМОВИНА		39.424	42.750	43.010
ЗАЛИХЕ	6.1.4	899	944	2.398
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.	807	855	1.923
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба				

*Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула за 2016. годину*

Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.4.	92	89	475
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	29.010	33.629	29.879
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи	6.1.5.	29.010	33.629	29.879
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6	1.616	873	54
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.7.	150	150	150
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.7.	150	150	150
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани				
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	4.947	6.080	9.305
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.9.	2.672	935	1.254
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.10.	128	139	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		147.327	126.065	123.509
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.11.	83.041	83.205	83.517
Основни капитал	6.1.11.	67.068	67.068	67.068
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал	6.1.11.	30.129	30.129	30.129
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал	6.1.11.	36.939	36.939	36.939
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ	6.1.11.	3.131	3.131	3.131
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА(потражна страна рачуна групе 33 осим 330)				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА(дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.11.	12.842	13.006	13.318
Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.11.	12.751	11.727	13.318
Нераспоређени добитак текуће године	6.1.11.	91	1.279	-
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК				
Губитак ранијих година				
Губитак текуће године				

*Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула за 2016. годину*

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		17.493	4.907	5.621
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.12.	3.121	3.128	2.048
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.1.12.	3.121	3.128	2.048
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	14.372	1.779	3.573
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.13.	14.372	1.779	3.573
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	46.793	36.953	34.371
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.1.	5.476	1.814	1.682
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.14.1.	5.476	1.814	1.682
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.14.2.	294	231	161
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.3.	12.156	6.762	5.769
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи	6.1.14.3.	12.156	6.762	5.769
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања				
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.4.	5.901	4.933	4.255
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.14.5.	434	442	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.14.6.	2.302	1.546	1.217
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.14.7.	20.230	21.225	21.287
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		147.327	125.065	123.509
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	178.452	148.482
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	149.594	130.117
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.1.	149.594	130.117
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	27.914	17.418
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3.	944	947
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	172.305	147.690
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	6.2.2.1.	16.076	12.226
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	18.193	18.015
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	65.080	57.950
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	31.981	28.391
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	7.724	7.222
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.6.	100	1.080
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	33.151	22.806
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		6.147	792
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	2.551	3.444
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			

*Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула за 2016. годину*

1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	6.2.3.	2.551	3.437
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			7
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	896	458
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	99	
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	6.2.4.	99	
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4.	679	434
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		118	24
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.655	2.986
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС	6.2.5.1.	969	
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.2.	8.941	4.309
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6.	281	2.359
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		10	132
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		101	1.696
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.7.	21	124
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.8.	80	1.572
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			99
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			194
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	6.2.8.	11	
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК	6.2.8.	91	1.279

**3. Извештај о осталом резултату
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК	6.3.	91	1.279
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 (хедџинга) 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	6.3.	91	1.279
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1.Приписан већинским власницима капитала			
2.Приписан власницима који немају контролу			

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

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	67.068		3.131
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговој страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	67.068		3.131
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	67.068		3.131
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	67.068		3.131
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	67.068		3.131
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			13.011

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула за 2016. годину

2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			307
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			13.318
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			1.753
	б) промет на потражној страни рачуна			1.279
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			12.844
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			162
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			13.006
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			255
	б) промет на потражној страни рачуна			91
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			12.842
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
	Промене у претходној 2015. години			

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула за 2016. годину

4.	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштва	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хецинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула за 2016. годину

7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна		83.210	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна		307	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		83.517	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна		474	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна		83.043	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна		162	
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		83.205	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна		164	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна		83.041	
	б) потражни салдо рачуна			

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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	186.860	180.089
1. Продаја и примљени аванси	155.451	144.440
2. Примљене камате из пословних активности	2.551	135
3. Остали приливи из редовног пословања	28.858	15.514
II Одливи готовине из пословних активности	170.573	151.112
1. Исплате добављачима и дати аванси	93.895	77.903
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	57.625	56.042
3. Плаћене камате	679	316
4. Порез на добитак	423	1.181
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	17.951	15.670
III Нето прилив готовине из пословних активности	16.287	8.977
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 нематеријалне имовине, 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	33.300	9.014
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	33.300	9.014
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	33.300	9.014
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	18.279	
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	18.279	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	2.399	3.188
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	2.143	1.685
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде	256	1.503
III Нето прилив готовине из активности финансирања	15.880	
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		3.188
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	205.139	160.089
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	206.272	163.314
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.133	3.225
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	6.080	9.305
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	4.947	9.080

Појмовник

Предузеће - Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Кула

Оснивачки акт - Одлука о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула

Статут - Статут Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула

Програм пословања - Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Кула за 2016. годину