



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛИЈЕ“,
СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2728/2017-06/9
Београд, 21. децембар 2017. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица**

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

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛИЈЕ“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

**ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„КОМУНАЛИЈЕ“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица (у даљем тексту: „Комуналије“, Сремска Митровица или Предузеће) за 2016. годину, који обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица, на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће је у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године исказало вредност земљишта у износу од 55.057 хиљада динара. Ово земљиште укупне површине 52.818 m² евидентирано је у пословним књигама Предузећа и налази се на катастарским парцелама број 4018 и 6590 у Сремској Митровици.

На основу листа непокретности утврђено је постојање земљишта, укупне површине од 9.968 m², са којим располаже Предузеће, а које није евидентирано у пословним књигама. Због наведеног, нисмо били у могућности потврдити исказану вредност земљишта у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године у износу од 55.057 хиљада динара, као укупну вредност земљишта са којим Предузеће располаже на дан 31. децембра 2016. године.

2) Предузеће није у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, у пословним књигама исказало вредност стамбене јединице - стана, са којим располаже и чија је вредност по процени из 2013. године износила 2.486 хиљада динара.

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.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за пословну 2016. годину, били су предмет екстерне ревизије од стране „Milinković audit“ доо, Београд, који је у свом извештају од 24. маја 2017. године изразио позитивно мишљење.

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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

Београд, 21. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног Комуналног Предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног Комуналног Предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица, 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) Улазни рачуни за набављену опрему, материјал, робу и услуге у износу од 173.936 хиљада динара, који су као књиговодствене исправе књижени у пословним књигама за 2016. годину, нису потписани од стране директора нити другог одговорног лица. Предузеће није одредило одговорно лице које треба да врши контролу веродостојности рачуноводствених исправа и да их потписује у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству¹ и чланом 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2) Примљене готовинске уплате на благајни погребних услуга, благајник истовремено евидентира у аналитичким евиденцијама корисника. Благајнички дневници и приложена документација по којој се врши наплата од корисника погребних услуга не контролише се од стране руководиоца сектора нити Службе за економске, финансијске и књиговодствене послове. Предузеће није одредило одговорно лице које треба да врши контролу веродостојности дневника благајне са приложеном документацијом. Наведено није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

3) Предузеће је приликом наплате услуга за годишњи закуп гробних места са одржавањем, на благајни погребних услуга издавало корисницима готовинске и фискалне рачуне на којима су неосновано назначене цене из 2015. и ранијих година које су примењиване и по којима су наплаћиване ове услуге у готовини, уместо важећих цена из 2016. године у моменту плаћања, које је усвојио Надзорни одбор и на које је сагласност дала Скупштина града Сремска Митровица, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима².

Применом мањих цена које су важиле у претходним годинама, уместо важећих цена из 2016. године, Предузеће је остварило приходе од ових услуга за 2016. годину у мањем износу за 861 хиљаду динара.

¹ „Службени гласник РС“, број 62/13

² „Службени гласник РС“, број 15/16

4) Пре доношења Правилника о организацији и систематизацији послова од 1. априла 2016. године, директор није прибавио мишљење Репрезентативног синдиката у складу са чланом 7. Посебног - територијалног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности³ чији је оснивач Град Сремска Митровица. Такође, Предузеће није Правилником утврдило коефицијенте за сваки посао у складу са чланом 44. Посебног – територијалног колективног уговора, него је Одлуку о коефицијентима донео директор. Предузеће није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде општим актом, односно Правилником о организацији и систематизацији, у складу са чланом 107. Закона о раду⁴.

5) Предузеће је у току 2016. године, ангажовало лица по уговорима о привременим и повременим пословима и запослене на одређено време, месечно од 34 до 72 лица, при чему је њихов број константно био већи од 10% од укупног броја запослених, а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе у складу са чланом 27е. став 36. Закона о буџетском систему⁵.

6) Предузеће је у пословним књигама за 2016. годину, у оквиру рачуна накнада трошкова смештаја и исхране на службеном путу исказало 416 хиљада динара. Ова средства Предузеће је исплатило запосленима, на основу налога за службено путовање, који у прилогу садрже рачуне угоститељских радњи или предузећа за конзумацију хране и пића.

Ове накнаде су неосновано исплаћене, јер нису предвиђене чланом 54. Посебног територијалног - колективног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности, чији је оснивач Град Сремска Митровица, а рачуни угоститељских радњи и предузећа по којима су исплаћене, не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, због чега исказани расходи по овом основу не представљају пословне расходе. По истом основу Предузеће је и у 2017. години, до 30. септембра, неосновано исплатило запосленима додатних 345 хиљада динара.

7) Трошкови репрезентације су у пословним књигама за 2016. годину исказани у износу 2.382 хиљаде динара, од чега се на конзумацију хране и пића односи 1.010 хиљада динара. Ови рачуни нису оверени од стране одговорних лица, не садрже назнаку пословног састанка односно догађаја, због чега не представљају веродостојну рачуноводствену исправу у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

У вези са коришћењем трошкова репрезентације, Предузеће није донело писани акт односно процедуре којим се уређују услови и начин коришћења средстава репрезентације.

Због наведеног, не можемо потврдити да исказани трошкови представљају пословне расходе и да су настали у пословне сврхе. За наведене услуге није претходно спроведен поступак јавних набавки.

8) Предузеће је у пословним књигама за 2016. годину исказало трошкове производних услуга - рад булдожера, на основу закљученог уговора о најму и

³ „Службени лист града Сремска Митровица“, број 13/2012

⁴ „Службени гласник РС“, број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14

⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009,73/2010,101/2010,101/2011,93/2012,62/2013,63/2013,108/2013 и 142/2014

фактура од „Хидрограђевинар“ ад, Сремска Митровица у износу од 3.311 хиљада динара (без ПДВ) и трошкове поправке булдожера на основу уговора и фактура СТР „Терра“, Сремска Митровица у износу од 745 хиљада динара (без ПДВ), као и трошкове репрезентације – конзумација хране и пића од више угоститељских радњи и предузећа у износу од 1.783 хиљаде динара (без ПДВ), односно укупно 5.839 хиљада динара. За наведене услуге, Предузеће није спровело поступке јавних набавки, што је супротно члану 7. и члану 122. Закона о јавним набавкама⁶.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁷ и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Предузеће није 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 Предузеће 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 сектору⁸.

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 сектору⁹.

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

⁶ "Службени гласник РС", број 124/2012,14/2015 и 68/2015

⁷ "Службени гласник РС", број 101/2005,54/2007 и 36/2010

⁸ "Службени гласник РС", број 99/2011 и 106/2013

⁹ "Службени гласник РС", број 99/2011 и 106/2013

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, 21. децембар 2017. године

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

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	3
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	8
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	10
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок):

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године исказало вредност земљишта у износу од 55.057 хиљада динара. Ово земљиште укупне површине 52.818 m² евидентирано је у пословним књигама Предузећа и налази се на катастарским парцелама број 4018 и 6590 у Сремској Митровици.

На основу листа непокретности утврђено је постојање земљишта, укупне површине од 9.968 m², са којим располаже Предузеће, а које није евидентирано у пословним књигама. Због наведеног, нисмо били у могућности потврдити исказану вредност земљишта у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године у износу од 55.057 хиљада динара, као укупну вредност земљишта са којим Предузеће располаже на дан 31. децембра 2016. године.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, у пословним књигама исказало вредност стамбене јединице - стана, са којим располаже и чија је вредност по процени из 2013. године износила 2.486 хиљада динара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години издало профактуре закупцима гробних места којима су истекли десетогодишњи уговори, у вредности од 6.625 хиљада динара, што чини потенцијална потраживања од носилаца права коришћења гробних места, а продужењем уговора Предузеће би остварило вероватан прилив економских користи.

Предузеће у 2016. години није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило потенцијалну имовину по основу ових потенцијалних потраживања од 6.625 хиљада динара, у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСФ.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Да Предузеће, изврши попис неевидентираниог земљишта и предузме све активности, из сопствене надлежности, ради утврђивања вредности и евидентирања овог земљишта у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.2. - Препорука број 4)

2) Да Предузеће, предузме све активности, из сопствене надлежности, ради утврђивања садашње вредности и евидентирања неевидентирание стамбене јединице у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.2. - Препорука број 5)

¹⁰ 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. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, улазни рачуни за набављену опрему, материјал, робу и услуге у износу од 173.936 хиљада динара, које је Предузеће књижило у пословним књигама за 2016. годину, нису потписани односно оверени од стране директора нити другог одговорног лица.

Предузеће није одредило одговорно лице које треба да врши контролу веродостојности рачуноводствених исправа и да их потписује у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и чланом 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, од укупних потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2016. године износе 182.806 хиљада динара (брuto), чак 98.606 хиљада динара, односи се на потраживања која су старија од годину дана.

У оквиру наведених потраживања, 97.327 хиљада динара чине потраживања од физичких лица, од којих се 49.923 хиљада динара односи на потраживања која су старија од годину дана.

Предузеће у 2016. години, нити у ранијем периоду, осим позивања корисника услуга путем медија или обавештењима путем сајта и достављањем опомена и закључења мањег броја уговора о репрограму потраживања на добровољној основи, није предузимало никакве мере утужења према правним лицима, предузетницима и физичким лицима иако постоји велик број њих који дугују значајне износе дужи временски период. Руководство је дужно да организује систем наплате потраживања и предузима и спроводи мере за наплату у складу са законским могућностима.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, према евиденцијама издатих паркинг карата, Предузеће је у 2016. години издало посебне паркинг карте за услуге паркирања возила које нису наплаћене у вредности од 4.711 хиљада динара, а у периоду од 2014. до 2016. године, у вредности од 5.544 хиљада динара, односно укупне вредности од 10.255 хиљада динара.

Предузеће у пословним књигама не исказује потраживања од издатих паркинг карата корисницима. Осим што им доставља опомене за плаћање, Предузеће не предузима друге мере ради покретања поступака наплате ових потраживања (утужење), предвиђене чланом 30. Одлуке Скупштине града Сремска Митровица о јавним паркиралиштима¹¹.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Предузеће нема сачињен Правилник о благајничком пословању, којим би била дефинисана организација благајничког пословања, документација неопходна за обављање благајничког пословања, контрола исте, третман мањкова и вишкова у благајни, поступак наплате и плаћања готовим новцем, уплате дневног пазара, а у циљу смањења ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, примљене готовинске уплате на благајни погребних услуга, благајник истовремено евидентира у

¹¹ "Службени лист града Сремска Митровица, број 14/2013

аналитичким евиденцијама корисника. Благајнички дневници и приложена документација по којој се врши наплата од корисника погребних услуга не контролише се од стране руководиоца сектора нити Службе за економске, финансијске и књиговодствене послове. Предузеће није одредило одговорно лице које треба да врши контролу веродостојности дневника благајне са приложеном документацијом. Наведено није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

б) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом наплате услуга за годишњи закуп гробних места са одржавањем, на благајни погребних услуга издавало корисницима готовинске и фискалне рачуне на којима су неосновано назначене важеће цене из 2015. и ранијих година и по којима су наплаћиване ове услуге у готовини, уместо важећих цена у моменту плаћања из 2016. године, које је усвојио Надзорни одбор и на које је сагласност дала Скупштина града Сремска Митровица, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима. Применом мањих цена које су важиле у претходним годинама, уместо важећих цена из 2016. године, Предузеће је остварило приходе од ових услуга за 2016. годину у мањем износу за 861 хиљаду динара.

За наведене услуге као и услуге сахрањивања са закупом гробног места, Предузеће даје корисницима, на основу усменог договора или закључивањем споразума о измиривању дуга на рате (закључује се у Сектору погребних услуга, без овере и потписа директора Предузећа), могућност накнадног плаћања, односно плаћања на рате, иако о томе не постоје усвојене писане процедуре на нивоу Предузећа.

Поред наведеног, корисницима ових услуга је приликом делимичног односно првог дела плаћања ових услуга на благајни издат фискални рачун на којем је назначено да је услуга наплаћена у целости, за готовински део који је приказан у благајни назначено је готовина а за преостали део износа, који према објашњењу одговорних лица није наплаћен и за који је кориснику усмено омогућено да плати накнадно, или је са њим закључен споразум о плаћању на рате, на фискалном рачуну је назначено чек. Овај износ за који је назначено - чек, није евидентиран у готовинској благајни нити у благајни чекова грађана као наплаћен, а према објашњењу одговорних лица назнака чек на фискалном рачуну која је регистрована у фискалној каси значи одложено плаћање на рате.

С обзиром да се у дневницима благајне као наплата пазара евидентира само износ који је на фискалном рачуну назначен као готовина, а не и износ који је на фискалном рачуну назначен као чек, а да се на приложеним фискалним рачунима исказује износ готовине, затим испод њега износ уз ознаку чек и на крају уз ознаку уплаћено укупан износ, приложени фискални рачуни за наплату пазара уз дневнике благајне, не слажу се са приказаним прометом односно пазаром у дневницима благајне, односно у дневницима благајне је приказан мањи промет за вредност исказаних чекова на фискалним рачунима. Прегледом благајничке документације није могуће потврдити да ли су ове услуге наплаћене и у износима који су на фискалним рачунима назначени као чек. Због наведеног нисмо у могућности потврдити вредност исказаних потраживања од погребних услуга у износу од 9.609 хиљада динара.

Поступањем на описани начин, издавањем фискалних рачуна корисницима ових услуга на којима је као наплаћен, назначен укупан износ, дакле и онај износ, за који према објашњењу одговорних лица нису узети чекови грађана, Предузеће није узело чекове грађана нити друга средства обезбеђења плаћања, за извршене услуге, тако да нема ни један законски инструмент којим би од корисника услуга извршило наплату ових потраживања судским путем, односно њихова наплата зависи искључиво о вољи друге стране - лица којима су услуге извршене.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће не сачињава појединачне радне налоге који садрже спецификацију утрошеног материјала и утрошених ефективних часова рада запослених, због чега није могуће потврдити да су трошкови материјала за израду и осталог материјала у укупном износу од 18.549 хиљада динара настали у пословне сврхе.

Део трошкова материјала за израду и осталог материјала, у износу од 3.608 хиљада динара, Предузеће није евидентирало на рачуну залиха, већ директно на рачуне трошкова, те није успоставило потпуну аналитичку евиденцију материјала за израду и осталог материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања и издатница), што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није утврдило нормативе потрошње горива, не води евиденцију о дневној и месечној потрошњи горива за службена возила и радне машине и не сачињава путне налоге за возила из којих би се могли видети подаци о утрошеним количинама горива, пређеној километражи по возилу, односно броју часова рада радних машина и утрошцима горива, хидрауличног уља и мазива. Због наведеног није могуће потврдити да су трошкови горива, хидрауличног уља и мазива у укупном износу од 19.643 хиљада динара, настали у пословне сврхе.

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, пре доношења Правилника о организацији и систематизацији послова од 1. априла 2016. године, директор није прибавио мишљење Репрезентативног синдиката у складу са чланом 7. Посебног - територијалног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач Град Сремска Митровица. Такође, Предузеће није Правилником утврдило коефицијенте за сваки посао у складу са чланом 44. Посебног – територијалног колективног уговора, него је Одлуку о коефицијентима донео директор. Предузеће није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде општим актом, односно Правилником о организацији и систематизацији, у складу са чланом 107. Закона о раду.

10) Као што је објашњено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2016. године, ангажовало лица по уговорима о привременим и повременим пословима и запослене на одређено време, месечно од 34 до 72 лица, при чему је њихов број константно био већи од 10% од укупног броја запослених, а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе у складу са чланом 27е. став 36. Закона о буџетском систему.

Предузеће је у претходним годинама, као и у 2017. години подносило захтеве надлежном телу Владе ради добијања сагласности по овом основу, на које није добијен одговор.

11) Као што је објашњено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама за 2016. годину, у оквиру рачуна накнада трошкова смештаја и исхране на службеном путу исказало 416 хиљада динара.

Ова средства Предузеће је исплатило запосленима, на основу налога за службено путовање, који у прилогу садрже рачуне угоститељских радњи или предузећа за конзумацију хране и пића.

Ове накнаде неосновано су исплаћене јер нису предвиђене чланом 54. Посебног - територијалног колективног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у

комуналној делатности, чији је оснивач Град Сремска Митровица, а рачуни угоститељских радњи и предузећа по којима су исплаћене, не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству због чега исказани расходи по овом основу не представљају пословне расходе.

По истом основу Предузеће је и у 2017. години, до 30. септембра, неосновано исплатило запосленима додатних 345 хиљада динара.

12) Као што је објашњено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, трошкови репрезентације су у пословним књигама за 2016. годину исказани у износу 2.382 хиљада динара, од чега се на конзумацију хране и пића односи 1.010 хиљада динара. Ови рачуни нису оверени од стране одговорних лица, не садрже назнаку пословног састанка односно догађаја, због чега не представљају веродостојну рачуноводствену исправу у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

У вези са коришћењем трошкова репрезентације, Предузеће није донело писани акт односно процедуре којим се уређују услови и начин коришћења средстава репрезентације.

Због наведеног, не можемо потврдити да исказани трошкови представљају пословне расходе и да су настали у пословне сврхе.

13) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама за 2016. годину исказало трошкове производних услуга – рад булдожера на основу закљученог уговора о најму и фактура од „Хидрограђевинар“ ад, Сремска Митровица у износу од 3.311 хиљада динара (без ПДВ) и трошкове поправке булдожера на основу уговора и фактура СТР „Терра“, Сремска Митровица у износу од 745 хиљада динара (без ПДВ), као и трошкове репрезентације – конзумација хране и пића од више угоститељских радњи и предузећа у износу од 1.783 хиљада динара (без ПДВ), односно укупно 5.839 хиљада динара. За наведене услуге, Предузеће није спровело поступке јавних набавки, што је супротно члану 7. и 122. Закона о јавним набавкама¹².

14) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, директор Предузећа није именовао лице односно Комисију која ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова. Након реализације уговора о јавним набавкама, по извршеној испоруци добара, односно извршеним услугама и радовима и испостављеним фактурама, односно ситуацијама, не сачињава се записник о квантитативном и квалитативном пријему добара, услуга или радова, а у највећем броју случајева, фактуре односно ситуације не потписују се од стране директора нити другог одговорног лица. Наведено није у складу са чланом 60, 61 и 62. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, 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

¹² „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

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 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) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, од укупне вредности потраживања, изузев физичких лица, која на дан 31. децембра 2016. године износе 50.248 хиљада динара, нисмо се уверили да су усаглашена потраживања од 29.512 хиљада динара (59%). У Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, Предузеће није обелоданило ова неусаглашена потраживања са купцима, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години, као и у ранијем периоду, осим за услуге чистоће не обрачунава камату за доцњу у плаћању правним лицима, предузетницима, установама и физичким лицима, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима¹³.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није донело Правилник о реклами и пропаганди, односно није утврдило услове и критеријуме за коришћење средстава за рекламу и пропаганду.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Да Предузеће, одреди одговорно лице које треба да врши контролу веродостојности рачуноводствених исправа у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и члана 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 4.1. - Препорука 2)

2) Да Предузеће, предузме све неопходне мере уговарања репрограма доспелих потраживања као и мере утужења купаца који имају доспела дуговања значајне вредности и који не измирују своје обавезе у дужем временском периоду. (Напомена 6.1.4. - Препорука 7)

3) Да Предузеће, евидентира у пословним књигама потраживања од издатих посебних паркинг карата и донесе процедуре и утврди критеријуме на основу којих ће предузимати мере утужења корисника јавних паркиралишта по основу неплаћених посебних паркинг карата. (Напомена 6.1.4. - Препорука 8)

4) Да Предузеће, сачини Правилник о благајничком пословању, којим ће се дефинисати организација рада и обављање благајничког пословања. (Напомена 6.1.7. - Препорука 10)

¹³ „Сл.лист СФРЈ“, број 29/78,39/85,45/89-одлука УСЈ и 57/89, „Сл.лист СРЈ“, број 31/39 и „Сл.лист СЦГ“, бр.1/2003-Уставна повеља

5) Да Предузеће, одреди одговорно лице и успостави контролу благајничког пословања у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству. (Напомена 6.2.2. - Препорука 11)

6) Да Предузеће, донесе писане процедуре у вези са пословима уговарања и наплате сахрањивања и закупа гробних места као и годишњег закупа након истека обавезног рока почивања и закупа и коришћења гробница и да се приликом наплате и издавања фискалних рачуна корисницима осигурају адекватна средства обезбеђења потраживања. (Напомена 6.2.2. - Препорука број 12)

7) Да Предузеће, сачињава радне налоге за сва требовања материјала који је утрошен, као и за услуге сервисирања возила и радних машина, са приказаним утрошцима материјала и рада запослених. Такође Предузеће треба да у потпуности успостави аналитичку евиденцију материјала, као и да евидентирање трошкова материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. (Напомена 6.2.2 - Препорука 13)

8) Да Предузеће, Правилником уреди потрошњу горива по врстама и типовима возила са нормативима потрошње, као и да исту прати и контролише. (Напомена 6.2.2 - Препорука 14)

9) Да Предузеће, за ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима, прибави сагласности надлежног тела Владе, у складу са чланом 27е. став 36 Закона о буџетском систему. (Напомена 6.2.2. - Препорука 15)

10) Да Предузеће, престане са исплатама запосленима који се упућују на службени пут, накнада по рачунима за коришћене угоститељске услуге, које нису предвиђене важећим колективним уговором, нити Законом о раду и да се накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу исплаћују у складу са Законом о раду и важећим колективним уговором. (Напомена 6.2.2 - Препорука 16)

11) Да Предузеће, донесе Правилник о условима и начину коришћења средстава репрезентације и да средства репрезентације користи у складу са донетим Правилником. (Напомена 6.2.2. - Препорука 18)

12) Да Предузеће, уреди и спроведе начин праћења реализације уговора о јавним набавкама, на начин како је регулисано Правилником о ближем уређењу поступка јавних набавки. (Напомена 7. - Препорука 19)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

1) Да Предузеће, 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 подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком. (Напомена 4.1. – Препорука 1)

2) Да Предузеће, успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2. - Препорука 3)

3) Да Предузеће, у 2017. години, са купцима усагласи потраживања која нису усаглашена. (Напомена 6.1.4. - Препорука 6)

4) Да Предузеће, обрачуна камату на сва доспела ненаплаћена потраживања од купаца –правних лица, предузетника, установа као и физичких лица, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и Законом о затезној камати¹⁴, испостави их купцима и евидентира у пословним књигама за 2017. годину. (Напомена 6.1.4. - Препорука 9)

5) Да Предузеће, донесе Правилник о реклами и пропаганди. (Напомена 6.2.2. – Препорука 17)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је престало са исплатама накнада запосленима који се упућују на службени пут, које нису предвиђене Колективним уговором, по рачунима за коришћење угоститељских услуга.

У поступку ревизије Предузеће није предузимало друге мере исправљања.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈКП „Комуналије“, Сремска Митровица 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 „Комуналије“, Сремска Митровица у одазивном извештају треба да исказе 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

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 119/2012

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 „КОМУНАЛИЈЕ“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Рачуноводствени систем	4
3.1. <i>Организација и функционисање рачуноводства</i>	4
3.2. <i>Рачуноводствени информациони систем</i>	4
3.3. <i>Рачуноводствене политике</i>	5
4. Интерна финансијска контрола	14
4.1. <i>Финансијско управљање и контрола</i>	15
4.2. <i>Интерна ревизија</i>	18
5. Програм пословања	19
6. Финансијски извештаји	19
6.1. <i>Биланс стања</i>	19
6.2. <i>Биланс успеха</i>	37
6.3. <i>Извештај о осталом резултату</i>	56
6.4. <i>Извештај о променама на капиталу</i>	56
6.5. <i>Извештај о токовима готовине</i>	57
6.6. <i>Напомене уз финансијске извештаје</i>	57
7. Јавне набавке	57
8. Потенцијалне обавезе	60

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Комуналије“ из Сремске Митровице је основано 28. марта 1991. године на основу Одлуке и Решења о оснивању Јавно комуналног предузећа, од стране Скупштине општине Сремска Митровица, број 023-17/91-02, о чему је издато Решење Окружног суда у Сремској Митровици број ФИ 167/91, број Регистарског улошка 1-1314. Оснивач Предузећа је Град Сремска Митровица са 100 % учешћем у капиталу.

Основна делатност је одвоз и депоновање смећа који није опасан, шифра 3811, матични број Предузећа је 08234752, а порески идентификациони број 100792579. Седиште Предузећа је у Сремској Митровици, улица Стари Шор 114 .

Предузеће има у свом саставу следеће секторе:

- Сектор „Градска чистоћа” у оквиру којег постоје две Службе: Одвоз и депоновање смећа и Одржавање возног парка,
- Сектор „Одржавање хигијене на јавним површинама“ у оквиру којег постоје две Службе: Хигијена града и Машинско чишћење и прање града,
- Сектор „Градско зеленило“ у оквиру којег постоје две Службе: Одржавање зелених површина и Озелењавање зелених површина,
- Сектор „Погребне услуге“ у оквиру којег постоје две Службе: Продавница погребне опреме и Служба сахрањивања и одржавања гробља са услугама сахрањивања,
- Сектор „Градска пијаца“,
- Сектор „ЗОО хигијена“,
- Сектор „Паркинг сервис“ у оквиру којег постоје две Службе: Служба наплате услуге паркирања и Служба за услуге депоновања и подизања возила и
- Сектор „Администрације” у оквиру којег постоје две Службе: Служба општинских и правних послова и Служба за економске, финансијске и књиговодствене послове.

Скупштина општине Сремска Митровица је 21. октобра 2016. године донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица, а Надзорни одбор је усвојио Статут који је усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима.

Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године имало 186 запослених, а 31. децембра 2015. године 197 запослених.

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 комуналним делатностима¹⁵;
- Закон о раду;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁶;

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 88/2011 и 104/2016

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 116/2014

- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁷;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁸;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁹;

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 рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа, 23. децембра 2014. године, са применом од 1. јануара 2014. године, у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП. Правилником је дефинисана организација и функционисање рачуноводства (књиговодство и финансијска оператива), интерне рачуноводствене контроле и рачуноводствене политике. Правилником је утврђено да је Предузеће прве финансијске извештаје у складу са МСФИ за МСП, сачинило за годину која се завршава на дан 31. децембра 2014. године, а датум прве примене ових стандарда је 31. децембра 2013. године.

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 РИС је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

У рачуноводственом информационом систему се воде: главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, кадровске евиденције, евиденције о задужењима купаца за чистоћу и другим врстама услуга које врши Предузеће и обрачун плата.

Рачуноводствени софтвер који користи Предузеће од софтверске куће „АБ – софт“ доо, Београд обезбеђује аутоматска књижења и осигурава аутоматско усаглашавање главне књиге са помоћним књигама (аналитике са синтетиком).

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужен је Сектор за рачуноводство и финансије који представља део информационог система правног лица.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 27/2014

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 95/2014

Рачуноводство, обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја Предузећа за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја.

Финансије, као организациони део ове Службе, обухватају контролу новчаног пословања и кредита, односе с пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачун и исплату зарада, накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру Службе (сектора) рачуноводства и финансија обављају се послови:

- финансијског књиговодства,
- састављања и достављања финансијских извештаја,
- благајничког пословања,
- материјалног књиговодства,
- књиговодства основних средстава,
- вођење аналитике помоћних књига и евиденција,
- обрачуна зарада, накнада зарада и других примања запослених,
- обрачуна и плаћања по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима,
- обрачуна и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина,
- састављања и достављања пореских пријава и других прописаних евиденција и обрачуна,
- наплате и плаћања преко динарских и девизних рачуна правног лица и
- рачуноводственог планирања и контроле.

3.3. Рачуноводствене политике

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности. Набавна вредност нематеријалних средстава која су стечена у пословној комбинацији је њихова фер вредност на датум стицања. Набавна вредност нематеријалне имовине стечене путем државног давања је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Ако је нематеријално средство стечено у замену за немонетарно средство његова набавна вредност се одмерава у висини његове фер вредности, осим ако се не може утврдити његова фер вредност, када се набавном вредношћу стеченог средства сматра књиговодствена вредност средства датог у трансакцији размене.

Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истраживања и развоја признају се као расход у периоду у коме су настали, осим

уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања. Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по трошку набавке умањеном за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини њена набавна вредност.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година.

Нематеријална имовина се амортизује применом метода који одражава начин очекиваног трошења нематеријалног средства који се наводи у Књизи набавке нематеријалних средстава. Уколико се не може поуздано утврдити метод који одражава очекивано трошење средства, за обрачун амортизације користи се линеарни метод.

Резидуална вредност (остатак вредности) нематеријалног средства сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако се може претпоставити да ће по истеку трајања постојати тржишна вредност за то средство.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана,
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Резервни делови и опрема за сервисирање се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Значајнији резервни делови и резервни делови који се могу користити само за једну ставку некретнина, постројења и опреме признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште услове признавања.

Приликом замене резервног дела некретнина, постројења и опреме, вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Почетно вредновање - Када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

- **куповином** – почетно признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;
- **разменом** – почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену;
- **трансакцијом финансијског лизинга** – почетно вредновање као средства и обавезе у износу који је на почетку лизинга једнак фер вредности или садашњој вредности минималних плаћања уколико је ова вредност нижа; сви иницијални директни трошкови корисника лизинга увећавају износ признате вредности средства.

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Амортизација

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања, врши се тако што се основица за обрачун амортизације, множи стопом за обрачун амортизације.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Амортизација се обрачунава применом линеарног метода за средства која се користе на уобичајени начин и уобичајеном динамиком.

Спецификација стопа за обрачун амортизације, која прати овај акт о рачуноводственим политикама и чини његов саставни део, садржи и податке о опредељеном методу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме.

Важна компонента некретнина, постројења и опреме која има значајно различиту динамику и начин трошења од некретнина, постројења и опреме којој припада, амортизује се засебно током њеног корисног века трајања.

Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано.

Умањење вредности

Ако на датум Биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се

губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум Биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је имовина (земљиште и грађевински објекат или део грађевинског објекта) коју поседује власник или купац по основу финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала.

Када се у оквиру једне некретнине, један њен део користи у пословне сврхе, а други део за изнајмљивање, или пак нема намену у пословном процесу потребно је да се изврши раздвајање на инвестициону некретнину и некретнину која се користи у пословне сврхе. Ако фер вредност дела некретнине који се користи као инвестициона некретнина не може поуздано да се одмери без прекомерних трошкова и напора, целокупна некретнина треба рачуноводствено да се третира као некретнина која се користи у пословне сврхе.

Почетно признавање

Инвестиционе некретнине почетно се признају по набавној вредности која подразумева набавну цену увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате.

Вредновање након почетног признавања

Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања. Усклађивање књиговодствене и фер вредности врши се преко прихода, односно расхода.

Уколико се фер вредност инвестиционих некретнина не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, инвестиционе некретнине се вреднују по набавној вредности умањеној за износ кумулиране амортизације и износ умањења вредности поводом обезвређења.

Инвестициона некретнина се прекњижава на друге облике имовине када дође до промене њене намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

Инвестициона некретнина се искњижава из евиденције када дође до њеног отуђења или када се не очекују будуће економске користи од њене употребе и отуђења. Приходи или расходи који настану по основу отуђења (који се утврђују као разлика између нето примитака по отуђењу и књиговодствене вредности некретнине) евидентирају се у периоду у коме су настали.

Средства која се користе у форми финансијског лизинга

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг,

ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су.

Финансијска средства:

- готовина,
- депозити по виђењу с фиксним роком,
- комерцијални записи и и менице,
- потраживања и обавезе и
- обвезнице и слични дужнички инструменти.

Признавање – Признавање финансијских средстава се врши само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство.

Почетно признавање финансијских средстава и обавеза врши се по набавној вредности – цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција се може односити на продају робе и услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Вредновање након почетног признавања – Дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Обавезе за добијање зајма одмеравају се по набавној вредности (која може да буде нула) од које се одузима умањење вредности.

Залихе

Залихе обухватају:

- робу која се држи ради продаје, укључујући продају у облику малопродаје, велепродаје, као некретнине (земљиште и грађевински објекти) које се држе ради продаје;
- готове производе;
- недовршену производњу;
- основни и помоћни материјал.

Вредновање залиха приликом њиховог прибављања

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се сачињава на бази уговорене цене, при чему непоседовање фактуре не може да буде узрок кашњења израде калкулације која се сачињава пре задуживања велепродајног или малопродајног објекта робом.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ);
- трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника;
- у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове. Ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајене цене за сличан превоз;
- манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара;
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних врста залиха и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха.

Залихе услуга чине директни и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови, за рад особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља, које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуга, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља и слично.

Вредновање залиха приликом њиховог утрошка, односно реализације

За вредновање залиха робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха.

Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога Комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Нивелација цена залиха робе врши се у смислу повећања или смањења цена, при чему се за те потребе врши попис робе.

Потраживања

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

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у страниј валути, врше се прерачунавања у складу са Одељком 30 МСФИ за МСП.

Трансакције у страниј валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у страниј валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања Финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у страниј валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

Правила превођења на датум сваког Биланса стања су:

- Монетарне ставке у страниј валути преводе се коришћењем закључног курса,
- Немонетарне ставке одмерене по историјском трошку у страниј валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције и
- Немонетарне ставке које се одмеравају по фер вредности у страниј валути се преводе коришћењем курса на датум када је фер вредност утврђена.

На дан сваког Биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине.

Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши:

- за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно и
- за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за дате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа, која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања. Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

Обавезе

Обавезе се признају на датум Биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за правно лице представља уговорну обавезу:

- да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу, или
- да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак). Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе. Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Одложене пореске обавезе

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у Билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;

- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени и
- неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

Пребијање одложених пореских средстава и обавеза

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добит (односно опорезива добит).

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја,
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и
- износ обавезе поуздано може да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиревање садашње обавезе на дан Биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког Биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Трошкови позајмљивања

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

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

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

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови продаје, извршених услуга, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода. Губици обухватају губитке од продаје и расходања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

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

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде и
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаје робе, производа и услуга, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, 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, 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.

Унутрашња организација и систематизација послова

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналије“, Сремска Митровица од 1. априла 2016. године, на коју је сагласност дао Градоначелник града Сремске Митровице 4. априла 2016. године, организовани су следећи Сектори унутар којих су формиране Службе:

- Градска чистоћа,
- Одржавање хигијене на радним површинама у граду,
- Градско зеленило,
- Погребне услуге,
- Градска пијаца,
- Зоохигијена,
- Паркинг сервис и
- Сектор администрације.

До 1. априла 2016. године био је на снази Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналије“, Сремска Митровица, који је донет 25. октобра 2012. године.

Остали интерни општи акти

Предузеће је, поред наведених интерних аката, усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки као и Правилник о унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја и коришћењу моторних возила и Правилник о коришћењу мобилних телефона.

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, 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, дужан да 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 анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Предузеће је донело стратегију управљања ризиком и утврдило ризике, а поступак усвајања процедура односно процеса по сегментима пословања је у току.

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.

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. 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 поступку ревизије, у погледу функционисања финансијског управљања, и контроле је утврђено следеће:

- Предузеће је у поступку припреме и доношења стратегије управљања ризиком;
- Сачињене су писане политике и процедуре у појединим сегментима пословања, за које је поступак усвајања у току, а које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво;
- Врши се процена система финансијског управљања и контроле и
- Одређене активности у вези са функционисањем система и контроле су у току, због чега смо мишљења да Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Налаз

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 Предузеће 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.

У појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола:

- није успостављен систем контроле и овере књиговодствених исправа пре књижења у пословним књигама од стране одговорних лица,
- није успостављена контрола благајничког пословања, односно не врши се контрола благајничких дневника од стране одговорних лица у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и
- нису успостављене писане процедуре за коришћење средстава репрезентације, наплату погребних и паркинг услуга као и процедуре у вези са наплатом услуга чишћења од корисника услуга.

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:

Да Предузеће, 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 подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком.

Налаз

Улазни рачуни за набављену опрему, материјал, робу и услуге у износу од 173.936 хиљада динара, које је Предузеће књижило у пословним књигама за 2016. годину, нису потписани од стране директора нити другог одговорног лица.

Предузеће није одредило одговорно лице које треба да врши контролу веродостојности рачуноводствених исправа и да их потписује у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и чланом 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик

Ако се настави са књижењем улазних рачуна који нису потписани од стране одговорних лица, постоји ризик да се евидентирају и признају неверодостојне рачуноводствене исправе, што за последицу може имати прекомерне и неоправдане расходе за Предузеће.

Препорука број 2:

Да Предузеће, одреди одговорно лице које треба да врши контролу веродостојности рачуноводствених исправа у смислу члана 9. Закона о рачуноводству, као и члана 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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 сектору.

Налаз

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.

Ризик

Неуспостављање интерне 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 3:

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

5. Програм пословања

Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица за 2016. годину (у даљем тексту: Програм пословања) донео је Надзорни одбор 30. новембра 2015. године, а Скупштина града је дала сагласност 30. новембра 2015. године.

Надзорни одбор је донео измену Годишњег програма пословања за 2016. годину дана 9. новембра 2016. године, а Скупштина града Сремска Митровица је дала сагласност на ребаланс 23. новембра 2016. године.

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, друга правна лица и предузетнике.

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.

Редован годишњи Финансијски извештај за 2016. годину, усвојен је од стране Надзорног одбора.

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 стањем²⁰, Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 8. децембра 2016. године донео Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембра 2016. године.

Надзорни одбор је истом Одлуком формирао пописне комисије за спровођење пописа на дан 31. децембра 2016. године. Одлуком су дефинисани послови које Комисије за попис обављају и у ком периоду се ови послови обављају као и припремне радње које су дужни да обаве одговорни руковоаци материјалних и новчаних вредности.

Након извршеног пописа, Централна пописна комисија је сачинила Извештај централне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2016. године, који је усвојио Надзорни одбор, Одлуком од 19. јануара 2017. године.

²⁰ „Службени гласник РС“ бр. 118/13, 137/14

6.1.1. Нематеријална имовина

Вредност нематеријалних улагања, на дан 31. децембра 2016. године, износи 938 хиљада динара. Наведени износ, највећим делом се односи на вредност рачуноводственог софтвера у износу од 553 хиљаде динара и на вредност лиценци за програмске пакете у износу од 343 хиљаде динара.

У току 2016. године повећана је вредност осталих нематеријалних улагања у износу од 745 хиљада динара. Повећање се у највећој мери односи на набавку софтверских лиценци у вредности од 419 хиљада динара и софтвера „Регис“, као додатак постојећем рачуноводственом софтверу, у вредности од 308 хиљада динара.

Табела број 1 - Промене на нематеријалној имовини у току 2016. године:

-у хиљадама динара-

Опис	Софтвер и остала права	Укупно - нематеријална улагања
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2016. године	3.238	3.238
Нове набавке у току 2016. године	745	745
Стање 31. децембра 2016. године	3.983	3.983
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2016. године	(2.314)	(2.314)
Амортизација за 2016. годину	(731)	(731)
Стање 31. децембра 2016. године	(3.045)	(3.045)
Садашња вредност		
Стање 31. децембра 2016. године	938	938

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 2 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми:

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно - Некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2016. године	55.057	100.328	105.512	260.897
Повећање		3.232	56.115	59.347
Расход			(2.438)	(2.438)
Стање 31. децембра 2016. године	55.057	103.560	159.189	317.806
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2016. године		25.052	27.467	52.519
Амортизација за 2016. годину		2.336	22.748	25.084
Отуђивање и расходовање			(728)	(728)
Стање 31. децембра 2016. године		27.388	49.487	76.875

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно - Некретнине, постројења и опрема
Садашња вредност				
Стање 31. децембра 2015. године	55.057	75.276	78.045	208.378
Стање 31. децембра 2016. године	55.057	76.172	109.702	240.931

Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године исказало вредност некретнина, постројења и опреме у Билансу стања у износу од 240.931 хиљада динара.

Табела број 3 – Структура вредности земљишта, некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2016. године, према подацима Биланса стања:

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016. године	2015. године
Земљиште	55.057	55.057
Грађевински објекти	76.172	75.276
Постројења и опрема	109.702	78.045
Укупно	240.931	208.378

Предузеће је правни следбеник ЈКП „Сава“, Сремска Митровица које је престало да постоји Решењем о изменама и допунама решења о организовању Јавног комуналног предузећа „Сава“ у Сремској Митровици дана 21. марта 1991. године. Поред Предузећа правни следбеници ЈКП „Сава“, Сремска Митровица су ЈКП „Водовод“, Сремска Митровица и „Путеви“ ад, Сремска Митровица у стечају. Наведеним Решењем, правни следбеници имали су рок од тридесет дана да уговором о деоби регулишу имовину и средства која ће користити. Закључно са 31. децембром 2016. године није извршена деоба поменуте имовине и средстава.

Налаз

У току 2016. године закључен је уговор број 3893-1/2016 о разграничењу имовине ЈКП „Сава“, Сремска Митровица између његових правних следбеника ЈКП „Комуналије“, Сремска Митровица, ЈКП „Водовод“, Сремска Митровица и „Путеви“ ад, Сремска Митровица у стечају. По наводима руководства Предузећа на поменути уговор добијена је сагласност Скупштине града Сремска Митровица, која је оснивач Предузећа потписника, као и на Одлуке Надзорних одбора Предузећа и ЈКП „Водовод“, Сремска Митровица, као и сагласност Републичке агенције за стечајне управнике да лице које је изабрано као представник „Путеви“ ад, Сремска Митровица у стечају, има овлашћење да потпише уговор као и саму сагласност на текст уговора.

Закључно са 31. децембром 2016. године, поменути уговор о разграничењу није солменизован, односно оверен, од стране јавног бележника.

Земљиште

У поступку ревизије нисмо били у могућности потврдити исказану вредност земљишта у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године у износу од 55.057 хиљада динара, као укупну вредност земљишта са којим је Предузеће располагало на дан 31. децембра 2016.

године, јер поменути износом није обухваћено целокупно земљиште са којим Предузеће располаже.

Налаз

Предузеће је у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године исказало вредност земљишта у износу од 55.057 хиљада динара. Ово земљиште укупне површине 52.818 m² евидентирано је у пословним књигама Предузећа и налази се на катастарским парцелама у Сремској Митровици број 4018 и 6590.

У поступку ревизије, а на основу листова непокретности, утврђено је постојање земљишта са којим Предузеће располаже, а које није евидентирано у пословним књигама. Поменуто земљиште је на парцели број 9113/1, уписано у листу непокретности број 4018 КО Сремска Митровица површине од 9.968 m².

Због наведеног, нисмо били у могућности потврдити исказану вредност земљишта у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године у износу од 55.057 хиљада динара, као укупну вредност земљишта са којим Предузеће располаже.

Ризик

Постојање земљишта са којима Предузеће располаже, а које није евидентирано у пословним књигама ствара се ризик од злоупотребе истог, јер не постоји потпуна рачуноводствено-финансијска евиденција и контрола над њим.

Препорука број 4:

Да Предузеће, изврши попис неевидентираниог земљишта и предузме све активности, из сопствене надлежности, ради утврђивања вредности и евидентирања овог земљишта у својим пословним књигама.

Грађевински објекти

Предузеће је у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године исказало вредност грађевинских објеката у износу од 76.172 хиљада динара.

Табела број 4 – Структура грађевинских објеката:

Опис	-у хиљадама динара-
	2016. година
Зграда пијаце	22.022
Локали на пијаци	14.207
Објекти мртвачнице	9.511
Хала за смештај секундарних сировина	7.496
Зграда хемијске чистионе	6.755
Магацински објекти	5.611
Управна зграда	3.370
Остали грађевински објекти	7.200
Укупно	76.172

У поступку ревизије утврђено је постојање стамбене јединице - стана у улици Вашарска 92 у Лаћарку, површине од 52 m² чија је вредност, по извршеној процени из 2013. године, износила 2.486 хиљада динара, а која није евидентирана у пословним књигама Предузећа.

Поменута стамбена јединица је дата на коришћење запосленом у Предузећу, по основу Одлуке Надзорног одбора из 2005. године.

Налаз

Предузеће није у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, у пословним књигама исказало вредност стамбене јединице - стана, са којим располаже и чија је вредност по процени из 2013. године износила 2.486 хиљада динара.

Ризик

Постојањем стамбене јединице - стана са којом Предузеће располаже, а која није евидентирана у пословним књигама, ствара се ризик од настанка неоправданих трошкова за Предузеће или злоупотребе исте јер не постоји потпуна рачуноводствено - финансијска евиденција и контрола исте.

Препорука број 5:

Да Предузеће, предузме све активности, из сопствене надлежности, ради утврђивања садашње вредности и евидентирања неевидентираних стамбене јединице – стана у својим пословним књигама.

Предузеће је у току 2016. године извршило улагање у грађевинске објекте у износу од 3.232 хиљаде динара. Поменута улагања се у највећем делу односе на радове и улагања у халу за смештај секундарних сировина у вредности од 2.567 хиљада динара и израду капија на гробљу у износу од 537 хиљада динара.

Налаз

Предузеће је у току 2016. године извршило додатна улагања на хали за смештај секундарних сировина у вредности од 2.567 хиљада динара. Поменута улагања се односе на извршене грађевинске радове, од стране „Мм - тим“, Сремска Митровица, у вредности од 1.801 хиљаду динара, радове на изради електро инсталација, од стране „Теша електрик“, Сремска Митровица, у вредности од 367 хиљада динара и уградњу столарије, од стране „Ролопласт 1964“ доо, Лаћарак у вредности од 399 хиљада динара.

Надзор грађевинских радова извршен је од стране пројектног бироа „Destico“, Сремска Митровица, који је записником о примопредаји изведених радова број 2980 - 1/2016 навео да су изведени радови у складу са понудом и да квалитет изведених радова одговара уговореном квалитету. У записнику није наведено шта је предмет наведеног записника, односно на које се радове односи, период извођења радова као ни датум примопредаје истих. Од извођача грађевинских радова добијена је фактура за изведене радове, привремена и окончана ситуација, које нису оверене од стране Надзорног органа, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора²¹. Овим Правилником предвиђено је, између осталог, да Надзорни орган врши контролу и оверу привремених и окончаних грађевинских ситуација.

Постројења и опрема

²¹ „Службени гласник РС“ број 7/2010

Укупна вредност постројења и опреме на дан 31. децембра 2016. године износила је 109.702 хиљада динара.

Табела број 5 – Табеларни приказ постројења и опреме на дан 31. децембра 2016. године:

Назив	2016. година
Превозна средства са пратећом опремом	93.485
Опрема за обављање основне делатности	12.890
Рачунарска и канцеларијска опрема	3.327
Укупно	109.702

Предузеће је у току 2016. године набавило опрему у вредности од 56.115 хиљада динара, коју у највећем делу чине:

- два специјална возила за прикупљање отпада – „Iveco“, у вредности од 27.548 хиљада динара,
- линија за сепарацију пет амбалаже у вредности од 4.455 хиљада динара,
- зглобни таруп у вредности од 3.485 хиљада динара,
- два „Renault master kiper“ возила у вредности од 5.197 хиљада динара,
- погребно возило „Renault Trafic“ у вредности од 2.499 хиљада динара,
- два трактора „Hinter“ у вредности од 4.960 хиљада динара
- возило „Dacia Dokker“ у вредности од 1.489 хиљада динара,
- тракасти транспортер линије за сепарацију „BPT1000L7HKR“ у вредности од 1.460 хиљада динара и
- виљушкар „Linde H20T“ у вредности од 1.100 хиљада динара.

Одлуком Надзорног одбора број 193-1/17, а на основу Извештаја централне пописне комисије о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембра 2016. године, расходована су основна средства чија је набавна вредност износила 2.438 хиљада динара, а вредност у тренутку расходања 1.709 хиљада динара.

6.1.3. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара на дан 31. децембра 2016. године исказане су у износу од 4.126 хиљада динара.

Табела број 6 – Структура залиха:

Назив	2016. година	2015. година
Материјал	793	782
Резервни делови	1.298	1.098
Алат и ситан инвентар	1.535	945
Роба	498	586
Дати аванси	2	906
Укупно	4.126	4.317

Комисија за попис основних средстава, материјала и резервних делова, горива и мазива, ситног инвентара и ауто - гума спровела је попис стварног стања на дан 31. децембра 2016.

године и установила да нема вишкова ни мањкова материјала и резервних делова, горива и мазива, ситног инвентара и ауто - гума.

Залихе материјала су исказане у износу од 793 хиљаде динара, при чему се износ од 513 хиљада динара односи на сировине, основни, помоћни и остали материјал, а 280 хиљада динара односи се на гориво и мазиво.

Резервни делови исказани су у износу од 1.298 хиљада динара.

Алат и инвентар исказан су у укупном износу од 1.535 хиљада динара, при чему се износ од 1.226 хиљада динара односи на ситан инвентар, а 309 хиљада динара на ауто-гуме на залихама.

Залихе робе исказане су у износу од 498 хиљада динара, а односе се на залихе робе у магацину и залихе робе у малопродаји.

Пријем материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе у магацину врши магационер, а по основу рачуна-отпремнице, при чему се не сачињава записник о квалитативном пријему добара-робе. Издавање материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по налогу, за које се води складишна евиденција. У случају да постоји квалитативна неусаглашеност добро, односно роба се враћа испоручиоцу.

Издавање материјала и резервних делова из магацина Предузећа врши се путем издатница, а по основу усменог требовања истих од стране запослених. У Предузећу се не воде радни налози или друге писане евиденције у којима би се евидентирао стварни утрошак материјала и резервних делова. (Напомена - 6.2.2.)

У оквиру датих аванса, Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године исказало бескаматне позајмице, које је на основу закљученог уговора о пословно техничкој сарадњи од 16. јануара 2015. године дало Синдикалној организацији ЈКП „Комуналије“, Сремска Митровица у износу од 310 хиљада динара. Предузеће је извршило индиректну исправку овог пласмана на терет расхода 2016. године у наведеном износу од 310 хиљада динара.

Предузеће, у пословним књигама као и у Билансу стања за 2016. годину није исказало пласман ових средстава у оквиру краткорочних финансијских пласмана у складу са чланом 23. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, него на рачуну датих аванса.

Ова неправилност је отклоњена исказивањем ових пласмана на рачуну краткорочних финансијских пласмана у пословним књигама за 2017. годину, који на дан 30. августа 2017. године износе 610 хиљада динара.

6.1.4. Потраживања по основу продаје

Табела број 7 – Структура потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	182.806	154.875
Исправка вредности потраживања од купаца	(148.005)	(132.368)
Укупно	34.801	22.507

Потраживања од купаца односе се на фактурисану реализацију по основу обављања претежне делатности, сакупљање отпада који није опасан (смеће) на локалној територији, сакупљање рециклабилних материјала, сакупљање отпада са јавних површина, грађевинског отпада, сакупљање и уклањање грана и шљунка и сакупљање текстилног отпада.

Осим наведене претежне делатности, Предузеће је обављало и друге комуналне делатности од општег интереса, поверене од стране Оснивача као што су: одржавање и подизање зелених површина, паркова и дрворедних садница, одржавање јавне расвете, чишћење јавних површина и одржавање градског купалишта у току летње сезоне, услуге сахрањивања, уређења и одржавања градских гробаља, управљање и одржавање хигијене на градским пијацама и тржници, пружање услуга зоохигијене и остало.

Табела број 8 - Аналитички преглед купаца у земљи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Купци за фактурисану робу и услуге (физичка лица)	
Градска читоћа	68.491
Погребне услуге	9.609
Остали купци - физичка лица (сумњива и спорна потраживања)	18.521
Укупно	96.621
Купци за фактурисану робу и услуге (правна лица)	
Градска читоћа	19.060
Градско зеленило	14.296
Хигијена града	9.794
Чистоћа - депоновање	1.725
Градска пијаца - локали и тезге	242
Паркинг сервис	153
Остали купци – правна лица	846
Остали купци - правна лица (сумњива и спорна потраживања)	4.132
Укупно	50.248
Купци за фактурисану робу и услуге (остали купци из ранијих година)	35.937
Укупно	182.806
Исправка потраживања	
Исправка вредности – физичка лица	(75.912)
Исправка вредности – правна лица	(31.102)
Исправка вредности – остали купци из ранијих година	(33.197)
Исправка вредности – купци из погребне службе	(7.794)
Укупно	(148.005)
Свега	34.801

Одлуком Надзорног одбора од 19. јануара 2017. године, у оквиру редовног годишњег пописа, усвојен је и попис потраживања са стањем на дан 31. децембра 2015. године. Стање

потраживања од купаца утврђено пописом је усаглашено са стањем потраживања у пословним књигама Предузећа.

Налаз

Од укупне вредности потраживања, изузев физичких лица, која на дан 31. децембра 2016. године износе 50.248 хиљада динара, нисмо се уверили да су усаглашена потраживања од 29.512 хиљада динара (59%). У Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, Предузеће није обелоданило ова неусаглашена потраживања са купцима, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

Ризик

Неусаглашена потраживања доводе до ризика погрешно исказане имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 6:

Да Предузеће у 2017. години, са купцима усагласи потраживања која нису усаглашена.

Табела број 9 – Аналитички приказ купаца - правних лица:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Градска управа за инфраструктуру и имовину, Сремска Митровица	13.334
Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Сремска Митровица	10.451
Митросрем РЈ Corn produkt, Сремска Митровица	938
ЈКП Регионална депонија Срем – Мачва, Сремска Митровица	844
Проперта доо, Нови Сад	839
Митросрем ад, Сремска Митровица	655
Путеви ад, у стечају Сремска Митровица	609
Хотел Sirmium resort доо, Сремска Митровица	552
Коначиште код Папиште, Сремска Митровица	528
Brioni-Sirmium resort, Сремска Митровица	423
Siiirmium steel доо, у стечају Сремска Митровица	368
СРП Засавица, Сремска Митровица	329
Mitsides point доо, Сремска Митровица	324
ОМВ Србија, Сремска Митровица	291
DLM Trade доо, Сремска Митровица	260
Општа Болница, Сремска Митровица	208
Остали купци – правна лица	19.295
Укупно	50.248

Налаз

Од укупних потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2016. године износе 182.806 хиљада динара (брuto), чак 98.606 хиљада динара односи се на потраживања која су старија од годину дана.

У оквиру наведених потраживања, 97.327 хиљада динара чине потраживања од физичких лица од којих се 49.923 хиљада динара односи на потраживања која су старија од годину

дана. Предузеће у 2016. години, нити у ранијем периоду, осим позивања корисника услуга путем медија или обавештењима путем сајта и достављањем опомена и закључења мањег броја уговора о репрограму потраживања на добровољној основи, није предузимало никакве мере утужења према правним лицима, предузетницима и физичким лицима иако постоји велик број њих који дугују значајне износе дужи временски период. Руководство је дужно да организује систем наплате потраживања и предузима и спроводи мере за наплату у складу са законским могућностима.

Ризик

Непредузимањем мера утужења или активних мера уговарања репрограма доспелих потраживања, постоји ризик од губитака услед ненаплативости значајних потраживања и ризик од застаре потраживања од физичких лица.

Препорука број 7:

Да Предузеће, предузме све неопходне мере уговарања репрограма доспелих потраживања као и мере утужења купаца који имају доспела дуговања значајне вредности и који не измирују своје обавезе у дужем временском периоду, у складу са Законом о извршењу и обезбеђењу²².

У оквиру наведених потраживања од купаца, Предузеће исказује потраживања од правних и физичких лица из 2013. и ранијих година у износу од 35.937 хиљада динара, за која нема ажурне евиденције о њиховом статусу и за која не доставља обавештења о стању дуга купцима. За ова потраживања, Предузеће треба ажурирати евиденције о статусу и адресама ових купаца, извршити одговарајућа књижења у главној књизи и аналитичким евиденцијама и у складу са тим предузети мере обавештавања о стању њиховог дуга, односно наплате.

На основу члана 11. став 3. Одлуке о јавним паркиралиштима, Предузеће закључује уговор са Градском управом за урбанизам, комуналне и инспекцијске послове, којим се обавезује да послове одржавања и опремања изграђених јавних паркиралишта у граду Сремска Митровица и послове наплате таксе за паркирање на посебним паркиралиштима обавља у свему у складу са Законом о комуналним делатностима, наведеном Одлуком и Програмом одржавања јавних паркиралишта и наплате локалне комуналне таксе за коришћење посебних паркиралишта у 2016. години.

Налаз

Према евиденцијама издатих паркинг карата, Предузеће је у 2016. години издало посебне паркинг карте за услуге паркирања возила које нису наплаћене у вредности од 4.711 хиљада динара, а у периоду од 2014. до 2016. године у вредности од 5.544 хиљада динара, односно укупне вредности од 10.255 хиљада динара.

Предузеће у пословним књигама не исказује потраживања од издатих паркинг карата корисницима. Осим што им доставља опомене за плаћање, Предузеће не предузима друге мере ради покретања поступака наплате ових потраживања (утужење), предвиђене чланом 30. Одлуке о јавним паркиралиштима²³.

²² „Службени гласник РС“ број 106/2015 и 106/2016-аутентично тумачење

²³ „Службени лист града Сремска Митровица“ број 14

Ризик

Ако Предузеће, у пословним књигама не води евиденције и не исказује у оквиру потраживања вредности издатих посебних паркинг карата које нису наплаћене од корисника и не предузима мере наплате укључујући и утужење, за Предузеће односно Град Сремску Митровицу, настају трошкови односно штета због ненаплаћених потраживања по овом основу.

Препорука број 8:

Да Предузеће, евидентира у пословним књигама потраживања од издатих посебних паркинг карата и донесе процедуре и утврди критеријуме на основу којих ће предузимати мере утужења корисника јавних паркиралишта по основу неплаћених посебних паркинг карата.

Налаз

Предузеће у 2016. години, као и у ранијем периоду, осим за услуге чистоће не обрачунава камату за доцњу у плаћању правним лицима, предузетницима, установама и физичким лицима, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима.

Ризик

Не обрачунавање камате за доцњу у плаћању свим купцима, осим за услуге чистоће, доводи до ризика нереално исказаних прихода у финансијским извештајима.

Препорука број 9:

Да Предузеће, обрачуна камату на сва доспела ненаплаћена потраживања од купаца—правних лица, предузетника, установа као и физичких лица, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и Законом о затезној камати, испостави их купцима и евидентира у пословним књигама за 2017. годину.

Потраживања од погребних услуга

Због начина на који се врши наплата погребних услуга на благајни у Сектору погребних услуга, при чему се корисницима издају фискални рачуни, из којих произилази да су корисници било у готовини или у чековима измиривали ове услуге у укупном износу. Због наведеног нисмо у могућности потврдити вредност исказаних потраживања од погребних услуга у износу од 9.609 хиљада динара. (Напомена – 6.2.1.)

Налаз

Предузеће је отписало потраживања од лица која су била на исправци вредности потраживања, а која потичу из ранијег периода у износу од 2.535 хиљада динара, без Одлуке Надзорног одбора, и није нам предочена документација која је била основ за отпис ових потраживања.

Исправка вредности потраживања од купаца

Према усвојеним Рачуноводственим политикама, (члан 28), Предузеће врши индиректан отпис потраживања на основу процене о неизвесности наплате за свако појединачно потраживање које је материјално значајно, или на основу портфела за групу сличних потраживања.

Табела број 10 - Промене на исправци вредности потраживања у току 2016. године:

-у хиљадама динара-

Назив	Потраживања од купаца
Стање на дан 1. јануара 2016. године	126.529
Повећање исправке у току 2016. године	39.065
Смањење - наплаћена потраживања у корист прихода	(17.589)
Стање на дан 31. децембра 2016. године	148.005

У прегледу усвојених Рачуноводствених политика, Предузеће је обелоданило, да се врши индиректан отпис када постоје докази да се потраживање неће моћи наплатити, при чему се индикаторима сматрају финансијске потешкоће и кашњење у плаћању више од 180 дана.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања за 2016. годину у износу од 39.065 хиљада динара, на основу Одлуке Надзорног одбора од 24. фебруара 2017. године, а на предлог Службе за рачуноводствено-финансијске послове, према којој се индиректно отписују потраживања од правних лица која су у поступку стечаја и реструктурирања, као и потраживања од физичких лица која су застарела и потраживања преко 60 дана од правних и физичких лица.

С обзиром да је Предузеће за исправку вредности потраживања применило критеријум по којем се индиректно отписују сва потраживања која су старија од 60 дана, а у Напоменама уз финансијске извештаје је обелоданило да је применило рачуноводствену политику према којој су индиректно отписана потраживања која су старија од 180 дана, Напомене садрже погрешна обелодањивања у вези са примењеном политиком за индиректан отпис потраживања.

6.1.5. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 1.099 хиљада динара, а чине их потраживања за паркинг таксе од Телеком ад, Србија Београд, Теленор доо, Београд и VIP Mobile доо, Београд.

6.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 1.678 хиљада динара, а чине их потраживања од запослених у износу од 836 хиљада динара и потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (породиљско боловање и боловање до 30 дана).

6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у укупном износу од 43.839 хиљада динара, а односе се на средства на рачунима пословних банака.

Табела број 11 – Стање готовинских еквивалената и готовине:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	10.857	52.305
Издвојена новчана средства за акредитиве	30.000	-
Благајна	79	113
Девизни рачуни	2.903	245
Укупно	43.839	52.663

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

Стање на текућем пословном рачуну на дан 31. децембра 2016. године исказано у износу од 10.857 хиљада динара, чине новчана средства на наменском рачуну и текућим рачунима код следећих банака:

Табела број 12 – Приказ стања на текућим рачунима банака:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	
Addico bank ад, Београд	4.280	
Комерцијална банка ад, Београд	2.454	
Банка Intesa ад, Београд	1.906	
АИК банка ад, Ниш	1.333	
Војвођанска банка ад, Нови Сад	578	
Credit Agricole Србија ад, Нови Сад	258	
Прелазни рачун	43	
Министарство финансија и привреде -Управа за трезор	4	
Alpha bank ад, Београд	1	
Укупно	10.857	

Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2016. године.

У оквиру готовинских еквивалената и готовине, на рачуну Издвојена новчана средства за акредитиве исказана су средства од 30.000 хиљада динара, која су пласирана код Alpha bank ад, Београд као орочени депозити на рок од три месеца.

Средства су пласирана по основу два закључена уговора од 30. децембра 2016. године, од којих је један на износ од 10.000 хиљада динара, а други на износ од 20.000 хиљада динара, уз камату од 3.5% на годишњем нивоу.

Предузеће, у пословним књигама као и Билансу стања за 2016. годину, није исказало ова средства у складу са чланом 23. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у оквиру краткорочних финансијских пласмана, него на рачуну Издвојених новчаних средстава.

Ова неправилност је отклоњена, исказивањем ових средстава на прописаном рачуну у пословним књигама за 2017. годину.

Благајничко пословање обавља се преко пет благајни, на нивоу Предузећа које су одвојене. Две благајне се налазе у Дирекцији, где се примају уплате по рачунима за чистоћу. Преостале три благајне чине благајна паркинг сервиса, где се примају уплате за паркинг таксе, благајна пијаца, где се примају уплате пијачарине и закупа тезги, и благајна погребних

услуга, где се примају уплате по том основу. Готовинска средства из наведених благајни уплаћују се свакодневно преко Прелазног рачуна, на пословне рачуне Предузећа.

Налаз

Предузеће нема сачињен Правилник о благајничком пословању, којим би била дефинисана организација благајничког пословања, документација неопходна за обављање благајничког пословања, контрола исте, третман мањкова и вишкова у благајни, поступак наплате и плаћања готовим новцем, уплате дневног пазара, а у циљу смањења ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

Ризик

Непостојање интерне регулативе везане за благајничко пословање, проузрокује ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем од стране запослених.

Препорука број 10:

Да Предузеће, сачини Правилник о благајничком пословању, којим ће се дефинисати организација рада и обављање благајничког пословања.

Средства на девизним рачунима исказана су у укупном износу од 2.903 хиљаде динара, при чему се на рачуну Војвођанске банке ад, Нови Сад налази износ од 21.562,99 EUR, односно 2.662 хиљаде динара, а на рачуну Credit Agricole Србија ад, Нови Сад налази се износ од 1.953,63 EUR, односно 241 хиљаду динара.

6.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у укупном износу од 1.572 хиљада динара, а односи се на ПДВ по примљеним фактурама за децембар 2016. године, који је евидентиран у пореској пријави за јануар 2017. године.

6.1.9. Ванбилансне евиденције

Вредност ванбилансних средстава на дан 31. децембра 2016. године износи 18.005 хиљада динара. Овај износ се односи на девет локала у вредности од 14.777 хиљада динара, обавезе за камате по основу куповине возила на лизинг у вредности од 2.286 хиљада динара и робу примљену на комисиону продају у вредности од 942 хиљаде динара. Поменути локали изграђени су по уговору број 1826-5 од 29. децембра 2003. године.

6.1.10. Капитал

Табела број 13 – Структура капитала:

Назив	2016. година	2015. година
Државни капитал	191.004	191.004
Остали основни капитал	14.546	14.546
Нераспоређени добитак	52.796	18.486
Укупно	258.346	224.036

Основни капитал (државни капитал) исказан је у пословним књигама Предузећа у износу од 205.550 хиљада динара, а чине га државни капитал у износу од 191.004 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 14.546 хиљада динара.

Основни капитал (државни капитал) који је у пословним књигама исказан у износу 191.004 хиљада динара је уписан код Агенције за привредне регистре у складу са Законом о јавним предузећима.

Код Агенције за привредне регистре решењем БД 80060/13 уписан је основни капитал у вредности од 1.000,00 динара као новчани улог и 191.003.774,30 динара као неновчани улог, као и у оснивачком акту.

Остали основни капитал у износу од 14.546 хиљада динара, представља вредност основног капитала, насталу као разлика између основног капитала у пословним књигама и вредности основног капитала који је регистрован код агенције за привредне регистре, приликом процене вредности имовине, односно утврђивања вредности капитала у 2013. години.

6.1.11. Нераспоређени добитак

Надзорни одбор Предузећа је 12. априла 2016. године донео Одлуку о расподели 50% нето добитка за 2015. годину у износу од 8.527 хиљада динара, Скупштини града Сремска Митровица као Оснивачу, у складу са Законом о јавним предузећима. На наведену Одлуку Надзорног одбора, Скупштина града Сремска Митровица је дала сагласност дана 26. јула 2016. године. Такође, Надзорни одбор је 1. јуна 2017. године донео Одлуку о расподели 25% нето добитка за 2016. годину у износу од 10.710 хиљада динара, Скупштини града Сремска Митровица, у складу са Законом о јавним предузећима.

6.1.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембра 2016. године исказане су у износу од 17.846 хиљада динара, а чине их обавезе по основу финансијског лизинга које доспевају у периоду дужем од годину дана.

Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Предузеће је 12. јула 2012. године са „Нуро Alpe Adria Bank“ ад, Београд закључило уговор о дугорочном кредиту број L 1822/12. Износ кредита је 137.326,24 EUR, а рок доспећа кредита је 31. јул 2017. године. Номинална каматна стопа износи тромесечни EURIBOR + 6,80% на годишњем нивоу. Кредит је коришћен као инвестициони кредит, односно за куповину камиона аутосмећара.

Табела број 14 - Структура дугорочног кредита:

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Дугорчни кредит	1.979
Део дугорочног кредита који доспева до годину дана (Напомена - 6.1.14.)	(1.979)
Салдо	-

Обавезе по основу финансијског лизинга

Табела број 15 - Преглед укупних обавеза по основу финансијског лизинга на дан 31. децембра 2016. године:

Назив	2016. година
Нуро Alpe Adria Leasin доо, Београд	495
Sogelease Србија доо, Београд	2.228
VB Leasing доо, Београд	6.872
UniCredit Leasing Србија доо, Београд	18.984
Укупно	28.579

Предузеће је са „Нуро Alpe Adria Leasing“ доо, Београд 8. фебруара 2013. године закључило уговор о финансијском лизингу број SU01009 са периодом отплате 60 месеци уз учешће од 33,33% од бруто набавне вредности. Предмет уговора је набавка моторног возила марке Fiat Scudo 1.6 MJTD 90KS Comfort L2H2, бруто набавне вредности од 20.621,75 EUR. Номинална каматна стопа износила је 7,74% до потписивања Анекса овог уговора 19. фебруара 2014. године и од тада се номинална каматна стопа усклађује са растом 3М EURIBOR–а, четири пута годишње.

Предузеће је са „Sogelease Србија“ доо, Београд закључило следеће уговоре:

– Уговор о финансијском лизингу број 003230 од 5. фебруара 2013. године за набавку камиона са трокрако-зглобном телескопском корпом, чија је бруто набавна вредност 62.463,26 EUR, уз учешће у финансирању од 15% и периодом отплате од 60 месеци, уз номиналну каматну стопу 7,49%.

– Уговор о финансијском лизингу број 003369 од 20. марта 2013. године, за набавку моторног возила Mazda CX-5 2.0i Attraction, чија је бруто набавна вредност 26.234,53 EUR, уз учешће у финансирању од 25% периодом отплате 60 месеци и номиналном каматном стопом 6,99%.

– Уговор о финансијском лизингу број 003882 од 12. септембра 2013. године за набавку возила Dacia Dokker van Ambiance 1.5 dci, чија је бруто набавна вредност 11.755,27 EUR, уз учешће у финансирању од 25% и периодом отплате од 36 месеци и номиналном каматном стопом од 4,99%.

– Уговор о финансијском лизингу број 004539 од 6. маја 2014. године за набавку возила Dacia Dokker van Ambiance 1.5 dci, чија је бруто набавна вредност 12.917,72 EUR, уз учешће у финансирању од 61% и периодом отплате од 36 месеци и номиналном каматном стопом 0%.

– Уговоре број 004537 и 004538 оба закључена дана 6. маја 2014. године за набавку два возила Dacia Logan Ambiance 1.2, бруто набавне вредности од по 9.623,45 EUR и учешћем у финансирању од по 48% и периодом отплате од 36 месеци и номиналном каматном стопом 0%.

– Дана 16. марта 2015. године Предузеће је са „VB leasing“, доо, Београд закључило Уговор о финансијском лизингу број 17826 за набавку новог камиона марке „Volvo“ тип: FE32062R, чија је бруто набавна вредност 144.600,00 EUR, уз учешће у финансирању од 33,33% и периодом отплате од 48 месеци и променљивом номиналном каматном стопом која зависи од услова рефинансирања на тржишту.

Предузеће са „UniCredit Leasing Србија“ доо, Београд има закључена два уговора о финансијском лизингу и то: Уговор број 7029/16 и 7030/16, оба закључена 17. маја 2016. године у Београду са периодом отплате од 48 месеци. Предмет оба уговора је набавка специјалног комуналног возила за прикупљање отпада Каоуссис са Iveco шасијом, оба у

вредности од по 133.200,00 EUR. Износ финансирања за оба лизинга износи 33,33% од бруто набавне вредности, а номинална каматна стопа лизинг накнаде износи 4,75%.

Табела број 16 - Преглед обавеза по основу финансијског лизинга које доспевају до годину дана:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Нуро Alpe Adria Leasing доо, Београд	389
Sogelease Србија доо, Београд	2.064
VB Leasing доо, Београд	3.038
UniCredit Leasing Србија доо, Београд	5.242
Укупно	10.733

Табела број 17 - Обавезе по основу финансијског лизинга које доспевају након годину дана:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Нуро Alpe Adria Leasing доо, Београд	106
Sogelease Србија доо, Београд	164
VB Leasing доо, Београд	3.834
UniCredit Leasing Србија доо, Београд	13.742
Укупно	17.846

6.1.13. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2016. године исказане су у износу од 10.246 хиљада динара, а чине 15% на утврђену разлику између рачуноводствене основице и основице за пореску амортизацију.

Разлика између већих одложених пореских обавеза на почетку периода и мањих на дан 31. децембра 2016. године, у износу од 8.518 хиљада динара исказана је у корист одложених пореских прихода периода.

6.1.14. Краткорочне обавезе

Табела број 18 – Структура краткорочних обавеза:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Краткорочне финансијске обавезе	12.712	9.507
Примљени аванси, депозити и кауције	9.129	171
Обавезе из пословања	3.083	3.124
Остале краткорочне обавезе	13.484	12.876
Обавезе по основу пореза на додату вредност	809	2.545
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	3.329	1.747
Пасивна временска разграничења	-	6.608
Укупно	42.546	36.578

Табела број 19 - Краткорочне финансијске обавезе:

Назив	2016. година
Део дугорочногх кредита у земљи који доспева до једне године	1.979
Део обавеза по основу финансијског лизинга који доспева до једне године	
Нуро Alpe Adria Leasing доо, Београд	389
Sogelease Србија доо, Београд	2.064
VB Leasing доо, Београд	3.038
UniCredit Leasing Србија доо, Београд	5.242
Свега	10.733
Укупно	12.712

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 9.129 хиљада динара, а чине их примљени аванси на крају пословне године, од купаца локала и тезги на пијаци. Примљени аванси су у 2017. години реализовани, односно затворени у корист купаца локала и тезги.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 3.083 хиљаде динара, а чине их обавезе према добављачима у земљи.

Табела број 20 – Аналитички приказ добављача у земљи:

Назив	2016. година
Кнез петрол, Београд	853
ЈП ЕПС, Београд	555
Телеком Србија ад, Београд	241
ЈКП Паркингсервис, Нови Сад	224
Vallhall доо, Стара Пазова	171
ЈП Пошта Србије, ПЈ Сремска Митровица	155
Митросрем ад, Сремска Митровица	139
ЈКП Срем-Мачва регионална депонија, Сремска Митровица	111
Остали добављачи	634
Укупно	3.083

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 13.484 хиљада динара, у највећем делу чине их обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 11.082 хиљада динара, обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 759 хиљада динара и остале обавезе од 1.643 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 809 хиљада динара.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 3.329 хиљада динара, а чине их обавезе за порез на добит од 2.797 хиљада динара и порезе и доприносе на уговоре о привременим и повременим пословима од 532 хиљаде динара.

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2016. годину остварило добит у износу од 42.838 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 410.929 хиљада динара и укупних расхода у износу 369.225 хиљада динара, умањену за порески расход периода у износу од 7.384 хиљада динара и увећану за одложене пореске приходе периода у износу од 8.518 хиљада динара.

Табела број 21 – Структура прихода и расхода:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	382.965	321.870	61.095
Финансијски	6.901	2.848	4.053
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	17.589	-	17.589
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-	39.065	(39.065)
Остали	3.474	5.442	(1.968)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	410.929	369.225	41.704
Порески расход периода	-	-	(7.384)
Одложени порески приходи периода	-	-	8.518
Нето добитак	-	-	42.838

6.2.1. Пословни приходи

Табела број 22 – Структура пословних прихода:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје робе	4.664	5.108
Приходи од продаје производа и услуга	363.347	350.081
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2.568	6.779
Други пословни приходи	12.386	14.772
Укупно	382.965	376.740

6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 4.664 хиљаде динара, а односе се на продају консигнационе робе у износу од 2.493 хиљаде динара, продају канти и контејнера у износу од 1.662 хиљада динара и продају погребне опреме у износу од 509 хиљада динара.

Табела број 23 - Аналитичка структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Градска чистоћа	188.366
Хигијена града	44.508
Градско зеленило	61.326
Погребне услуге	41.325

Назив	2016. година
Паркинг сервис	16.811
Градска пијаца	10.833
Остали приходи	178
Укупно	363.347

6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга, исказани у износу од 363.347 хиљада динара, остварени су обављањем претежне делатности - сакупљање отпада који није опасан (смеће) на локалној територији, као и обављањем других комуналних делатности од физичких и правних лица, предузећа, предузетника, установа и осталих корисника.

Предузеће је за 2016. годину остварило приходе од 122.463 хиљаде динара (33%), по основу уговора са градом Сремска Митровица, од чега су приходи од услуга зеленила исказани у износу од 61.303 хиљада динара, приходи од услуга хигијене града исказани у износу од 44.493 хиљаде динара и приходи од услуга одржавања јавних паркиралишта исказани у износу од 16.667 хиљада динара.

Налаз

Предузеће није утврдило цене својих услуга Одлуком Надзорног одбора на коју сагласност даје Скупштина града, у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима, него су цене донете у прилогу Годишњег програма пословања, односне његове измене на који је дата сагласност Скупштине града Сремска Митровица.

Приходи од услуга одржавања чистоће и заштите животне средине

Предузеће је у пословним књигама за 2016. годину исказало приходе од одржавања чистоће (одвоз и депоновања смећа, одвоз смећа по позиву трећих лица, изнајмљивање контејнера, изнајмљивање радне машине - булдожер, ангажовање специјалног комуналног возила и остало) у вредности од 188.366 хиљада динара, приходи од физичких лица износе 117.291 хиљада динара, од правних лица, предузетника и установа износе 58.348 хиљада динара и приходе из области заштите животне средине од 12.727 хиљада динара.

Предузеће је 14. јануара 2016. године закључило уговор у вредности од 12.727 хиљада динара са Градском управом за урбанизам, комуналне и инспекцијске послове града Сремска Митровица, о пружању услуга из области заштите животне средине - одлагање комуналног отпада на санитарној регионалној депонији „Јарак“ у Сремској Митровици, ради прикупљања смећа на територији града Сремска Митровица, а на основу Одлуке о одржавању чистоће транспортује га и одлаже на санитарну депонију

Предузеће на основу Одлуке о одржавању чистоће за услуге сакупљања и одвожења смећа, цену утврђује по једном m² стамбеног, односно пословног простора према важећем Ценовнику, услуге фактурише једном месечно или више пута, по позиву корисника услуга за пражњење контејнера, а уплате за ове услуге се обављају преко благајне.

Физичка и правна лица као и предузетници подносили су рекламације Комисији за решавање рекламација, ради умањења постојеће површине стамбеног и пословног простора, са молбом

да се умањи површина, где живи само једна особа или се не користи пословни простор који није одјављен у АПР-у, што није у складу са наведеном Одлуком.

Приходи од одржавања хигијене на јавним површинама

Предузеће је у пословним књигама за 2016. годину исказало приходе од одржавања хигијене на јавним површинама у вредности од 44.508 хиљада динара. Приходи од пружања услуга одржавања чистоће на јавним површинама у Граду (улице, тргови, паркиралишта, шеталишта, пасажи, изграђена речна обала, и зелене површине дуж реке Саве, паркови и улични травњаци, површине уз прилазне путеве Граду, зелене површине поред стамбених зграда у насељима колективног становања, дечија игралишта и други простори) исказани у износу од 33.459 хиљада динара, приходи од пружања услуга одржавања и уређења градске плаже од 8.565 хиљада динара и приходи од извођења радова по позиву за физичка и правна лица, предузетнике и установе у износу од 2.484 хиљаде динара.

На основу Одлуке о одржавању чистоће Предузеће је 5. фебруара 2016. године закључило уговор у вредности од 33.459 хиљада динара без ПДВ са Градском управом за урбанизам и стамбено – комуналне послове о пружању услуга одржавања чистоће на јавним површинама у граду Сремска Митровица за 2016. годину. Предузеће сачињава дневне и месечне планове рада и свакодневно води евиденцију о извршеним радовима, обезбеђује потребну радну снагу, механизацију и превозна средства и на крају месеца сачињава месечну ситуацију коју доставља Граду ради контроле, пре одобрене исплате. Такође, на крају месеца сачињава месечну ситуацију коју доставља Граду ради контроле. Плаћање извршених услуга се врши по испостављеним и овереним месечним ситуацијама.

Приходи од одржавања зелених површина

Предузеће је у пословним књигама за 2016. годину исказало приходе у вредности од 61.326 хиљада динара, од чега приходи од одржавања паркова, зелених и рекреационих површина износе 42.140 хиљада динара, приходи од одржавања травнатих површина на сеоским гробљима од 8.180 хиљада динара, приходи од одржавања јавног осветљења на територији града Сремска Митровица од 6.018 хиљада динара, приходи од подизања нових зелених површина од 2.727 хиљада динара и приходи по позиву физичких и правних лица, предузетника и установа у износу од 2.260 хиљада динара.

Предузеће је 8. фебруара 2016. године закључило уговор у вредности од 42.140 хиљада динара без ПДВ са ЈП „Дирекција за изградњу града“, Сремска Митровица о набавци услуга одржавања паркова, зелених и рекреационих површина на територији града Сремска Митровица у 2016. години. Плаћање извршених услуга се врши по испостављеним овереним месечним ситуацијама.

Предузеће је закључило два уговора о одржавању травнатих површина на сеоским гробљима 11. фебруара и 17. октобра 2016. године са Градском управом за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове града Сремска Митровица у вредности од 8.180 хиљада динара, ради пружања услуга одржавања травнатих површина на сеоским гробљима. Плаћање извршених услуга се врши по испостављеним овереним месечним ситуацијама.

Предузеће је 20. јануара 2016. године закључило уговор у вредности од 6.018 хиљада динара са ЈП „Дирекција за изградњу града“, Сремска Митровица о пружању услуга јавног осветљења (одржавање у исправном стању објеката, инсталација, светиљки и уређаја за јавно

осветљење) на територији града Сремска Митровица за 2016. годину. Плаћање извршених услуга се врши по испостављеним овереним месечним ситуацијама.

Приходи од погребних услуга

Предузећу су у оквиру Сектора за погребне услуге, а на основу Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању, поверени послови опремања простора за сахрањивање, уређивање, опремање и одржавање објекта и уређаја на гробљу који служе за обављање погребних услуга (капеле, јавне чесме и сл.), уређивања и одржавања путева и стаза унутар гробља и простора између гробних места, одржавања зеленила, јавне расвете, чистоће и реда на гробљу, уклањања снега инутар гробља, као и обављања других послова који су у вези са уређивањем и одржавањем гробља и одржавањем гробних места и надгробних обележја. Поред ове Одлуке, Предузеће доноси и Програм инвестиционог и текућег одржавања гробља уз сагласност Градског већа града Сремска Митровица. Предузеће је дужно да води евиденцију парцела и гробних места, сахрањених лица са уписаним подацима о лицу које је сносило трошкове сахране и друге евиденције у вези са обављањем ове делатности.

Предузеће је у пословним књигама за 2016. годину исказало приходе од погребних услуга у износу од 41.325 хиљада динара, на дан 31. децембра 2016. године, имало је потраживања од корисника погребних услуга од 9.609 хиљада динара, од чега су потраживања старија од годину дана 4.089 хиљада динара.

Корисницима погребних услуга Предузеће пружа следеће услуге:

- сахрањивање и закуп гробних места на 10 година,
- закуп и коришћење гробница и
- годишњи закуп гробних места након истека обавезног рока почивања од 10 година.

Послови издавања рачуна корисницима погребних услуга и фискалних рачуна, закључивање споразума о измиривању дуга на рате као и готовинске наплате преко посебне благајне врше се у Сектору погребних услуга.

У Сектору постоји динарска благајна преко које је остварен промет од 36.928 хиљада динара за 2016. годину и благајна чекова грађана преко које је остварен промет од 64 хиљаде динара. Изузетно, уговоре о коришћењу гробница, углавном на две рате, потписује директор са корисницима ових услуга.

У поступку ревизије извршен је преглед благајничких дневника и готовинских рачуна са фискалним исечцима на основу којих се наплаћују ове услуге и који су у прилогу благајничких дневника и друге благајничке документације.

Налаз

Примљене готовинске уплате на благајни погребних услуга, благајник истовремено евидентира у аналитичким евиденцијама корисника. Благајнички дневници и приложена документација по којој се врши наплата од корисника погребних услуга не контролише се од стране руководиоца сектора нити Службе за економске, финансијске и књиговодствене послове. Предузеће није одредило одговорно лице које треба да врши контролу веродостојности дневника благајне са приложеном документацијом. Наведено није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

Ризик

Невршењем контроле благајничке документације од стране одговорног лица, у случају када лице које врши готовинске наплате истовремено евидентира и уплате у аналитичким евиденцијама купаца, постоји ризик од незаконитих радњи као и злоупотреба у располагању са готовином.

Препорука број 11:

Да Предузеће, одреди одговорно лице и успостави контролу благајничког пословања у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

Годишњи закуп гробних места након истека обавезног рока почивања, услуге сахрањивања и првог закупа на 10 година и услуге коришћења гробница

Када истекне обавезни рок почивања, према објашњењу одговорних лица, Предузеће корисницима доставља профактуре за наплату годишњег закупа гробних места са одржавањем, по којима корисници најчешће не поступају, већ се јављају накнадно како би измирили ове обавезе. Доласком на благајну у Сектору за погребне услуге издаје им се готовински рачун за годишњи закуп гробног места уз фискални рачун, на којем је назначена цена, односно вредност годишњег закупа из претходног периода, односно године када су им достављане профактуре за плаћање, а не важеће цене за ову услугу у моменту плаћања, односно издавања рачуна у 2016. години. На фискалном рачуну такође је назначено да је износ рачуна у вредности услуге по важећим ценама из 2016. године и да је корисник данашњом акцијом односно плаћањем остварио уштеду у вредности која чини разлику између вредности ове услуге по важећим ценама из 2016. године и ниже вредности ове услуге из године када је достављена профактура, која је истакнута на фискалном рачуну и по којој је наплаћена и евидентирана готовинска уплата на благајни. Одговорна лица нису дала објашњење за овакав начин примене цена приликом наплате ових услуга од корисника.

Налаз

Предузеће је приликом наплате услуга за годишњи закуп гробних места са одржавањем, на благајни погребних услуга издавало корисницима готовинске и фискалне рачуне на којима су неосновано назначене важеће цене из 2015. и ранијих година и по којима су наплаћиване ове услуге у готовини, уместо важећих цена у моменту плаћања из 2016. године, које је усвојио Надзорни одбор и на које је сагласност дала Скупштина града Сремска Митровица, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

Применом мањих цена које су важиле у претходним годинама, уместо важећих цена из 2016. године, Предузеће је остварило приходе од ових услуга за 2016. годину у мањем износу за 861 хиљаду динара.

За наведене услуге као и услуге сахрањивања са закупом гробног места, према објашњењу руководиоца Сектора погребних услуга, Предузеће даје корисницима, на основу усменог договора или закључивањем споразума о измиривању дуга на рате (закључује се у Сектору погребних услуга, без овере и потписа директора Предузећа), могућност накнадног плаћања, односно плаћања на рате, иако о томе не постоје усвојене писане процедуре на нивоу Предузећа. Поред наведеног, корисницима ових услуга је приликом делимичног односно првог дела плаћања ових услуга на благајни издат фискални рачун на којем је назначено да је услуга наплаћена у целости, за готовински део који је приказан у благајни назначено је готовина а за преостали део износа, који према објашњењу одговорних лица није наплаћен и

за који је кориснику усмено омогућено да плати накнадно, или је са њим закључен споразум о плаћању на рате, на фискалном рачуну је назначено чек. Овај износ за који је назначено - чек, није евидентиран у готовинској благајни нити у благајни чекова грађана као наплаћен, а према објашњењу одговорних лица назнака чек на фискалном рачуну која је регистрована у фискалној каси значи одложено плаћање на рате.

С обзиром да се у дневницима благајне као наплата пазара евидентира само износ који је на фискалном рачуну назначен као готовина, а не и износ који је на фискалном рачуну назначен као чек, а да се на приложеним фискалним рачунима исказује износ готовине, затим испод њега износ уз ознаку чек и на крају уз ознаку уплаћено укупан износ, приложени фискални рачуни за наплату пазара уз дневнике благајне, не слажу се са приказаним прометом односно пазаром у дневницима благајне, односно у дневницима благајне је приказан мањи промет за вредност исказаних чекова на фискалним рачунима. Прегледом благајничке документације није могуће потврдити да ли су ове услуге наплаћене и у износима који су на фискалним рачунима назначени као чек.

Због наведеног нисмо у могућности потврдити вредност исказаних потраживања од погребних услуга у износу од 9.609 хиљада динара.

Поступањем на описани начин, издавањем фискалних рачуна корисницима ових услуга на којима је као наплаћен, назначен укупан износ, дакле и онај износ, за који према објашњењу одговорних лица нису узети чекови грађана, Предузеће није узело чекове грађана нити друга средства обезбеђења плаћања, за извршене услуге, тако да нема ни један законски инструмент којим би од корисника услуга извршило наплату ових потраживања судским путем, односно њихова наплата зависи искључиво о вољи друге стране-лица којима су услуге извршене.

Ризик

С обзиром да Предузеће већ има потраживања од погребних услуга која су старија од годину дана у износу од 4.089 хиљада динара, давање погодности накнадног плаћања дела услуге усменим путем или закључивање споразума о плаћању на рате и издавање поменутих фискалних рачуна корисницима услуга, без адекватног обезбеђења ових потраживања и без усвојених писаних процедура и закључених уговора са корисницима, представља за Предузеће велики ризик због неизвесности у погледу наплате и могућих штета и злоупотреба по том основу.

Препорука број 12:

Да Предузеће, донесе писане процедуре у вези са пословима уговарања и наплате сахрањивања и закупа гробних места као и годишњег закупа након истека обавезног рока почивања и закупа и коришћења гробница и да се приликом наплате и издавања фискалних рачуна корисницима осигурају адекватна средства обезбеђења потраживања.

Увидом у рачуноводствену евиденцију, утврђено је да је Предузеће у 2016. години као и у ранијем периоду, на основу рачуна корисницима десетогодишњег закупа гробних места евидентирало приходе у укупном износу, иако су се исти односили на период од 10 година. У складу са захтевима параграфа 11.36 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти и параграфа 23.3 Одељка 23 – Приходи МСФИ за МСП и одредбама члана 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, Предузеће је било дужно да, у својим пословним књигама, као приход текућег периода, евидентира само приход који се односи на једну годину, а да остатак унапред наплаћених средстава, евидентира на рачуну – унапред наплаћени приходи. У складу са

наведеним, Предузеће треба да изврши корекције у својим пословним књигама за 2017. годину.

Предузећу је у претходном периоду на основу закљученог уговора са извођачем радова „ММ тим“ доо, Сремска Митровица изграђено 43 гробнице на градском гробљу. Предузеће, на основу уговора о коришћењу гробница, исте даје на коришћење, при чему у пословним књигама не постоје евиденције о њиховом стварном стању, односно броју преосталих, са којима Предузеће располаже.

Предузеће треба да у својим пословним књигама у оквиру ванбилансних евиденција, осигурају евиденције о променама у току године и њиховом стварном стању.

Налаз

Предузеће је у 2016. години издало профактуре закупцима гробних места којима су истекли десетогодишњи уговори, у вредности од 6.625 хиљада динара, што чини потенцијална потраживања од носилаца права коришћења гробних места, а продужењем уговора Предузеће би остварило вероватан прилив економских користи.

Предузеће у 2016. години није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило потенцијалну имовину по основу ових потенцијалних потраживања од 6.625 хиљада динара, у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСФ.

Приходи од услуга Паркинг сервиса

Предузеће је у пословним књигама за 2016. годину исказало приходе од накнаде за одржавање и опремање изграђених посебних паркиралишта у износу од 16.811 хиљада динара.

Предузеће је закључило два уговора 27. јануара и 15. августа 2016. године, о утврђивању висине и начина исплате за одржавање и опремање изграђених посебних паркиралишта у Граду Сремска Митровица са Градском управом за урбанизам, комуналне и инспекцијске послове у износу од 16.667 хиљада динара без ПДВ. Плаћање се врши по испостављеним овереним месечним ситуацијама. Према Одлуци о јавним паркиралиштима коју је донела Скупштина општине Сремска Митровица, члан 24. наплату такса за паркирање на посебним паркиралиштима врши Предузеће, које се обавезује да шестомесечно уплаћује средства од наплаћених такси за паркирање на рачун у 2016. години у укупном износу 22.924 хиљаде динара. (Напомена - 6.1.4.)

Приходи од услуга на Градској пијаци

Предузеће је у својим пословним књигама за 2016. годину исказало приходе од услуга које су остварене наплатом пијачарине за тезге на пијаци у износу од 10.833 хиљада динара, у највећем делу се односе на наплату тезги од физичких лица у износу од 10.818 хиљада динара. Пијачарина се наплаћује на пијаци радним и пијачним данима, од продаје прехранбених производа, производа занатских радњи и домаће радиности, половних ствари и остало. Предузеће наплаћује дневне пијачне таксе преко инкасаната, на начин да се остварени промет приказује преко фискалних каса, на основу чега се предаје дневни пазар на благајни Предузећа, а у пословним књигама исказују приходи од пијачних такси.

6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Приходи од субвенција исказани су у износу од 2.568 хиљада динара, а односе се на прекогранични пројекат „Стварање друштва без отпада“ који Предузеће реализује заједно са комуналним предузећем из Осјека, Република Хрватска. Циљ пројекта је заштита животне средине и одрживи развој у прекограничном подручју и подстицању заједничких активности на подручју управљања отпадом. Пројекат је финансиран средствима Европске уније укупне вредности од 676.170,24 EUR, при чему је Фонд за реализацију пројектних активности у Србији 324.203,00 EUR, завршен је у новембру 2015. године.

6.2.1.4. Други пословни приходи

Табела број 24 - Аналитичка структура других пословних прихода:

Назив	2016. година
Закуп тезги на пијаци	8.553
Закуп локала на пијаци	3.315
Закуп витрина на тржници	417
Остали приходи	101
Укупно	12.386

Предузеће је у својим пословним књигама исказало друге пословни приходе у износу од 12.386 хиљада динара, а који се односе на закуп тезги на пијаци од 8.553 хиљада динара, закуп локала на пијаци од 3.315 хиљада динара, закуп витрине у тржници од 417 хиљада динара и остале приходе од 101 хиљаду динара.

6.2.2. Пословни расходи

Табела број 25 – Аналитички приказ структуре пословних расхода:

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	3.156	4.197
Трошкови материјала	23.251	28.872
Трошкови горива и енергије	24.214	24.146
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	173.119	169.170
Трошкови производних услуга	58.516	51.852
Трошкови амортизације	25.815	20.392
Нематеријални трошкови	13.799	14.418
Укупно	321.870	313.047

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Табела број 26 – Структура набавне вредности продате робе:

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе у малопродаји	1.313	2.357
Набавна вредност продате робе у комисиону	1.843	1.840
Укупно	3.156	4.197

Набавна вредност продате робе у малопродаји исказана је у износу од 3.156 хиљада динара, а обухвата набавну вредност продате робе на мало (канте, контејнери и погребна опрема), у

износу од 1.313 хиљада динара и продату робу у комиосиону (сандуци и лимени улошци) у износу од 1.843 хиљада динара.

6.2.2.2. Трошкови материјала и енергије

Табела број 27 - Структура трошкова материјала:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	11.040	11.308
Трошкови осталог материјала (режијског)	12.211	17.564
Укупно	23.251	28.872

Трошкови материјала исказани су у износу од 23.251 хиљада динара.

Налаз

Предузеће не сачињава појединачне радне налоге који садрже спецификацију утрошеног материјала и утрошених ефективних часова рада запослених, због чега није могуће потврдити да су трошкови материјала за израду и осталог материјала (режијског) у укупном износу од 18.549 хиљада динара, настали у пословне сврхе.

Део трошкова материјала за израду и осталог материјала, у износу 3.608 хиљада динара, Предузеће није евидентирало на рачуну залиха, већ директно на рачуне трошкова, те није успоставило потпуну аналитичку евиденцију материјала за израду и осталог материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања и издатница), што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

Ризик

Необезбеђивањем евиденција о утрошеном материјалу и часовима рада, настаје ризик да расходи по том основу нису настали у пословне сврхе са ризиком од злоупотреба. Евидентирањем дела материјала за израду и осталог материјала директно на трошковима, настаје ризик од нетачних евиденција залиха материјала као и могућих злоупотреба.

Препорука број 13:

Да Предузеће, сачињава радне налоге за сва требовања материјала који је утрошен, као и за услуге сервисирања возила и радних машина, са приказаним утрошцима материјала и рада запослених. Такође, Предузеће треба да у потпуности успостави аналитичку евиденцију материјала, као и да евидентирање трошкова материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 11.040 хиљада динара, у највећем делу их чине трошкови сировина и основног материјала у износу од 9.724 хиљада динара.

Табела број 28 - Структура трошкова материјала за израду:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови сировина и основног материјала	9.724	9.550
Трошкови помоћног материјала	626	1.192

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови ситног инвентара	3	-
Трошкови ауто - гума	687	566
Укупно	11.040	11.308

Трошкови осталог (режијског) материјала исказани су у износу од 12.211 хиљада динара.

Табела број 29 - Структура трошкова осталог (режијског) материјала:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за одржавање хигијене	791	620
Трошкови канцеларијског материјала	670	772
Трошкови резервних делова	5.065	5.557
Трошкови алата и инвентара	4.343	8.973
Трошкови осталог режијског материјала	247	272
Трошкови воде	1.095	1.370
Укупно	12.211	17.564

Трошкови резервних делова и воде евидентирају се на рачуну трошкова осталог (режијског) материјала, што није у складу са чланом 40. и 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 24.214 хиљада динара.

Табела број 30 – Структура трошкова горива и енергије:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови електричне енергије	4.413	3.545
Други трошкови погонског горива (угаљ, нафта и њени деривати, гас итд)	103	152
Трошкови употребљене паре и топле воде	158	158
Други трошкови горива и енергије	19.540	20.291
Укупно	24.214	24.146

Трошкови електричне енергије исказани су по рачунима „ЕПС“, Београд у износу од 4.413 хиљада динара.

Други трошкови горива исказани су у износу од 19.540 хиљада динара. Предузеће је набављало гориво по основу уговора од 4. новембра 2015. године од „Нис“ ад, Нови Сад и по основу уговора од 10. октобра 2016. године од „Кнез петрол“, Батајница.

Налаз

Предузеће није утврдило нормативе потрошње горива, не води евиденцију о дневној и месечној потрошњи горива за службена возила и радне машине, и не сачињава путне налоге за возила из којих би се могли видети подаци о утрошеним количинама горива, пређеној километражи по возилу, односно броју часова рада радних машина и утрошцима горива,

хидрауличног уља и мазива. Због наведеног није могуће потврдити да су трошкови горива, хидрауличног уља и мазива у укупном износу од 19.643 хиљада динара, настали у пословне сврхе.

Ризик

Непостојање интерног акта о нормативима и утрошцима горива и невршењем контроле потрошње горива ствара се ризик од ненаменског трошења горива, прекомерне потрошње, са ризиком од злоупотреба.

Препорука број 14:

Да Предузеће, Правилником уреди потрошњу горива по врстама и типовима возила са нормативима потрошње, као и да исту прати и контролише.

У поступку ревизије утврђено је да су у јануару 2016. године, књижени децембарски рачуни за струју из 2015. године, у износу од 405 хиљада динара по рачунима: број 18103779 и 18103780 од „ЕПС“, Београд, за топлу воду у износу од 19 хиљада динара, по рачуну број 125030-15 од ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица, за трошкове мобилних телефона у износу од 48 хиљада динара по рачуну број 12/15 „Vip mobile“ доо, Нови Београд и за сервисирање возила у износу од осам хиљада динара по рачуну број ASC-00156001 од „Волво“ доо, Нови Бановци. Укупан износ децембарских рачуна прокњижених у јануару 2016. године износи 480 хиљада динара, што није у складу са општим рачуноводственим начелом из члана 19. става 1. тачке 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. На тај начин, Предузеће је преценило пословне расходе у Билансу успеха за 2016. годину за 480 хиљада динара и потценило финансијски резултат.

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 31 - Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода:

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	111.223	114.812
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	19.909	20.551
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	18.541	13.776
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора (брutto)	1.766	1.759
Остали лични расходи и накнаде	21.680	18.272
Укупно	173.119	169.170

Скупштина града Сремска Митровица усвојила је 17. априла 2015. године, Посебан колективни уговор за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач Град. Радно правни односи запослених у Предузећу су регулисани овим Колективним уговором.

Чланом 107. Закона о раду, регулисано је да се основна зарада одређује на основу услова утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио

уговор о раду, а општим актом утврђују се елементи за обрачун и исплату основне зараде. Скупштина града Сремска Митровица је са Синдикатом запослених у комуналној делатности – Општински одбор Сремска Митровица, закључила Посебан-територијални колективни уговор за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица, дана 18. маја 2015. године.

Чланом 7. Посебног-територијалног колективног уговора је регулисано да је директор дужан да пре доношења Правилника о организацији и систематизацији послова, као и у случају измена којима се директно утиче на права и обавезе запослених код послодавца, прибави мишљење Репрезентативног синдиката.

Такође, чланом 44. овог Посебног-територијалног колективног уговора је регулисано да се вредност посла-коэффициент утврђује на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме која је услов за обављање одређеног посла, као и да послодавац Правилником утврђује коефицијенте за сваки посао, а пре промене коефицијената, послодавац је дужан да затражи мишљење Синдиката.

Директор Предузећа је 1. априла 2016. године донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈКП „Комуналије“, Сремска Митровица, на који је сагласност дао Градоначелник града Сремска Митровица, дана 4. априла 2016. године. Наведени Правилник садржи организацију, називе и описе послова односно систематизована радна места, али не и коефицијенте за утврђена радна места.

Директор је затим, 12. априла 2016. године донео Одлуку којом се утврђују коефицијенти радних места која су утврђена Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈКП „Комуналије“, Сремска Митровица. Иако се овом Одлуком констатује да је она саставни део наведеног Правилника, на исту није дао сагласност Градоначелник града Сремска Митровица, како је предвиђено чланом 13. тада важећег Оснивачког акта, односно Статута. Сагласност Градоначелника на акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места предвиђена је такође и Статутом донетим 9. новембра 2016. године, на који је сагласност дала Скупштина града Сремска Митровица 23. новембра 2016. године.

На идентичан начин, директор је донео Правилник о организацији и систематизацији послова, који је важио до ступања на снагу Правилника донетог 1. априла 2016. године, на који је сагласност дала Скупштина града Сремска Митровица 25. октобра 2012. године, а затим 21. марта 2013. године, Одлуку којом се утврђују коефицијенти радних места предвиђених наведеним Правилником, на коју није дата сагласност Градоначелника, иако је и тада ова сагласност била предвиђена Статутом Предузећа.

Налаз

Пре доношења Правилника о организацији и систематизацији послова од 1. априла 2016. године, директор није прибавио мишљење Репрезентативног синдиката у складу са чланом 7. Посебног-територијалног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица.

Такође, Предузеће није Правилником утврдило коефицијенте за сваки посао у складу са чланом 44. Посебног–територијалног колективног уговора, него је Одлуку о коефицијентима донео директор.

Предузеће није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде општим актом, односно Правилником о организацији и систематизацији, у складу са чланом 107. Закона о раду.

Табела број 32 - Структура исплаћених зарада, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца:

Назив	2016. година
Основна зарада за време проведено на раду	72.485
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	2.725
Накнада за рад на дан празника који је нерадни дан	861
Накнада зараде за плаћено одсуство	1.261
Увећана зарада за минули рад	5.111
Накнада зараде за боловање до30 дана	2.101
Ноћни рад	753
Накнада зараде за време годишњег одмора	10.672
Накнада трошкова за исхрану у току рада	9.473
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	4.747
Део зарада за радни учинак	46
Прековремени рад	988
Укупно	111.223

Накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима

Предузеће је у 2016. години исказало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 18.541 хиљада динара.

Предузеће је у току 2016. године ангажовало лица по уговорима о привременим и повременим пословима за обављање послова у оквиру четири Сектора и то:

- Сектор градско зеленило,
- Сектор одржавање хигијене на јавним површинама у граду,
- Сектор градска чистоћа и
- Сектор погребне услуге.

Руководиоци сектора су за ангажована лица водили евиденције о раду, односно месечне карнете о сатима ангажовања. Број ангажованих лица на овај начин, кретао се од минимално 29 у јануару, фебруару и марту до максимално 66 у јуну месецу.

Предузеће је такође у 2016. години запошљавало лица по уговорима на одређено време, од пет до осам лица.

Скупштина града Сремска Митровица је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Сремска Митровица, односно Одлуку о измени ове Одлуке 15. септембра 2016. године којом је утврђен максималан број запослених на неодређено време за Предузеће од 185 запослених. Број запослених у Предузећу на неодређено време није прелазео овако утврђени број запослених.

Табела број 33 - Преглед запослених на неодређено време, на одређено време као и по уговорима о привременим и повременим пословима на месечном нивоу за 2016. годину:

Број запослених	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
На неодређено време	189	179	178	178	178	178	178	178	178	178	178	177
На одређено време	5	5	5	3	4	6	6	6	6	7	8	7
Привремени и повремени послови	29	29	29	53	51	66	62	61	59	35	34	34
Укупно	223	213	212	234	233	250	246	245	243	220	220	218

Налаз

Предузеће је у току 2016. године, ангажовало лица по уговорима о привременим и повременим пословима и запослене на одређено време, месечно од 34 до 72 лица, при чему је њихов број константно био већи од 10% од укупног броја запослених, а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе у складу са чланом 27е. став 36. Закона о буџетском систему. Предузеће је у претходним годинама, као и у 2017. години подносило захтеве надлежном телу Владе ради добијања сагласности по овом основу, на које није добијен одговор.

Препорука број 15:

Да Предузеће, за ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима, прибави сагласност надлежног тела Владе, у складу са чланом 27е. став 36. Закона о буџетском систему.

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 21.680 хиљада динара, а у највећем делу се односе на трошкове привременог смањења основице од 7.533 хиљада динара и на јубиларне награде од 6.914 хиљада динара.

Табела број 34 - Структура осталих личних расхода и накнада:

Назив	-у хиљадама динара- 2016. година
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	4.798
Отпремнине	6.914
Јубиларне награде	722
Трошкови привременог смањења основице	7.533
Накнаде трошкова дневница и превоза на службеном путу	359
Накнада трошкова исхране на службеном путу	416
Остале накнаде трошкова исплаћене радницима	938
Укупно	21.680

Накнаде трошкова исхране на службеном путу исказане су у износу од 416 хиљада динара.

Налаз

Предузеће је у пословним књигама за 2016. годину, у оквиру рачуна накнада трошкова смештаја и исхране на службеном путу исказало 416 хиљада динара. Ова средства Предузеће је исплатило запосленима, на основу налога за службено путовање, који у прилогу садрже рачуне угоститељских услуга за конзумацију хране и пића.

Ове накнаде неосновано су исплаћене јер нису у складу са чланом 54. Посебног-територијалног колективног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности, чији је оснивач град Сремска Митровица, због чега не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, а исказани расходи по овом основу не представљају пословне расходе.

По истом основу Предузеће је и у 2017. години до 30. септембра, неосновано исплатило запосленима 345 хиљада динара.

Ризик

Уколико би Предузеће наставило са исплатом запосленима који су упућени на службени пут, накнада по рачунима за коришћене угоститељске услуге, које нису у складу са Колективним уговором, који се примењује и Законом о раду, за Предузеће би настали неоправдани трошкови који нису засновани на законским прописима и нису настали у пословне сврхе.

Препорука број 16:

Да Предузеће, престане са исплатама запосленима који се упућују на службени пут, накнада по рачунима за коришћене угоститељске услуге, које нису предвиђене важећим Колективним уговором, нити Законом о раду и да се накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу исплаћују у складу са Законом о раду и важећим Колективним уговором.

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Табела број 35 – Структура трошкова производних услуга:

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга	3.475	2.867
Трошкови услуга одржавања	6.638	4.420
Трошкови закупнина	382	663
Трошкови рекламе и пропаганде	2.213	3.620
Трошкови осталих услуга	45.808	40.282
Укупно	58.516	51.852

Трошкови транспортних услуга исказани су у укупном износу од 3.475 хиљада динара.

Табела број 36 – Структура трошкова транспортних услуга:

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Трошкови услуга превоза - транспорт у земљи	362
Трошкови ПТТ услуга	3.113
Укупно	3.475

Трошкови услуга превоза – транспорт у земљи у највећем делу се односе на транспорт шута на депонију и превоз шљунка од стране „ММ-тим“ доо, Сремска Митровица и на превоз чистилице на релацији од Батроваца до Сремске Митровице, од стране аутосервиса „Радосављевић“, Сремска Митровица.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у укупном износу од 3.113 хиљада динара, а у највећем делу се односе на трошкове отпремања поште од 1.434 хиљада динара, по рачунима ЈП „Пошта Србије“, Београд, трошкове телефоније од 1.090 хиљада динара по рачунима „Телеком Србија“ ад, Београд за фиксне телефоне и „Vip mobile“ доо, Нови Београд за мобилну телефонију и трошкове ГПС система за праћење возила у износу од 401 хиљаду динара.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 6.638 хиљада динара, а у највећем делу их чине трошкови одржавања возила од 2.645 хиљада динара и одржавања основних средстава од 2.429 хиљада динара.

Табела број 37 – Структура трошкова услуга одржавања:

Назив	2016. година
Трошкови одржавања основних средстава	2.429
Трошкови одржавања возила	2.645
Трошкови одржавања програма и копира апарата	695
Други трошкови услуга одржавања	869
Укупно	6.638

Трошкови одржавања основних средстава у износу од 2.429 хиљада динара обухватају трошкове сервисирања возила, крпљења гума, сервисирања клима-уређаја и слично.

Трошкови одржавања возила исказани су у износу од 2.645 хиљада динара, а односе се на редовно сервисирање и поправке возила и радних машина, поправку булдожера по рачунима добављача „Терра“ стр, Сремска Митровица од 745 хиљада динара, сервисирање возила од стране „Артикод“ доо, Крушевац од 446 хиљада динара, као и на сервисирање возила од стране других добављача.

Трошкови одржавања програма и копира апарата исказани су у износу од 695 хиљада динара, а односе се највећим делом на трошкове услуга програмера „Аб софт“ доо, Београд од 453 хиљаде динара и трошкове набавке и допуне тонера за потребе штампача, редовно одржавање и сервисирање штампача од стране „Biroshop Vujasinović“ тзр, Сремска Митровица у износу од 213 хиљада динара.

Други трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 869 хиљада динара, а у највећем делу их чине трошкови за пружене услуге видео надзора по рачунима „Протектор см“, Сремска Митровица од 400 хиљада динара, трошкови техничког прегледа од 112 хиљада динара по рачунима испостављеним од стране „АМСС агенција“ доо, Београд и „Дуо технички преглед“, Сремска Митровица.

Трошкови закупнина исказани су у износу од 382 хиљаде динара, а односе се на трошкове закупа пословног инвентара и опреме у износу од 201 хиљаду динара и трошкове закупа пословног простора у износу од 181 хиљаду динара.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 2.213 хиљада динара. Највећи део ових средстава утрошен је на рекламирање у новинама и давање огласа у износу од 954 хиљаде динара, на спонзорства у износу од 600 хиљада динара, на рекламирање путем радио-станица утрошено је 245 хиљаде динара, а преостале 204 хиљаде утрошено је на рекламне налепнице за тракторе, канте, контејнере и слично.

Налаз

Предузеће није донело Правилник о реклами и пропаганди, односно није утврдило услове и критеријуме за коришћење средстава за рекламу и пропаганду.

Препорука број 17:

Да Предузеће, донесе Правилник о реклами и пропаганди.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 45.808 хиљада динара, у највећем делу се односе на трошкове других производних услуга у износу од 45.420 хиљада динара.

Табела број 38 – Структура трошкова осталих услуга:

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Трошкови других производних услуга	45.420
Трошкови пројектне документације	149
Трошкови регистрације возила	239
Укупно	45.808

Трошкови других производних услуга исказани су у укупном износу од 45.420 хиљада динара. Највећи део ових трошкова односи се на трошкове пружања услуга транспорта и одлагања комуналног отпада по рачунима ЈП „Регионална депонија смећа“, Сремска Митровица у износу од 34.603 хиљаде динара, на трошкове рада булдожера по рачунима „Хидрограђевинар“ ад, Сремска Митровица у износу од 3.287 хиљада динара, трошкове реновирања јавног тоалета на градској пијаци по рачуну и окончаној ситуацији „Гиле“ сзтр, Сремска Митровица у износу од 2.009 хиљада динара и трошкове услуга обезбеђења и спасилачке службе за потребе градске плаже у купалишној сезони по рачунима „Протектор-СМ“ доо, Сремска Митровица у износу од 1.652 хиљада динара и остале трошкове.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за 2016. годину исказани су у износу 25.815 хиљада динара, а односе се на амортизацију постројења и опреме у износу од 22.748 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 2.336 хиљада динара и нематеријалних улагања у износу од 731 хиљаду динара.

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 39 – Преглед структуре нематеријалних трошкова:

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	6.297	6.617
Трошкови репрезентације	2.382	2.306
Трошкови премија осигурања	1.070	1.194
Трошкови платног промета	822	858
Трошкови чланарина	291	138
Трошкови пореза	691	925
Трошкови доприноса	879	904
Остали нематеријални трошкови	1.367	1.476
Укупно	13.799	14.418

Трошкови непроизводних услуга исказани су у укупном износу од 6.297 хиљада динара.

Табела број 40 – Преглед трошкова непроизводних услуга:

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Трошкови здравствених услуга	979
Трошкови адвокатских услуга	792

Назив	2016. година
Трошкови услуга чишћења	543
Трошкови рачуноводствене ревизије	220
Трошкови саветовања и интелектуалних услуга	1.231
Трошкови других непроизводних услуга	2.532
Укупно	6.297

Трошкови здравствених услуга исказани су у износу од 979 хиљада динара, по рачунима „Дом Здравља Сремска Митровица“, Сремска Митровица, а односе се на трошкове периодичних прегледа запослених у износу од 222 хиљаде динара и пружене здравствене услуге за потребе градске плаже у купалишној сезони у износу од 757 хиљада динара.

Уговором о пружању здравствених услуга за потребе градске плаже у купалишној сезони од 25. априла 2016. године, (члан 7), који је закључен са Домом здравља, Сремска Митровица, предвиђено је да надзор над вршењем услуга врши одговорно лице именовано посебном Одлуком од стране Предузећа. Предузеће није именовало лице за надзор у складу са Уговором, а у току поступка ревизије достављени су нам дневници дежурстава који су предвиђени уговором.

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 792 хиљаде динара, а односе се на уговор о пружању правних услуга са адвокатима у износу од 495 хиљада динара и на правно заступање у судском поступку у износу од 297 хиљада динара.

Трошкови услуга чишћења исказани су у износу од 543 хиљаде динара, највећи део ових трошкова односи се на прање тржнице, по рачунима добављача тепих сервис „Самби“, Сремска Митровица.

Трошкови рачуноводствене ревизије исказани су у износу од 220 хиљада динара, по основу уговора са „Милинковић аудит“ доо, Београд.

Трошкови саветовања и интелектуалних услуга исказани су у износу од 1.231 хиљаду динара, а односе се на трошкове семинара, обуке, учешћа и трошкове смештаја на конференцијама.

Трошкови других непроизводних услуга исказани су у износу од 2.532 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 2.382 хиљаде динара.

Налаз

Трошкови репрезентације су у пословним књигама за 2016. годину исказани у износу 2.382 хиљаде динара, од чега се на конзумацију хране и пића односи 1.010 хиљада динара. Ови рачуни нису оверени од стране одговорних лица, не садрже назнаку пословног састанка односно догађаја, због чега не представљају веродостојну рачуноводствену исправу у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

У вези са коришћењем трошкова репрезентације, Предузеће није донело писани акт односно процедуре којима се уређују услови и начин коришћења средстава репрезентације.

Због наведеног, не можемо потврдити да исказани трошкови представљају пословне расходе и да су настали у пословне сврхе. За наведене услуге није претходно спроведен поступак јавних набавки. (Напомена – 7.)

У оквиру трошкова репрезентације исказани су и рачуни за новогодишње пакетиће за децу запослених у износу од 599 хиљаде динара, што није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Увидом у ове рачуне утврђено је такође да нису потписани од стране одговорног лица и не садрже у прилогу фискалне рачуне нити потписе лица која су примила робу.

Ризик

Ако Предузеће настави на овај начин са коришћењем средстава репрезентације, постоји ризик од настанка прекомерних и непотребних расхода који нису у вези са пословањем Предузећа.

Препорука број 18:

Да Предузеће, донесе Правилник о условима и начину коришћења средстава репрезентације и да средства репрезентације користи у складу са донетим Правилником.

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 1.070 хиљада динара, при чему се највећи део односи на „Uniqua neživotno osiguranje“ адо, Нови Београд у износу од 764 хиљаде динара и „Generali osiguranje Srbija“, Нови Београд у износу од 179 хиљада динара.

Трошкови платног промета у земљи исказани су у износу од 822 хиљаде динара, а односе се на накнаде за вођење текућих рачуна код банака и на трошкове провизија за извршене банкарске услуге.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 291 хиљаду динара, при чему се највећи односи на чланарину у удружењу „ASWA nacionalna asocijacija čistoća“, Нови Сад.

Трошкови пореза који су евидентирани у износу 691 хиљаду динара чине трошкови пореза на имовину у износу 350 хиљада динара, накнада за одводњавање у износу 138 хиљада динара, према решењу ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад и остали порези у износу 203 хиљаде динара.

Трошкови доприноса исказани су у износу од 879 хиљада динара, при чему се износ од 211 хиљада динара односи на доприносе Привредној комори Србије, износ од 223 хиљаде динара се односи на доприносе Привредној комори Војводине, износ од 278 хиљада динара односи се на доприносе Регионалној привредној комори и остале доприносе у износу од 167 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.367 хиљада динара, а чине их судски трошкови и трошкови вештачења у износу од 326 хиљада динара и други нематеријални трошкови у износу од 1.041 хиљаду динара, који се односе на допуну тонера, републичке административне таксе, облачење покојника, превоз покојника, прање аута и друго.

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 6.901 хиљада динара, а односе се највећим делом на обрачунате камате за смеће, због доцње у плаћању, од купаца - физичких и правних лица.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 2.848 хиљада динара, а односе се највећим делом на расходе камата по уговорима о финансијском лизингу.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха, исказани у износу од 17.589 хиљада динара, а односе се на наплаћена потраживања која су била на исправци вредности на дан 31. децембра 2015. године.

6.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха исказани су у износу 39.065 хиљада динара, а односе се на обезвређење односно исправку вредности потраживања од купаца. (Напомена – 6.1.4.)

6.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 3.474 хиљаде динара, а чине их приходи од наплаћених накнада штета и смањења обавеза према добављачима.

6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 5.442 хиљада динара, а чине их расходи по основу накнада штета од уједа паса лугалица и обезвређења постројења и опреме.

6.2.9. Нето добитак

Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину исказало нето добитак у износу од 42.838 хиљада динара. Надзорни одбор је 1. јуна 2017. године донео Одлуку о расподели (25%) нето добитка у износу од 10.710 хиљада динара у корист Оснивача, на коју је сагласност дала Скупштина града Сремска Митровица, решењем од 5. јула 2017. године.

6.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату сачињен је у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП и садржи остварени нето добитак за 2016. годину.

6.4. Извештај о променама на капиталу

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

финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

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

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину садрже обелодањивања у складу са захтевима МСФИ за МСП, осим погрешних обелодањивања у вези са примењеном рачуноводственом политиком за исправку вредности потраживања. (Напомена – 6.1.4.)

7. Јавне набавке

Према Правилнику о организацији и систематизацији, послови јавних набавки су у надлежности Службе општих и правних послова. Систематизовани су послови службеника за јавне набавке са описом послова јавних набавки.

Послови јавних набавки су уређени Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, од 21. децембра 2015. године, који је донео Надзорни одбор на основу члана 22. Закона о јавним набавкама. Чланом 60, 61, 62 и 63. Правилника предвиђено је да директор именује лице које ће вршити квалитативни и квантитативни пријем радова, добара и услуга или ће се овај пријем вршити комисијски.

Предузеће према изјави руководства на дан 31. децембра 2016. године нема потенцијалне обавезе (јемства и гаранције).

Планирање набавки

Надзорни одбор је 31. децембра 2015. године донео План јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2016. годину, а измене и допуне плана јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, донео је Надзорни одбор 9. новембра 2016. године.

Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке, у прописаном року, достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и чланом 2.

Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама²⁴.

Табела број 41 - Преглед реализације Плана јавних набавки:

-у хиљадама динара-

Јавне набавке	Предмет	Процењена вредност планираних ЈН	Уговорена вредност (без ПДВ)	Процент реализације (%)
	Добра	152.750	49.898	33
Услуге	12.710	5.499	43	
Радови	53.500	3.810	7	
Укупно	218.960	59.207	27	

Табела број 42 - Приказ јавних набавки које су биле предмет ревизије:

-у хиљадама динара-

Рб	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум потписивања уговора/закључен	Вредност по уговору без ПДВ
1.	Моторна горива	KNEZ PETROL, Батајница	14. октобра 2016. год	14.703
2.	Линија за сепарацију пет амбалаже	BANK PRO, Београд	26. јануара 2016. год	4.455
3.	Труп, зглобни, велики	NOVA OPREMA, Нови Сад	2. марта 2016. год	3.485
4.	Два мала трактора, зглобни са косилицом и грталицом	ŠAPTOVIĆ, Пожега	24. фебруара 2016. год	4.960
5.	Погребно возило	PSC VUKOVIĆ, Шабац	19. децембра 2016. год	2.498
6.	ПИКАП возило	PSC VUKOVIĆ, Шабац	19. децембра 2016. год	1.488
7.	Реновирање јавног тоалета на градској пијаци	SZTR GILE, Младеновац	28. јануара 2016. год	2.385
8.	Електрична енергија	EPS SNABDEVANJE, Београд	25. децембра 2015. год	5,62/кWh јединична цена
9.	Природни агрегати	RTC LUKA LEGET, Сремска Митровица	19. јануара 2016. год	7.010,00 динара Укупна јединична цена
10.	Заштитна опрема	ID MARKER, Нови Сад	22. фебруара 2016. год	40.343,18 динара Укупна јединична цена
11.	Виљушкар	SZTR SERVIS BELI, Бачка Паланка	22. фебруара 2016. год	1.100
12.	Једногодишњи и двогодишњи расади	PG MIRA POPADIĆ, Буковац	13. маја 2016. год	957
13.	Услуге обезбеђења и спасилачке службе на плажи	PROTEKTOR SM, Сремска Митровица	13. априла 2016. год	1.648
14.	Изградња монтажно демонтажне хале	ММ-ТИМ, Сремска Митровица	12. маја 2016. год	1.801

Налаз

Предузеће је у пословним књигама за 2016. годину исказало трошкове производних услуга–рад булдожера на основу закљученог уговора о најму и фактура од „Хидрограђевинар“ ад, Сремска Митровица у износу од 3.311 хиљада динара (без ПДВ) и трошкове поправке

²⁴ „Службени гласник РС“ број 29/2013

булдожера на основу уговора и фактура СТР „Терра“, Сремска Митровица у износу од 745 хиљада динара (без ПДВ), као и трошкове репрезентације–конзумације хране и пића од више угоститељских радњи и предузећа у износу од 1.783 хиљада динара (без ПДВ), односно укупно 5.839 хиљада динара. За наведене услуге, Предузеће није спровело поступке јавних набавки, што је супротно члану 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Одговорна лица су дала објашњење да је најам булдожера настао услед закљученог уговора са наручиоцем ЈКП „Регионална депонија „Срем–Мачва“, Сремска Митровица, по коме је Предузеће као изабрани понуђач уговорило изнајмљивање свог булдожера који је због квара био ван функције, због чега су били принуђени закључити уговор о најму друге машине.

Ризик

Наставком извршења расхода производних услуга–рад булдожера и услуга репрезентације без спроведеног поступка јавних набавки уз одсуство конкуренције, утиче на настанак ризика да ће се услуге плаћати више од цена које би се постигле по спроведеним поступцима јавних набавки, чиме би за Предузеће настали прекомерни и неоправдани трошкови.

Предузеће је 12. јануара 2016. године закључило уговор о јавној набавци са „РТЦ Лука-Легет“ ад, Сремска Митровица о испоруци природних агрегата. Саставни део уговора је понуда са јединичним ценама природних агрегата које се према уговору не могу мењати за време трајања уговора. Прегледом фактура „РТЦ Лука-Легет“ ад, Сремска Митровица које су испостављене Предузећу, утврђено је да су у њима обрачунате веће цене за сепарацију–мешавину и сепарацију ф-3, од цена које су за поменуте агрегате наведене у понуди. Наиме, сепарација–мешавина је фактурисана по цени од 1.346,30 din/m³, а у понуди је цена 1.150 din/m³, а сепарација ф-3 је фактурисана по цени од 1.200,97 din/m³, а у понуди је цена од 1.030 din/m³.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке изменама овог Правилника који је усвојен од стране Надзорног одбора 21. децембра 2015. године (члан 60, 61 и 62.), регулисано је да директор писаним налогом именује лице које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова и друге радње у вези са праћењем извршења уговора о јавним набавкама или да се именује Комисија која ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова. Такође је регулисано да се обавезно сачињава записник о квантитативном и квалитативном пријему добара, услуга или радова, који сачињава именовано лице или Комисија, који се доставља затим Служби рачуноводства и финансија, ради контроле плаћања и књижења у пословним књигама.

Налаз

Директор Предузећа није именовано лице, односно Комисију која ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова. Након реализације уговора о јавним набавкама, по извршеној испоруци добара, односно извршеним услугама и радовима и испостављеним фактурама, односно ситуацијама, не сачињава се записник о квантитативном и квалитативном пријему добара, услуга или радова, а у највећем броју случајева, фактуре односно ситуације се не потписују од стране директора нити другог одговорног лица. Наведено није у складу са чланом 60, 61 и 62. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки.

Ризик

Ако се не врши контрола, квантитативни и квалитативни пријем добара, радова или услуга, односно праћење извршења уговора о јавним набавкама, могу за Предузеће настати прекомерни трошкови, а могуће су и злоупотребе.

Препорука број 19:

Да Предузеће, уреди и спроведе начин праћења реализације уговора о јавним набавкама, на начин како је регулисано Правилником о ближем уређењу поступка јавних набавки.

8. Потенцијалне обавезе

Према изјави руководства Предузеће на дан 31. децембра 2016. године, нема потенцијалне обавезе (јемства и гаранције).

Судски поступци и спорови

Предузеће не води судске спорове против купаца за наплату потраживања.

Против Предузећа се води 17 судских спорова, по основу накнада штета од уједа паса луталица укупне вредности од 5.550 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„КОМУНАЛИЈЕ”, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2016. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. БИЛАНС СТАЊА	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	9
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	11
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	16

1. Биланс стања на дан 31. децембра 2016. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2015. године	Почетно стање 1. јануара 2015. године
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		241.869	209.302	204.040
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	938	924	1.572
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		938	924	1.572
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	240.931	208.378	202.468
Земљиште		55.057	55.057	55.057
Грађевински објекти		76.172	75.276	77.603
Постројења и опрема		109.702	78.045	69.808
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 повезаним 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				
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
ОБРТНА ИМОВИНА		87.115	81.287	66.664

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2015. године	Почетно стање 1. јануара 2015. године
ЗАЛИХЕ	6.1.3.	4.126	4.317	4.593
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		3.626	2.825	2.112
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба		498	586	451
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге		2	906	2.030
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.4.	34.801	22.507	35.066
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		34.801	22.507	35.066
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.5.	1.099	1.095	1.788
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	1.678	705	995
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани				
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.7.	43.839	52.663	24.145
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.8.	1.572		77
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		328.984	290.589	270.704
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.9.	18.005	17.183	16.610
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.10.	258.346	224.036	208.075
Основни капитал		205.550	205.550	205.550
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал		191.004	191.004	205.550
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал		14.546	14.546	
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ				
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.11.	52.796	18.486	2.525
Нераспоређени добитак ранијих година		9.958	1.431	337
Нераспоређени добитак текуће године		42.838	17.055	2.188
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2015. године	Почетно стање 1. јануара 2015. године
ГУБИТАК		0	0	0
Губитак ранијих година				
Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		17.846	11.211	14.538
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		0	0	0
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	17.846	11.211	14.538
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			1.949	8.582
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга		17.846	9.262	5.956
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	10.246	18.764	15.949
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	42.546	36.578	32.142
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		12.712	9.507	3.726
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		12.712	9.507	3.726
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		9.129	171	474
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		3.083	3.124	3.099
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		3.083	3.083	3.071
Добављачи у иностранству			28	28
Остале обавезе из пословања			13	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		13.484	12.876	14.091
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		809	2.545	2.338
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		3.329	1.747	1.366
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА			6.608	7.048
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		328.984	290.589	270.704
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		18.005	17.183	16.610

2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	382.965	376.740
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		4.664	5.108
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		4.664	5.108
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		363.347	350.081
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		363.347	350.081
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		2.568	6.779
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		12.386	14.772
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	321.870	313.047
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		3.156	4.197
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		23.251	28.872
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		24.214	24.146
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		173.119	169.170
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		58.516	51.852
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		25.815	20.392
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		13.799	14.418
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		61.095	63.693
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	6.901	5.774

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		562	1.136
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		562	1.136
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		6.190	4.532
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		149	106
Ћ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	2.848	2.041
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		385	371
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		385	371
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.733	1.509
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		730	161
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		4.053	3.733
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС	6.2.5.	17.589	12.311
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6.	39.065	50.765
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7.	3.474	922
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	5.442	5.437
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		41.704	24.457
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			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		41.704	24.457
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		7.384	4.587
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			2.815
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		8.518	
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК	6.2.9.	42.838	17.055
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица за 2016. годину

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

3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК	6.2.9.	42.838	17.055
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 (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
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			

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	6.2.9.	42.838	17.055
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала		0	0
2. Приписан власницима који немају контролу			

4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 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 1. јануара 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	205.550		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	205.550		
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	205.550		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	205.550		
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	205.550		

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређе ни добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			2.525
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 1. јануара 2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			2.525
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			1.094
	б) промет на потражној страни рачуна			17.055
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			18.486
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			18.486
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			8.528
	б) промет на потражној страни рачуна			42.838
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			52.796

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 1. јануара 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 1. јануара 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. децембра 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 1. јануара 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. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	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 1. јануара 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 1. јануара 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. децембра 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 1. јануара 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. децембра 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 1. јануара 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна		208.075	
	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 1. јануара 2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		208.075	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		15.961	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна		224.036	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		224.036	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		26.086	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна		258.346	
	б) потражни салдо рачуна			

5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	397.040	367.627
1. Продаја и примљени аванси	376.969	341.474
2. Примљене камате из пословних активности	6.190	4.532
3. Остали приливи из редовног пословања	13.881	21.621
II Одливи готовине из пословних активности	385.766	333.487
1. Исплате добављачима и дати аванси	175.184	138.091
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	170.343	165.280
3. Плаћене камате	1.733	488
4. Порез на добитак	4.587	4.119
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	33.919	25.509
III Нето прилив готовине из пословних активности	11.274	34.140
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	0	0
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	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	0	2.441
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		2.441
II Одливи готовине из активности финансирања	20.237	8.069
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		3.316
3. Краткорочни кредити (одливи)	3.383	
4. Остале обавезе (одливи)		1.447
5. Финансијски лизинг	16.854	3.306
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	20.237	5.628
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	397.040	370.068
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	406.003	341.556

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Комуналије“, Сремска Митровица за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		28.512
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	8.963	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	52.663	24.145
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	139	6
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	43.839	52.663