



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ“, АЛЕКСИНАЦ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-446/2017-06/9  
Београд, 21. децембар 2017. године**

**САДРЖАЈ :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“, Алексинац**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“, Алексинац**

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

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ“, АЛЕКСИНАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ“, АЛЕКСИНАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ“, АЛЕКСИНАЦ

#### Извештај о ревизији финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“, Алексинац за 2016. годину, који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

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

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће је, од почетка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>1</sup> - новембар 2014. године до закључно са обрачуном зарадом за месец децембар 2016. године, приликом обрачуна увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) применило основицу која није умањена у смислу члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, и на тај начин је, приликом уплате разлике између укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона и укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се уплаћују на терет послодавца, на прописани рачун за уплату јавних прихода уплатило мање средстава у буџет Републике Србије у укупном износу од 2.782 хиљаде динара. Због наведеног, Предузеће је, преценило нераспоређени добитак ранијих година за 1.700 хиљада динара, потценило трошкове – умањење зарада за 10% за 1.082 хиљаде динара, и потценило друге непоменуте обавезе – обавезе на име привременог умањења зараде за 2.782 хиљаде динара.

2) Предузеће је, Анексом колективног уговора Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац број 1853 од 14. октобра 2016. године, увело стимулацију као нови елемент у основну зараду, и по том основу у току 2016. године

<sup>1</sup> („Службени гласник РС“, број 116/2014)

(за месец октобар, новембар и децембар) извршило исплату зарада запосленима у укупном износу од 2.126 хиљада динара, супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Поступајући на тај начин, Предузеће је, преценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних примања, као и обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 2.126 хиљада динара.

3) Предузеће је, уплате по основу десетогодишњег закупа и одржавања гробних места, у току 2015. и 2016. године, у укупном износу од 3.953 хиљаде динара (1.618 хиљада динара у 2015. години и 2.335 хиљада динара у 2016. години), евидентирало као приход текућег периода, уместо да је, у складу са захтевима параграфа 11.36 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти и параграфа 23.3 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, евидентирало само приход који се односи на једну годину (за 2015. годину – 162 хиљаде динара и за 2016. годину - 395 хиљада динара), а остатак наплаћених средстава на рачуну – унапред наплаћени приходи. Поступајући на тај начин, Предузеће је потценило пасивна временска разграничења-унапред наплаћени приходи за 3.396 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак ранијих година за 1.456 хиљада динара, као и приходе од закупа и одржавања гробних места за 1.940 хиљада динара.

4) На основу Одлуке комисије за процену корисног века трајања нематеријалних улагања и сталних средстава, (без заводног број и датума доношења), која у смислу члана 8. Закона о рачуноводству,<sup>2</sup> не представља веродостојну рачуноводствену исправу, Предузеће је, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности возила - камион марке „VOLVO“, аутосмећар, на начин да је смањило исправку вредности возила и повећало приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме за 1.976 хиљада динара. Евидентирањем повећања вредности опреме на основу исправе која није веродостојна, Предузеће је, потценило исправку вредности постројења и опреме, а преценило приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме за 1.976 хиљада динара.

5) Предузеће није, у 2016. години и ранијим годинама, у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима<sup>3</sup> и члана 2. и 3. Закона о затезној камати<sup>4</sup>, на доспела а ненаплаћена потраживања за услуге изношења смећа за привреду, као и за извршене остале услуге из делатности Предузећа (пијачне услуге, погребне услуге, услуге депоновања отпада, прикупљања и балирања пет и картонске амбалаже), обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату и није у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, у својим пословним књигама, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате. Због наведеног, Предузеће је потценило друга потраживања – потраживања за камату, и потценило добитак ранијих година, као и приходе од камата (од трећих лица) за 2016. годину. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској

<sup>2</sup> („Службени гласник РС“, број 62/2013)

<sup>3</sup> („Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 – Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003)

<sup>4</sup> („Службени гласник РС“, број 119/2012)

институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за пословну 2016. годину, били су предмет екстерне ревизије од стране „AUDITING“ д.о.о., Врњачка Бања, који је у свом извештају од 23. јуна 2017. године изразио позитивно мишљење.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

---

<sup>5</sup> („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10)

<sup>6</sup> („Службени гласник РС“, број 9/09)

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

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

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

**Радослав Сретеновић**

---

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

**Београд, 21. децембар 2017. године**

## Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“, Алексинац 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 „Комуналне услуге“, Алексинац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће је, од почетка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава - новембар 2014. године до закључно са обрачуном зарадом за месец децембар 2016. године, приликом обрачуна увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) применило основицу која није умањена у смислу члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, и на тај начин је, приликом уплате разлике између укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона и укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се уплаћују на терет послодавца, на прописани рачун за уплату јавних прихода уплатило мање средстава у буџет Републике Србије, због чега је поступило супротно члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2) Предузеће је, Анексом колективног уговора Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац број 1853 од 14. октобра 2016. године, увело стимулацију као нови елемент у основну зараду. Увођењем новог елемента у структуру основне зараде и исплатом стимулације свим запосленим, до краја 2016. године, Предузеће је повећало зараде запослених у укупном износу од 2.126 хиљада динара, због чега је поступило супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

3) Предузеће је, на основу Одлуке комисија за процену корисног века трајања нематеријалних улагања и сталних средстава, (без броја и датума доношења), у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности возила - камион марке „VOLVO“, аутосмеђар. Евидентирањем повећања вредности опреме – возила, на основу исправе која није веродостојна, Предузеће је поступило супротно члану 8. Закона о рачуноводству.

4) Предузеће није доследно примењивало основицу за обрачун зарада од тренутка ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, већ је приликом обрачуна зарада у току 2016. године, примењивало основицу на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зарада утврђене Програмом пословања Предузећа. С обзиром да је на дан доношења Закона, 27. октобра 2014. године, у Предузећу била у примени основица за обрачун и исплату зарада у износу од 27.698,00 динара, Предузеће је требало, да наведену основицу умањи за 10% и као такву је примени за обрачун и исплату зарада, почев од обрачуна за новембар 2014. године, а тако и током 2015. и 2016. године. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно члану 5. и 12. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

5) Предузеће није, у току 2016. године, вршило обрачун и исплату накнада зарада у складу са Колективним уговором, већ је као основицу, за обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада по основу: (коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, одсуствовања са рада у дане државног и верског празника који су нерадни дани, за време војне вежбе, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, као и због привремене спречености за рад проузроковане повредом на раду или професионалном болешћу), користило бруто I зараду (зарада са порезима и доприносима на терет запосленог) која у себи већ садржи обрачунате накнаде зарада, због чега је поступило супротно члану 74. Колективног уговора и члановима 114. и 115. Закона о раду.<sup>7</sup>

6) Предузеће није, у 2016. години и раније, на доспела, а ненаплаћена потраживања за услуге изношења смећа за привреду као и за извршене остале услуге из делатности Предузећа (пијачне услуге, погребне услуге, услуге депоновања отпада, прикупљања и балирања пет и картонске амбалаже), обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату и није евидентирало у пословним књигама потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, због чега је поступило супротно члану 277. Закона о облигационим односима и члану 2. и 3. Закона о затезној камати, односно супротно захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП.

7) Издавање материјала за израду из магацина, врши се на основу „Радног налога“ који се отвара првог дана у месецу, а затвара последњег дана у истом месецу или неког од дана у наредном месецу. Требовања се не састављају приликом сваког издавања материјала из магацина, већ се на основу отворених „Радних налога“ у магацину на дан затварања тих „Радних налога“, саставља једно требовање, у коме се збирно евидентирају количине утрошеног материјала. У материјалном и финансијском књиговодству евидентирање утрошка материјала се врши након добијеног требовања, на крају месеца једним налогом за књижење, којим се обухвата целокупна утрошена количина материјала за израду током једног месеца. У појединим случајевима евидентирање утрошка материјала у материјалном и финансијском књиговодству се врши на крају месеца, једним налогом за књижење који представља збирне количине утрошеног материјала за израду за више претходних месеци. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно члану 10. Закона о рачуноводству.

---

<sup>7</sup> („Службени гласник РС“, број 75/2014)



8) Предузеће је, без спровођења поступака јавних набавки, у току 2016. године, извршило набавку истоврсних радова, у укупном износу од 626 хиљада динара без ПДВ-а, због чега је поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама.<sup>8</sup>

9) Предузеће је за јавну набавку мале вредности број 10/2015 – Електрична енергија, у Позиву за подношење понуда од 27. новембра 2015. године који је истог дана објављен на Порталу јавних набавки, навело да је рок за подношење понуда 10 дана од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, односно до 7. децембра 2015. године, до 10:00 часова. Предузеће је 1. децембра 2015. године, извршило измену конкурсне документације и истог дана објавило на Порталу јавних набавки. Због тога што је, извршило измену конкурсне документације у року краћем од 8 дана од дана наведеног у позиву за подношење понуда као рока за подношење понуда, а то је 7. децембар 2015. године и због тога што није продужило рок за подношење понуда, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 63. став 5. Закона о јавним набавкама.

10) Одлуком директора Предузећа број 2018/2 од 4. новембра 2016. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 9/2016 – Електрична енергија, процењене вредности 800 хиљада динара без ПДВ-а. У Записнику о отварању понуда од 9. децембра 2016. године констатовано је да није приспела ни једна понуда. Иако је Предузеће након тога требало да, у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама, донесе Одлуку о обустави поступка јавне набавке и исту објави на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа, директор Предузећа је донео нову Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2315/2 од 9. децембра 2016. године, и на тај начин је покренут нови поступак јавне набавке мале вредности добара – електрична енергија. Покретањем новог поступка, без претходно донете Одлуке о обустави поступка и без објављивања исте на Порталу јавних набавки и на интернет страници, Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 109., 55. и 57., а у вези са чланом 11. Закона о јавним набавкама.

11) Одлуком директора Предузећа број 2311/2 од 9. децембра 2016. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 11/2016 - Услуге физичко-техничког обезбеђења, процењене вредности 3.500 хиљада динара. У Записнику о отварању понуда од 23. децембра 2016. године, констатовано је да су приспеле четири понуде, а у Извештају о стручној оцени понуда, да су прихватљиве понуде понуђача: „Perfect Company“ д.о.о., Београд, и „DOBERGARD“ д.о.о., Београд, као и да уговор треба доделити понуђачу „Perfect Company“ д.о.о., Београд, који је понудио јединичну цену од 233 динара по сату, односно 3.596 хиљада динара без ПДВ-а, што је веће од процењене вредности јавне набавке која износи 3.500 хиљада динара без ПДВ-а. У току ревизије утврђено је, да је одбијена понуда „SION GARD“ д.о.о., Београд, иако је понудио јединичну цену од 225 динара по сату, односно 3.473 хиљаде динара без ПДВ-а. Понуда је одбијена због недостављене Изјаве о кадровском капацитету, иако је доставио тражене оверене фотокопије уговора о раду којим се доказује радно ангажовање лица и копије пријаве на обавезно пензијско и социјално осигурање – одговарајуће врсте М образаца, из којих се види да овај понуђач располаже траженим кадровским капацитетом. Са понуђачем „Perfect Company“ д.о.о., Београд, је дана 3. јануара 2017. године, Предузеће закључило Уговор број

---

<sup>8</sup> („Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

2311/9. Због наведеног Предузеће је поступило супротно одредбама члана 107. став 1. и 4. и члана 12. Закона о јавним набавкама.

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

### **Скретање пажње**

1) Скрећемо пажњу на Напомену 6.1.2.1.1. Извештаја, у којој је описано да је, Деобним билансом о разграничењу имовине, обавеза и потраживања између ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац и ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац, основаних статусном променом поделе уз оснивање ЈКП „Рујевица“, број 489 од 16. марта 2007. године, Предузећу дато на коришћење земљиште на коме се налази градска депонија смећа, сточна пијаца, као и ново гробље у Алексинцу, са управном зградом и зградом капеле. Наведено земљиште није било евидентирано у пословним књигама ЈКП „Рујевица“, а такође није евидентирано ни у пословним књигама Предузећа, иако по основу његовог коришћења Предузеће остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 6.1.19.1. Извештаја, у којој је описано да су Деобним билансом, Предузећу припала два неоткупљена стана у Алексинцу и то: стан у улици Вука Караџића, и у Спортској улици, чија укупна набавна вредност на дан поделе износи 3.087 хиљада динара, а исправка вредности 1.092 хиљаде динара и исти су у пословним књигама Предузећа, евидентирани на рачуну – грађевинских објеката. Предузеће је на дан 31. децембра 2014. године, наведене станове, искњижило са рачуна грађевинских објеката и исте евидентирало као потенцијалну имовину на рачунима ванбилансне евиденције, по образложењу одговорних лица, због тога што за исте не поседује документацију о власништву. На основу презентоване документације, у току ревизије утврђено је, да је између Самоуправне интересне заједнице становања, Алексинац и Комуналног предузећа „Рујевица“, 25. фебруара 1980. године, закључен Уговор број 96, о преносу права коришћења, управљања и располагања, поред осталих и станом бр. 31, спрат IV, ламела II, површине 44,85м<sup>2</sup>, у улици Вука Караџића. Уговором је дефинисано да се „Рујевица“ обавезује да преузме кредит за отплату станова у висини укупне цене коштања, као и да закључењем овог уговора стиче право, да о свом трошку изврши укњижбу својине, код за то надлежног органа. У складу са тада важећим законским прописима, станови су од стране ЈКП „Рујевица“, додељени запосленима на комуналним пословима, а Уговоре о коришћењу станова, ови запослени су закључили са Самоуправном интересном заједницом становања. Станови нису од стране запослених откупљени од ЈКП Рујевица, у складу са одредбама Закона о становању.<sup>9</sup>

3) Скрећемо пажњу на Напомену 4.1. Извештаја у којој се истиче, да је Предузеће започело процес успостављања система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, али да исти није у потпуности успостављен у складу са

---

<sup>9</sup> („Службени гласник РС“, број 50/1992, 76/1992, 84/1992, 33/1993, 53/1993, 67/1993, 46/1994, 47/1994, 48/1994, 44/1995, 49/1995, 16/1997, 46/1998, 26/2001, 101/2005 и 99/2011)

чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.<sup>10</sup>

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

**Радослав Сретеновић**

---

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

**Београд, 21. децембар 2017. године**

---

<sup>10</sup> („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

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

## **С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>15</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>17</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>17</b>

## **1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>11</sup>**

1) Као што је наведено под тачком 6.2.4.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је, од почетка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава - новембар 2014. године до закључно са обрачуном зарадом за месец децембар 2016. године, приликом обрачуна увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) применило основицу која није умањена у смислу члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, и на тај начин је, приликом уплате разлике између укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона и укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се уплаћују на терет послодавца, поступило супротно члану 7. наведеног Закона и на прописани рачун за уплату јавних прихода уплатило мање средстава. У току ревизије, од стране субјекта ревизије извршен је обрачун, износа уплаћених од стране Предузећа у смислу члана 7. став 1. Закона у периоду од почетка примене Закона (од обрачуна зараде за новембар 2014. године до закључно са обрачуном зарадом за месец децембар 2016. године), као и обрачун износа који је требало уплатити на име разлике између укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом умањене основице у смислу закона, односно разлике коју је требало обрачунати и уплатити у буџет Републике Србије, која на дан 31. децембар 2016. године износи укупно од 2.782 хиљаде динара (2014. године – 140 хиљада динара, 2015. године - 1.560 хиљада динара и 2016. године - 1.082 хиљаде динара). Због наведеног, Предузеће је, преценило нераспоређени добитак ранијих година за 1.700 хиљада динара, потценило трошкове - умањење зарада за 10% за 1.082 хиљаде динара, и потценило друге непоменуте обавезе – обавезе на име привременог умањења зараде за 2.782 хиљаде динара.

2) Као што је наведено под тачком 6.2.4.1.1. Напомена уз Извештај, Анексом колективног уговора Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац број 1853 од 14. октобра 2016. године, Предузеће је, увело стимулацију као нови елемент у основну зараду, и по том основу у току 2016. године (за месец октобар, новембар и децембар 2016. године) извршило исплату зараде запосленима у укупном износу од 2.126 хиљада динара, супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је регулисано, да су ништаве све одредбе општег или појединачног акта, (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, донет за време примене овог закона. Због наведеног, Предузеће је, преценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних примања, као и обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 2.126 хиљада динара.

---

<sup>11</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризици да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

3) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2015. и 2016. године, уплате по основу десетогодишњег закупа и одржавања гробних места у укупном износу од 3.953 хиљаде динара (1.618 хиљада динара у 2015. години и 2.335 хиљада динара у 2016. години), евидентирало као приход текућег периода, уместо да је, у складу са захтевима параграфа 11.36 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти и параграфа 23.3 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, евидентирало само приход који се односи на једну годину и то: за 2015. годину у износу од 162 хиљаде динара, и за 2016. годину у износу од 395 хиљада динара, а да остатак унапред наплаћених средстава у укупном износу од 3.396 хиљада динара евидентира на рачуну – унапред наплаћени приходи. Поступајући на тај начин, Предузеће је потценило пасивна временска разграничења-унапред наплаћени приходи за 3.396 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак ранијих година за 1.456 хиљада динара, као и приходе од закупна и одржавања гробних места за 1.940 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је на основу Одлуке комисије за процену корисног века трајања нематеријалних улагања и сталних средстава, (без заводног броја и датума доношења), која у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, не представља веродостојну рачуноводствену исправу, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности возила - камион марке „VOLVO“, аутосмеђар, на начин да је смањило исправку вредности возила и повећало приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме за 1.976 хиљада динара. Евидентирањем повећања вредности опреме на основу исправе која није веродостојна, Предузеће је, потценило исправку вредности постројења и опреме, а преценило приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме за 1.976 хиљада динара.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>12</sup>**

5) Као што је наведено под тачком 6.2.9. Напомена уз Извештај, Предузеће, није, у 2016. години и раније, у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати, на доспела а ненаплаћена потраживања за услуге изношења смећа за привреду као и за извршене остале услуге из делатности Предузећа (пијачне услуге, погребне услуге, услуге депоновања отпада, прикупљања и балирања пет и картонске амбалаже) обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату и није у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, у својим пословним књигама, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате. Због наведеног, Предузеће је потценило друга потраживања - потраживања за камату, и потценило добитак ранијих година, као и приходе од камата (од трећих лица) за 2016. годину. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

6) Као што наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће, је за потребе реконструкције пословног простора у улици Књаза Милоша број 29 у Алексинцу, у току 2016. године извршило набавку материјала у укупној вредности од 231 хиљада динара, и исту евидентирало на рачуну – трошкови материјала, уместо у

---

<sup>12</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) - неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд. али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

складу са захтевима параграфа 17.10-17.12 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, као повећање вредности грађевинских објеката. Поступајући на тај начин, Предузеће је, потценило грађевинске објекте, а преценило трошкове материјала за 231 хиљаду динара.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)<sup>13</sup>**

7) Као што наведено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, Предузеће, је у оквиру активних временских разграничења евидентирало унапред плаћен порез на добитак у износу од 21 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, у активи биланса, на дан 31. децембар 2016. године, Предузеће је преценило активна временска разграничења, а потценило потраживања за више плаћен порез на добитак за 21 хиљаду динара.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Предузећу:

- да, корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да смањи нераспоређени добитак ранијих година за 1.700 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 1.082 хиљаде динара, и повећа друге непоменуте обавезе – обавезе на име привременог умањења зараде за 2.782 хиљаде динара, а да након тога, на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, изврши уплату погрешно обрачунатог умањења зарада у износу од 2.782 хиљаде динара и
- да у наредном обрачунском периоду изврши обрачун и спроведе одговарајућа књижења за период за који је погрешно утврђено умањење зарада за 10%,
- да обрачун минулог рада врши применом основице умањене у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.4.1.1. - Препорука број 18).

2) Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења, на начин да повећа пасивна временска разграничења – унапред наплаћени приходи за 3.396 хиљада динара, и да смањи нераспоређени добитак ранијих година за 1.456 хиљада динара, као и нераспоређени добитак текуће године за 1.940 хиљада динара (Напомена 6.2.1.1. - Препорука број 14).

3) Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да смањи вредност постројења и опреме, као и нераспоређеног добитка текуће године за 1.976 хиљада динара, а да након тога изврши поновну процену корисног века употребе возила - камион марке „VOLVO“, аутосмећар – рег.бр. AL 011 АЃ, и на основу веродостјне исправе, утврђене ефекте евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 10 -

---

<sup>13</sup> ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.



Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.1.2.3. – Препорука број 6).

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

4) Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, у својим пословним књигама, изврши корекцију књижења на начин да повећа вредност грађевинских објеката, као и финансијски резултат за 231 хиљаду динара (Напомена 6.1.2.2. – Препорука број 5).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

5) Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, у својим пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност рачуна – активна временска разграничења и повећа вредност рачуна - потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 21 хиљада динара (Напомена 6.1.9. - Препорука број 10).

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Као што је наведено под тачком 6.2.4.1.1. Напомена уз Извештај, Анексом колективног уговора Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац број 1853 од 14. октобра 2016. године, Предузеће је, увело стимулацију као нови елемент у основну зараду. Увођењем новог елемента у структуру основне зараде и исплатом стимулације свим запосленим, до краја 2016. године, Предузеће је повећало зараде запослених у укупном износу од 2.126 хиљада динара, због чега је поступило супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је регулисано, да су ништаве све одредбе општег или појединачног акта, (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, донет за време примене овог закона.

2) Као што је наведено под тачком 6.2.4.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је, од почетка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава - новембар 2014. године до закључно са обрачунатом зарадом за месец децембар 2016. године, приликом обрачуна увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) применило основицу која није умањена у смислу члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, и на тај начин је, приликом уплате разлике између укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона и укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се уплаћују на терет послодавца, на прописани рачун за уплату

јавних прихода уплатило мање средстава у буџет Републике Србије, због чега је поступило супротно члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. Напомена уз Извештај, Одлуком Надзорног одбора о усвајању пописа са стањем на дан 31. децембар 2016. године, усвојен је расход нематеријалне имовине (софтвера) укупне набавне и исправке вредности у износу од 147 хиљада динара, а у пословним књигама Предузећа, на име расхода, евидентирано је искњижење нематеријалне имовине (софтвера) укупне набавне и исправке вредности у износу од 126 хиљада динара, односно из пословних књига нематеријална имовина је искњижена мање за 21 хиљаду динара. Предузеће није, у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству, устројило аналитичку евиденцију на начин да је нематеријална имовина (софтвери) исказана по количини, вредности, датуму набавке, датуму обрачуна амортизације и датуму искњижења из пословних књига, а такође ни попис нематеријалне имовине није извршило у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је на основу Одлуке комисија за процену корисног века трајања нематеријалних улагања и сталних средстава, (без заводног броја и датума доношења), у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности возила - камион марке „VOLVO“, аутосмеђар, на начин да је смањило исправку вредности возила и повећало приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме за 1.976 хиљада динара. Евидентирањем повећања вредности возила - камион марке „VOLVO“, аутосмеђар, на основу исправе која није веродостојна, Предузеће је поступило супротно члану 8. Закона о рачуноводству.

5) Као што је наведено под тачком 6.2.2.1. Напомена уз Извештај, издавање материјала за израду из магацина Предузећа, врши се на основу „Радног налога“ који се отвара првог дана у месецу, а затвара последњег дана у истом месецу или неког од дана у наредном месецу. Требовања се не састављају приликом сваког издавања материјала из магацина, већ се на основу отворених „Радних налога“ у магацину на дан затварања тих „Радних налога“, саставља једно требовање у коме се збирно евидентирају количине утрошеног материјала. У материјалном и финансијском књиговодству се врши евидентирање утрошка материјала, након добијеног требовања, на крају месеца једним налогом за књижење, којим се обухвата целокупна утрошена количина материјала за израду током једног месеца. У појединим случајевима евидентирање утрошка материјала у материјалном и финансијском књиговодству се врши на крају месеца, једним налогом за књижење који представља збирне количине утрошеног материјала за израду за више претходних месеци. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно члану 10. Закона о рачуноводству.

б) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, издавање материјала за текуће одржавање из магацина се врши у складу са потребама и радним задацима запослених у Предузећу. Увидом у презентовану документацију, у току ревизије утврђено је, да се у појединим случајевима требовања састављају приликом сваког издавања материјала, али се у материјалном и финансијском књиговодству утрошени материјал за текуће одржавање евидентира једним налогом за књижење,

који представља збир требовања за више месеци. На пример, налогом R-25 који носи датум 31. октобар 2016. године у финансијском и материјалном књиговодству евидентирана су требовања од: 21. септембра, 25. септембра, 1. октобра, 10. октобра, 12. октобра и 13. октобра. Због наведеног Предузеће је поступило супротно члану 10. Закона о рачуноводству.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је, на основу појединачних Захтева запослених за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, од 13. јануара 2016, године, и појединачних Одлука директора од 13. јануара 2016. године, у складу са чланом 92. Колективног уговора, одобрило зајам запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника. У току ревизије утврђено је, да сви запослени нису извршили повраћај одобреног зајма, иако је рок за повраћај истекао. Такође је утврђено, да Предузеће, није устројило аналитичку евиденцију ових потраживања, као и да са стањем на дан 31. децембар 2016. године, није извршило попис потраживања од запослених за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, због чега је поступило супротно члану 11., и члану 16. Закона о рачуноводству.

8) Као што је наведено под тачком 6.2.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није доследно примењивало основицу за обрачун зарада од тренутка ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, већ је приликом обрачуна зарада у току 2016. године, примењивало основицу на месечном нивоу у зависности од расположиве масе за зараде која је утврђена Програмом пословања Предузећа за 2016. годину. С обзиром да је на дан доношења Закона, 27. октобра 2014. године, у Предузећу била у примени основица за обрачун и исплату зарада у износу од 27.698,00 динара, Предузеће је требало да у складу са чланом 5. Закона, наведену основицу за обрачун и исплату зарада умањи за 10% и као такву је примени за обрачун и исплату зарада, почев од обрачуна за новембар 2014. године, а тако и током 2015. и 2016. године, како је прописано чланом 12. Закона.

9) Као што је наведено под тачком 6.2.4.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је као основицу, за обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада по основу: (коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, одсуствовања са рада у дане државног и верског празника који су нерадни дани, за време војне вежбе, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, као и због привремене спречености за рад проузроковане повредом на раду или професионалном болешћу), користило бруто I зараду (зарада са порезима и доприносима на терет запосленог) која у себи већ садржи обрачунате накнаде зарада, због чега је поступило супротно члану 74. Колективног уговора и члановима 114. и 115. Закона о раду.

10) Као што је наведено под тачком 7.7.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је, извршило набавку истоврсних радова, односно радова који имају исту намену, својства и припадају истој групи радова (реконструкција пословног простора у згради дирекције у улици Књаза Милоша број 29 у Алексинцу која је обухватала грађевинске радове и то: скидање оронулог малтера, скидање испуцалог креча, глетовање зидова, кречење унутрашњих просторија, бетонажа подова просторија које немају бетонски под, постављање олука и други грађевински радови) у општем речнику јавних набавки група 45000000 – Грађевински радови, у укупном износу од 626 хиљада

динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а., и 122., утврђено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових радова у износу од 626 хиљада динара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. На овај начин Предузеће је приликом набавке радова из групе 45000000 – Грађевински радови у износу од 626 хиљада динара поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

11) Као што је наведено под тачком 7.7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је за јавну набавку мале вредности број 10/2015 – Електрична енергија, у Позиву за подношење понуда број 1936/3 од 27. новембра 2015. године који је истог дана објављен на Порталу јавних набавки, навело да је рок за подношење понуда 10 дана од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, односно до 7. децембра 2015. године, до 10:00 часова. Дана 1. децембра 2015. године, Предузеће је извршило измену конкурсне документације број 1936/5 и истог дана објавило на Порталу јавних набавки. Због тога што је, извршило измену конкурсне документације у року краћем од 8 дана од дана наведеног у позиву за подношење понуда као рока за подношење понуда, а то је 7. децембар 2015. године и због тога што није продужило рок за подношење понуда, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 63. став 5. Закона о јавним набавкама.

12) Као што је наведено под тачком 7.7.3. Напомена уз Извештај, Одлуком директора Предузећа број 2018/2 од 4. новембра 2016. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 9/2016 – Електрична енергија, процењене вредности 800 хиљада динара без ПДВ-а. У Записнику о отварању понуда број 2018/7 од 9. децембра 2016. године констатовано је да није приспела ни једна понуда. Иако је Предузеће након тога требало да, у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама, донесе Одлуку о обустави поступка јавне набавке и исту објави на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа, директор Предузећа је донео нову Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2315/2 од 9. децембра 2016. године, и на тај начин је покренут нови поступак јавне набавке мале вредности добара – електрична енергија. Покретањем новог поступка, без претходно донете Одлуке о обустави поступка и без објављивања исте на Порталу јавних набавки и на интернет страници, Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 109., 55. и 57., а у вези са чланом 11. Закона о јавним набавкама.

13) Као што је наведено под тачком 7.7.4. Напомена уз Извештај, Одлуком директора Предузећа број 2311/2 од 9. децембра 2016. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 11/2016 - Услуге физичко-техничког обезбеђења, процењене вредности 3.500 хиљада динара. У Записнику о отварању понуда од 23. децембра 2016. године Комисија за јавне набавке констатовала је да су примљене четири понуде, и у Извештају о стручној оцени понуда, констатовала је да су прихватљиве понуде понуђача: „Perfect Company“ д.о.о., Београд, и „DOBERGARD“ д.о.о., Београд, као и да уговор треба доделити понуђачу „Perfect Company“ д.о.о., Београд, који је понудио јединичну цену од 233 динара по сату, односно 3.596 хиљада

динара без ПДВ-а. У току ревизије утврђено је, да је одбијена понуда „SION GARD“ д.о.о., Београд, иако је понудио јединичну цену од 225 динара по сату, односно 3.473 хиљада динара без ПДВ-а, која је била најповољнија, узимајући у обзир критеријум за одабир најповољније понуде – најнижа понуђена цена. Понуда је одбијена због тога што није доставио Изјаву о кадровском капацитету, иако је доставио тражене оверене фотокопије уговора о раду којим се доказује радно ангажовање лица и копије пријаве на обавезно пензијско и социјално осигурање – одговарајуће врсте М образаца, из којих се види да понуђач „SION GARD“ д.о.о., Београд располаже траженим кадровским капацитетом. Одлуком о додели уговора број 2311/8/1 од 26. децембра 2016. године, Предузеће је уговор доделило понуђачу „Perfect Company“ д.о.о., Београд који је понудио јединичну цену од 233 динара по сату, односно 3.596 хиљада динара без ПДВ-а, што је веће од процењене вредности јавне набавке која износи 3.500 хиљада динара без ПДВ-а и чија понуда није најповољнија у смислу најниже цене. Са наведеним понуђачем Предузеће је дана 3. јануара 2017. године закључило Уговор број 2311/9. Због наведеног Предузеће је поступило супротно одредбама члана 107. став 1. и 4. и члана 12. Закона о јавним набавкама.

14) Као што је наведено под тачком 6.1.4.2. Напомена уз Извештај, раније исправљена потраживања, која су наплаћена у току 2016. године у износу од 3.359 хиљада динара, Предузеће је евидентирало на начин да је смањило износ потраживања од купаца, а да истовремено није смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана. За износ наплаћених, раније исправљених, потраживања у току 2016. године, Предузеће је умањило вредност нове исправке потраживања од купаца на дан 31. децембар 2016. године и у својим пословним књигама, евидентирало разлику између прихода од наплаћених потраживања и расхода од обезвређења потраживања, што није у складу са захтевима Одељка 3 – Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП.

15) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1.1. Напомена уз Извештај, Деобним билансом о разграничењу имовине, обавеза и потраживања између ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац и ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац, основаних статусном променом поделе уз оснивање ЈКП „Рујевица“, број 489 од 16. марта 2007. године, Предузећу је дато на коришћење земљиште: на коме се налази градска депонија смећа; на коме се налази сточна пијаца, као и земљиште на коме се налази ново гробље у Алексинцу, са управном зградом и зградом капеле. У поступку ревизије, утврђено је, да наведено земљиште није било евидентирано у пословним књигама ЈКП „Рујевица“, а такође није евидентирано у билансној нити у ванбилансној евиденцији Предузећа, иако по основу његовог коришћења Предузеће остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама.

16) Као што је наведено под тачком 6.1.19.1. Напомена уз Извештај, Деобним билансом број 489 од 16. марта 2007. године, Предузећу су, припала и два неоткупљена стана и то: стан у улици Вука Караџића, и у Спортској улици, чија укупна набавна вредност на дан поделе износи 3.087 хиљада динара, а исправка вредности 1.092 хиљаде динара и исти су у пословним књигама, евидентирани на рачуну – грађевинских објеката. У току ревизије утврђено је, да је наведене станове на дан 31. децембра 2014. године, Предузеће искњижило са рачуна грађевинских објеката и исте евидентирало као потенцијалну имовину на рачунима ванбилансне евиденције, по образложењу одговорних лица субјекта ревизије, због тога што за исте

не поседује документацију о власништву. Такође је утврђено, да је између Самоуправне интересне заједнице становања, Алексинац, и Комуналног предузећа „Рујевица“, 25. фебруара 1980. године, закључен Уговор број 96, о преносу права коришћења, управљања и располагања, поред осталих и станом бр. 31, спрат IV, ламела II, површине 44,85м<sup>2</sup>, у улици Вука Караџића. Уговором је дефинисано да се „Рујевица“ обавезује да преузме кредит за отплату станова у висини укупне цене коштања, као и да закључењем овог уговора стиче право, да о свом трошку изврши укњижбу својине, код за то надлежног органа. У складу са тада важећим законским прописима, станови су од стране ЈКП „Рујевица“, додељени запосленима на комуналним пословима, а Уговоре о коришћењу станова, ови запослени су закључили са Самоуправном интересном заједницом становања. Станови нису од стране запослених откупљени од ЈКП Рујевица, у складу са одредбама Закона о становању.

17) Као што је наведено под тачком 6.2.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у 2016. години и раније, на доспела а ненаплаћена потраживања за услуге изношења смећа за привреду као и за извршене остале услуге из делатности Предузећа (пијачне услуге, погребне услуге, услуге депоновања отпада, прикупљања и балирања пет и картонске амбалаже) обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату и није евидентирало у пословним књигама потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, због чега је поступило супротно члану 277. Закона о облигационим односима и члану 2. и 3. Закона о затезној камати, односно супротно захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП. Од фебруара месеца 2017. године камата се обрачунава на сва доспела а неплаћена потраживања.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

18) Као што је наведено под тачком 6.1.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће се не бави производном делатношћу, а набављену ХТЗ (заштитну опрему за запослене) евидентирало је на рачуну материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији у износу од 203 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 10. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведена неправилност нема утицаја на финансијске извештаје за 2016. годину.

19) Као што је наведено под тачком 6.1.11.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2016. године, резервисања за трошкове судских спорова у износу од 190 хиљада динара, евидентирало на рачуну – остали расходи, уместо на рачуну – трошкови резервисања за судске спорове, што је супротно захтевима параграфа 21.5 Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП, и одредбама члана 43. став 3. и члана 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведена неправилност није од утицаја на финансијски резултат Предузећа за 2016. годину.

20) Као што је наведено под тачком 7.7.1. Напомена уз Извештај, у Конкурсној документацији, у поступцима јавних набавки мале вредности: 10/2015 - Електрична енергија, 1/2016 - Лична заштитна опрема по партијама и 3/2016 - Нова покретна самоутоварна бетонара, као и у поступку јавне набавке велике вредности: 11/2015 - Погонско гориво; бензин, нафта и течни нафтни гас, Предузеће је, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, захтевало од понуђача, да уз уговор, уколико

понуа буде изабрана као најповољнија, доставе меницу за добро извршење посла у вредности од 5% од од укупне вредности уговора, а која је потписана и оверена од стране овлашћеног заступника, и која мора бити евидентирана у регистру меница и овлашћења Народне банке Србије. Као доказ за испуњавање додатног услова, предвиђено је достављање Изјаве понуђача о финансијском средству обезбеђења, којом се гарантује да ће у случају доделе уговора, Понуђач доставити меницу у корист Наручиоца. Након избора, најповољнији понуђачи, нису доставили меницу као гаранцију за добро извршење посла, што је супротно достављеним Изјавама, члану 9. модела уговора који је саставни део конкурсне документације за јавне набавке мале вредности и члану 8. модела уговора који је саставни део конкурсне документације за јавну набавку велике вредности, због чега је Предузеће поступио супротно члану 61. став 5. Закона о јавним набавкама.

21) Као што је наведено под тачком 7.6.1. Напомена уз Извештај, Одлуком Директора Предузећа број 638/2 од 21. марта 2016. године покренута је прва фаза квалификационог поступка јавне набавке мале вредности број 2/2016 - Набавка резервних делова за превозна средства, грађевинску опрему и машине и пнеуматику по партијама, процењене вредности 1.200 хиљада динара. Предузеће је 25. марта 2016. године на Порталу јавних набавки, објавило Позив за подношење пријава за прву фазу квалификационог поступка јавне набавке мале вредности по партијама набавка резервних делова за превозна средства, грађевинску опрему и машине и пнеуматика број 638/5 од 25. марта 2016. године, у коме се као рок за подношење пријава наводи 5. април 2016. године у 10:00 часова, односно 11 дана од дана објављивања Позива за подношење пријава на Порталу јавних набавки. Узимајући у обзир чињеницу да је: чланом 95. став 1. тачка 2. прописано да рок за подношење пријава не може бити краћи од 30 дана од дана објављивања Позива за подношење пријава, а чланом 95. став 2. тачка 2. прописано да рок за подношење пријава не може бити краћи од 15 дана од дана објављивања Позива за подношење пријава ако је Предузеће објавило Претходно обавештење о намери спровођења јавне набавке, као и чињеницу да Предузеће није објавило Претходно обавештење о намери спровођења јавне набавке, а да је као рок за подношење пријава захтевало 11 дана од дана објављивања Позива за подношење пријава, Предузеће је поступио супротно одредбама члана 95. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама. На основу Одлуке о признавању квалификација број 638/10 од 11. априла 2016. године, у којој се признаје квалификација 12 понуђача, директор Предузећа је донео Одлуку о закључењу оквирног споразума са свим понуђачима којима је призната квалификација у првој фази квалификационог поступка, број 638/11 од 17. августа 2016. године, иако у Позиву за подношење пријава за прву фазу наведеног квалификационог поступка није наведено да се поступак јавне набавке спроводи ради закључења оквирног споразума, ни са колико понуђача се закључује оквирни споразум, због чега је Предузеће поступио супротно одредбама члана 40. став 2. Закона о јавним набавкама.

22) Као што је наведено под тачком 6.1.16. Напомена уз Извештај, Предузеће је у бруто билансу (закључном листу) на дан 31. децембар 2015. године, остале краткорочне обавезе исказало у износу од 8.465 хиљада динара, а у билансу стања (АОП 0459) у износу од 8.005 хиљада динара, што је мање за 460 хиљада динара, а на (АОП 0461) ове обавезе исказало у износу од 460 хиљада динара, а да исте нису исказане у бруто билансу (закључном листу) на дан 31. децембар 2015. године. Због наведеног Предузеће је поступио супротно одредбама Правилника о садржини и

форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

23) Као што је наведено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у складу са чланом 16. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац, приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки, сачињавало белешку (или записник), о испитивању и истраживању тржишта, приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки, због чега је поступило супротно члану 64. став 3., а у вези члана 16. став 1. Закона о јавним набавкама.

24) Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Правилником о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац, чланом 51. Прописано је да се о пријему добара сачињава Записник у који се уносе подаци о томе да ли је добављач уговорену обавезу извршио и испунио на уговорени начин у погледу количине, квалитета и рокова испуњења обавеза. У току ревизије, презентован нам је Записник о примопредаји камиона кипера број IV044 од 21. октобра 2016. године, између Предузећа као купца и „AUTO MG COMMERCE“ д.о.о., Ниш као продавца, док нам за остале поступке јавних набавки које су спроведене у току 2016. године нису презентовани писани докази – Записници у који се уносе подаци о томе да ли је добављач извршио уговорену обавезу и испунио на уговорени начин у погледу количине, квалитета и рокова испуњења обавеза, те се нисмо уверили да Предузеће стварно врши контролу приликом пријема предмета набавке, због чега је поступило супротно одредбама члана 51. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац, а у вези са чланом 16. став 1. Закона о јавним набавкама.

25) Као што је наведено под тачком 7.7.5. Напомена уз Извештај, Директор Предузећа је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – нова покретна самоутоварна бетонара број 683/2 од 28. марта 2016. године, процењене вредности 6.000 хиљада динара, и у Позиву за подношење понуда од 4. априла 2016. године који је истог дана објављен на Порталу јавних набавки, навело да се ради о Позиву за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности добара, број јавне набавке 3/2016 и да је рок за подношење понуда осам дана од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, односно до 12. априла 2016. године. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Предузеће је закључило Уговор број 683/10 од 18. априла 2016. године са понуђачем „NS Union Tehnika“ д.о.о., из Новог Сада, који је био и једини понуђач у поступку. Чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама, прописано је, да јавна набавка мале вредности у смислу овог Закона, јесте набавка чија процењена вредност није већа од 5.000 хиљада динара, због чега је Предузеће било дужно, да за набавку добра – нова покретна самоутоварна бетонара, процењене вредности 6.000 хиљада динара, спроведе отворени поступак јавне набавке прописан чланом 31. Закона о јавним набавкама, а не поступак јавне набавке мале вредности. Сврставајући јавну набавку добара – нова покретна самоутоварна бетонара процењене вредности 6.000 хиљада динара у јавну набавку мале вредности и спроведећи поступак јавне набавке мале вредности, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 39. став 1., а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

26) Као што је наведено под тачком 7.7.6. Напомена уз Извештај, Конкурсном документацијом, за јавну набавку велике вредности број 7/2016 – Камион кипер



троосовинац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 13.000 хиљада динара, у поглављу број 7 – Услови и упутство како се доказује испуњеност обавезних и додатних услова из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама, Предузеће је предвидело додатни услов, неопходан пословни капацитет који захтева да је понуђач, у претходне две године, тачније током 2014. и 2015. године, продао и испоручио наведено добро купцима у минималном износу од 80.000 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда јединог понуђача „AUTO MG COMMERCE“ д.о.о., из Ниша, са којим је закључен Уговор о набавци камиона кипера – троосовинца број 1512/11 од 11. октобра 2016. године, уговорене вредности у износу од 12.480 хиљада динара, без ПДВ-а. Узимајући у обзир чињеницу да је чланом 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама, прописано да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, као и чињенице да процењена вредност јавне набавке велике вредности број 7/2016 – Камион кипер троосовинац износи 13.000 хиљада динара, мишљења смо да додатни услов о неопходном пословном капацитету у минималном износу од 80.000 хиљада динара, дискриминише понуђаче. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно Начелу обезбеђивања конкуренције из члана 10., као и члановима 76. став 6. и 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

27) Као што је наведено под тачком 7.7.7. Напомена уз Извештај, Конкурсном документацијом, за јавну набавку велике вредности број 10/2016 – Погонско гориво; бензин, нафта и течни нафтни гас, као додатни услов предвидело, неопходан кадровски капацитет који захтева да понуђач има најмање пет запослених радника, док се као доказ захтева да копија М обрасца пријаве на обавезно социјално осигурање за све запослене, буде оверена потписом и печатом понуђача. У току ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је, да изабрани понуђач „SMALL BUSINESS SOLUTIONS“ д.о.о., из Алексинца, који је био и једини понуђач, није испунио додатни услов, јер уз образац понуде није доставио тражене доказе из Конкурсне документације којима доказује поседовање траженог кадровског капацитета – пет запослених радника, већ је доставио оверене и печатиране копије М образаца - пријаве на обавезно социјално осигурање за четири запослена радника. Изабрани понуђач је за једног истог радника доставио две оверене и печатиране копије М обрасца пријаве на обавезно социјално осигурање у којима се само разликује занимање према радном месту радника, у једној пријави је занимање према радном месту „продавац нафтних деривата и гаса“, а у другој „точилац горива“, док су: матични број, име, презиме и адреса идентични. На тај начин је изабрани понуђач доставио доказе о кадровском капацитету за четири радника, а не за пет колико је Наручилац навео у Конкурсној документацији. Прихватајући понуду као прихватљиву и потписујући уговор о набавци погонског горива број 2019/14 од 23. децембра 2016. године, Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 106. и 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

28) Као што је наведено под тачком 3.2.1. Напомена уз Извештај, Правилником о организацији и систематизацији послова, у рачуноводственој служби поред „руководиоца рачуноводства“ систематизовано је и радно место „контиста-финансијски референт“ (три извршиоца), и за сва три извршиоца дат је један исти опис послова и радних задатака, а Правилником о рачуноводству је дефинисано да је је „контиста“ одговоран за тачну примену контног плана Предузећа, благовремену доставу књиговодствених докумената на књижење, као и за вођење евиденције о

задужењима и уплатама пореза на додату вредност, а да је „књиговођа“ који књижи у главној књизи одговоран за ажурно и тачно вођење главне књиге и дневника главне књиге, као и да су „књиговође“ које врше књижења у појединим аналитичким евиденцијама одговорне за ажурно вођење ових евиденција и усклађивање аналитичких евиденција са контима главне књиге.

29) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је започело процес успостављања система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, међутим исти није у потпуности успостављен у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, устроји аналитичку евиденцију нематеријалне имовине у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, као и да попис исте изврши у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (Напомена 6.1.1.1. – Препорука број 3).

2) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, евидентирање утрошка залиха материјала за израду, у материјалном и финансијском књиговодству врши редовно, односно након сваког стварног излаза залиха из магацина, а у оквиру рока предвиђеног чланом 10. Закона о рачуноводству (Напомена 6.2.2.1. - Препорука број 15).

3) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, евидентирање утрошка залиха материјала за текуће одржавање, у финансијском и материјалном књиговодству врши редовно, односно након сваког стварног излаза залиха из магацина, а у оквиру рока предвиђеног чланом 10. Закона о рачуноводству (Напомена 6.2.2.2. - Препорука број 16).

4) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, изврши попис потраживања од запослених за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, да устоји аналитичку евиденцију истих, као и да предузме активности на наплати потраживања од запослених по основу одобреног зајма у износу од 14 хиљада динара, а у случају немогућности наплате, да изврши обрачун и уплату пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање, у складу са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (Напомена 6.1.5. - Препорука број 9).

5) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, обрачун зараде врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, тако да приликом обрачуна зараде примени основицу која је била у примени на дан доношења Закона умањену за 10% (Напомена 6.2.4.1. - Препорука број 17).

6) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, обрачун и исплату накнада зарада врши у складу са чланом 74. Колективног уговора и члановима 114. и 115. Закона о раду (Напомена 6.2.4.1.2. - Препорука број 19).

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

7) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у својим пословним књигама, посебно евидентира приходе од наплаћених раније отписаних потраживања, а посебно расходе од обезвређења потраживања, односно да о приходима и расходима извештава у складу са Одељком 3. МСФИ за МСП (Напомена: 6.1.4.2. - Препорука број 8).

8) Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над земљиштем које Предузеће користи, и не налази се у његовим пословним књигама, а све у складу са Законом о јавној својини (Напомена 6.1.2.1.1. – Препорука број 4).

9) Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над неоткупљеним друштвеним становима, који се у пословним књигама евидентирају на рачунима ванпословне активе и пасиве. (Напомена 6.1.19.1. - Препорука број 13).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

10) Препоручује се Предузећу, да у наредном обрачунском периоду, у пословним књигама евидентирање набавке заштитне ХТЗ опреме врши у складу са одредбама члана 10. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.3.1 – Препорука број 7).

11) Препоручује се Предузећу, да у наредном обрачунском периоду, трошкове резервисања за судске спорове, евидентира у складу са захтевима параграфа 21.5 Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, и одредбама члана 43. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.11.2. - Препорука број 11).

12) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, састављање финансијских извештаја врши у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.16. - Препорука број 12).

13) Препоручује се Предузећу, да у наредном обрачунском периоду, приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки, сачињава писани доказ о испитивању и истраживању тржишта, а у складу са чланом 16. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац (Напомена 7.1. - Препорука број 20).

14) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, приликом пријема испоручених добара, пружених услуга и изведених радова, врши квалитативни и квантитативни пријем, уз сачињавање Записника у складу са

одредбама члана 51. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац (Напомена 7.3. - Препорука број 21).

15) Препоручује се Предузећу да, Правилник о рачуноводству усклади са Законом о рачуноводству и Правилником о организацији и систематизацији послова, као и да Правилником о организацији и систематизацији послова, за сваког запосленог на радном месту „контиста-финансијски референт“, утврди опис послова и радних задатака, односно да изврши поделу послова и одговорности за запослене који су распоређени на радно место „контиста-финансијски референт“ (Напомена 3.2.1. – Препорука број 1).

16) Препоручује се Предузећу, да настави са започетим поступком увођења систем финансијског управљања и контроле (Напомена: 4.1. - Препорука број 2).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Комисија за процену корисног века трајања некретнина, постројења и опреме, извршила је процену корисног века софтвера и сачинила Записник број 1132 од 14. јуна 2017. године, на основу кога је извршен прерачун амортизације и у пословним књигама евидентирано смањење рачуна - исправка вредности нематеријалних улагања, а повећана вредност рачуна - приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине за 587 хиљада динара (Напомена: 6.1.1.1.).

2) Комисија за процену корисног века трајања некретнина, постројења и опреме, извршила је процену корисног века грађевинског објекта „Ограда на депонији“, и сачинила Записник број 1132 од 14. јуна 2017. године, на основу кога је извршен прерачун амортизације и у пословним књигама евидентирано смањење рачуна - исправка вредности грађевинских објеката, а повећана вредност рачуна - приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме за 47 хиљада динара (Напомена: 6.1.2.2.).

3) Комисија за процену корисног века трајања некретнина, постројења и опреме, извршила је процену корисног века рачунарске опреме и сачинила Записник број 1132 од 14. јуна 2017. године, на основу кога је извршен прерачун амортизације и у пословним књигама евидентирано смањење рачуна - исправка вредности постројења и опреме, и повећање вредности рачуна - приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме за 154 хиљаде динара (Напомена: 6.1.2.3.).

4) Трошкове резервисања по основу судских спорова, које је у току 2016. године евидентирало на рачуну - остали непоменути расходи у износу од 2.244 хиљада динара, корекцијом књижења евидентирало је на рачуну - трошкови резервисања за судске спорове (Напомена: 6.2.7.).

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац 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 „Комуналне услуге“, Алексинац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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

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

## САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>4</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>5</b>
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ .....</b>	<b>6</b>
3.1. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	6
3.2. ПРАВИЛНИК О РАЧУНОВОДСТВУ И РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА .....	6
3.2.1. Организација и начин функционисања рачуноводства .....	7
3.2.2. Рачуноводствени информациони систем .....	8
3.2.3. Рачуноводствене политике .....	9
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....</b>	<b>16</b>
4.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА .....	16
4.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....	21
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>21</b>
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ .....</b>	<b>21</b>
<b>6.1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>22</b>
6.1.1. Нематеријална имовина .....	22
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема .....	24
6.1.3. Залихе .....	30
6.1.4. Потраживања по основу продаје.....	32
6.1.5. Друга потраживања .....	37
6.1.6. Краткорочни финансијски пласмани.....	39
6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина .....	40
6.1.8. Порез на додату вредност .....	40
6.1.9. Активна временска разграничења .....	41
6.1.10. Капитал.....	42
6.1.11. Дугорочна резервисања .....	43
6.1.12. Одложене пореске обавезе .....	45
6.1.13. Краткорочне финансијске обавезе.....	45
6.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције.....	46
6.1.15. Обавезе из пословања .....	47
6.1.16. Остале краткорочне обавезе.....	47
6.1.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност .....	49
6.1.18. Пасивна временска разграничења.....	49
6.1.19. Ванбилансна актива и пасива.....	50
<b>6.2. БИЛАНС УСПЕХА .....</b>	<b>52</b>
6.2.1. Пословни приходи.....	52
6.2.2. Трошкови материјала .....	56
6.2.3. Трошкови горива и енергије.....	60
6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	61
6.2.5. Трошкови производних услуга .....	70
6.2.6. Трошкови амортизације.....	71
6.2.7. Трошкови дугорочних резервисања .....	72
6.2.8. Нематеријални трошкови .....	72
6.2.9. Финансијски приходи .....	75
6.2.10. Финансијски расходи .....	76
6.2.11. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	77
6.2.12. Остали приходи .....	77
6.2.14. Нето добитак пословања које се обуставља.....	79
<b>6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....</b>	<b>79</b>
<b>6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>79</b>
<b>6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>79</b>

<b>6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....</b>	<b>79</b>
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>80</b>
7.1. ПРОЦЕЊЕНА ВРЕДНОСТ ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	80
7.2. ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ .....	81
7.3. КОНТРОЛА ИЗВРШЕНИХ НАБАВКИ ПО СПРОВЕДЕНИМ ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	82
7.4. РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	83
7.5. НАБАВКЕ СПРОВЕДЕНЕ У ОТВОРЕНОМ ПОСТУПКУ.....	83
7.6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ.....	84
7.7. УТВРЂЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	86
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....</b>	<b>91</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Комуналне услуге“, Алексинац (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Комуналне услуге“) основано је од стране Скупштине општине Алексинац на основу Одлуке о статусној промени Јавног комуналног предузећа „Рујевица“, Алексинац, као предузећа које престаје да постоји и његове поделе уз оснивање Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ и Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Алексинац.

Предузеће је основано ради континуираног и систематског вршења послова одржавања чистоће, уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина, као и управљања гробљем и пијацама у Алексинцу, и то Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“, Алексинац број 011-39, коју је Скупштина општине Алексинац, донела на седници одржаној 28. септембра 2006. године.

Решењем БД 16486/2007 од 26. марта 2007. године извршен је упис оснивања Предузећа у Регистар привредних субјеката, који води Агенција за привредне регистре.

Ради усклађивања са Законом о јавним предузећима,<sup>14</sup> Скупштина општине Алексинац је на седници одржаној 25. марта 2013. године, донела Оснивачки акт Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац, број 02-47. Промена података у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре извршена је Решењем БД 84613/2013 од 2. августа 2013. године.

Усклађивање са Законом о јавним предузећима,<sup>15</sup> извршено је на основу Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“, Алексинац број 011-115, коју је Скупштина општине Алексинац донела на седници одржаној 23. септембра 2016. године. Промена података у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре извршена је Решењем БД 79383/2016 од 11. октобра 2016. године..

Претежна делатност Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“, Алексинац је – 38.11. Сакупљање отпада који није опасан.

У оквиру претежне делатности обављају се следећи послови:

- Сакупљање неопасног чврстог отпада на локалној територији, као што је сакупљање комуналног и комерцијалног отпада у контејнере, што може бити мешавина материјала који се могу поново употребити;
- Сакупљање рециклираних материјала;
- Сакупљање отпада са јавних површина;
- Сакупљање грађевинског отпада;
- Сакупљање и уклањање отпада као што су гране и шљунак и
- Сакупљање текстилног отпада и активности у трансфер станицама за неопасан отпад.

Поред претежне делатности Предузеће обавља и послове из следећих делатности:

- Поновна употреба разврстаних материјала;

---

<sup>14</sup> („Службени гласник РС“, број 15/2016)

<sup>15</sup> („Службени гласник РС“, број 15/2016)

- Услуге осталог чишћења (чишћење улица, сакупљање и уклањање боца са улица, чишћење возова и аутобуса, дезинсекција објеката и уништавање штеточина, чишћење цистерни и танкера);
- Услуге уређења и одржавања околине (уређење и одржавање паркова и вртова и уређење и одржавање зелених површина и спортских терена);
- Гајење садног материјала;
- Трговина на велико цвећем, садницама и луковицама;
- Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривом, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама
- Трговина на мало тезгама и пијацама и
- Погребне и сродне делатности.

Органи јавног предузећа су Надзорни одбор и директор.

У току 2016. године просечан број запослених је 44.

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

Пословно име: Јавно комунално предузеће „Комуналне услуге”, Алексинац

Скраћено пословно име је ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац.

Седиште Предузећа је у Алексинцу, улица Књаз Милоша број 29.

Матични број је 20274328

ПИБ је 104937224

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2015. годину.

## **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 буџетском систему;
- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о роковима измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- 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 начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова;
- Правилник о садржају зараде односно накнаде зараде;
- Правилник о тарифи и наградама и накнадама за рад Извршитеља;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;
- Упутство за примену Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Упутство за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор.

### **3. Рачуноводствени систем**

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

#### **3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји за 2016. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању финансијских извештаја за 2016. годину, број 1168 од 19. јуна 2017. године.

#### **3.2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама**

Организација и начин функционисања рачуноводства уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац број

1390 од 13. августа 2009. године, као и његовим изменама и допунама којих је до краја 2016. године било укупно 22, Правилником о рачуноводству ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац који је 30. новембра 2007. године усвојен одлуком Управног одбора број 900, Рачуноводственим политикама ЈКП „Комуналне услуге“, (прва примена МСФИ за МСП) које су усвојене одлуком Надзорног одбора број 273 од 23. фебруара 2015. године и Рачуноводственим политикама, усвојеним одлуком Надзорног одбора број 1151 од 21. јуна 2016. године.

### **3.2.1. Организација и начин функционисања рачуноводства**

1) Правилником о организацији и систематизацији послова који је усвојен Одлуком директора Предузећа број 1390 од 13. августа 2009. године, организован је Финансијски сектор и систематизовано радно место „руководилац финансијског сектора“, који организује рад и руководи радом финансијског сектора. Поред осталог у његовом опису послова и радних задатака је наведено да организује и контролише израду финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и рачуноводственим политикама Предузећа, као и да се стара о правилној примени МРС, МСФИ и рачуноводствених политика, као и њиховим применама код састављања финансијских извештаја Предузећа.

У оквиру овог сектора организоване су финансијска и рачуноводствена служба. У рачуноводственој служби систематизовано је радно место „руководилац рачуноводства“ у чијем опису послова је поред осталог наведено да је одговоран за организовање контроле књиговодствених исправа и правовремено отварање и тачно и уредно вођење пословних књига, за организовање израде и састављања периодичног и годишњег рачуна и за њихово достављање надлежним органима у прописаним роковима, као и да води књигу основних средстава са аналитичким картицама, књигу пореза на добит и врши контролу свих аналитичких евиденција. Поред „руководиоца рачуноводства“ у оквиру рачуноводствене службе систематизовано је и радно место „контиста-финансијски референт“ (три извршиоца) у чијем опису послова поред осталог је наведено да: врши пријем, разврставање и контирање докумената, ради на изради главне књиге финансијских докумената, води аналитичко књиговодство купаца из привреде, ванпривреде и аналитичко књиговодство добављача, учествује у изради периодичних и годишњег рачуна, непосредно сачињава налоге за књижење и доставља их руководиоцу рачуноводства ради контроле и спровођења, води аналитичку евиденцију задужења радника који наплаћују на терену, врши савјештање стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем уз учешће рачунополагача, као и да ради на пословима благајника.

2) Правилником о рачуноводству ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац који је 30. новембра 2007. године усвојен одлуком Управног одбора број 900, уређена је организација рачуноводственог система и интерне рачуноводствене контроле, одређена су лица којима се поверава вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, као и друга питања вођења пословних књига за која је прописано да се уређују општим актом у складу са законским прописима. Чланом 2. овог Правилника је дефинисано да се вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверава „руководиоцу рачуноводства“, а чланом 51. да је „контиста“, одговоран за тачну примену контног плана Предузећа, и благовремену доставу књиговодствених докумената на књижење, као и за вођење евиденције о задужењима и уплатама пореза на додату вредност, а да је „књиговођа“ који књижи у главној књизи одговоран за ажурно и тачно вођење главне књиге и дневника главне књиге, као и да су „књиговође“ које врше књижења у појединим аналитичким евиденцијама одговорни за ажурно вођење ових евиденција и усклађивање

аналитичких евиденција са контима главне књиге. Такође је дефинисано да се пословне књиге воде на рачунару, уз коришћење рачуноводственог софтвера који обезбеђује функционисање система интерних контрола.

## **Налаз**

У поступку ревизије, утврђене су неусаглашености између интерних аката и то:

1) да је Правилником о организацији и систематизацији послова, у рачуноводственој служби поред „руководиоца рачуноводства“ систематизовано и радно место „контиста-финансијски референт“ (три извршиоца) у чијем је опису послова поред осталог наведено да врши пријем, разврставање и контирање докумената, ради на изради главне књиге финансијских докумената, води аналитичко књиговодство купаца из привреде, ванпривреде и аналитичко књиговодство добављача, и да учествује у изради периодичних и годишњег рачуна. Правилником о рачуноводству је дефинисано да је „контиста“ одговоран за тачну примену контног плана Предузећа, благовремену доставу књиговодствених докумената на књижење, као и за вођење евиденције о задужењима и уплатама пореза на додату вредност, а да је „књиговођа“ који књижи у главној књизи одговоран за ажурно и тачно вођење главне књиге и дневника главне књиге, као и да су „књиговође“ које врше књижења у појединим аналитичким евиденцијама одговорне за ажурно вођење ових евиденција и усклађивање аналитичких евиденција са контима главне књиге.

Правилником о организацији и систематизацији послова за сва три извршиоца која су распоређена на радном месту „контиста-финансијски референт“, дат је исти опис послова и радних задатака, а радно место „књиговођа“ није ни систематизовано.

## **Ризик**

Међусобне неусклађености интерних аката и непостојање јасних овлашћења и разграничења одговорности за састављање финансијских извештаја повећава ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима, а непостојање јасних разграничења одговорности за књижење пословних промена у главној књизи и аналитичким евиденцијама повећава ризик од несвеобухватног и погрешног евидентирања пословних промена, које неће бити откривене и спречене.

## **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да, Правилник о рачуноводству усклади са Законом о рачуноводству и Правилником о организацији и систематизацији послова, као и да Правилником о организацији и систематизацији послова, за сваког запосленог на радном месту „контиста-финансијски референт“, утврди опис послова и радних задатака, односно да изврши поделу послова и одговорности за запослене који су распоређени на радно место „контиста-финансијски референт“.

### **3.2.2. Рачуноводствени информациони систем**

Рачуноводствени информациони систем (у даљем тексту: РИС) 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, односно евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

За потребе робно-финансијског пословања, обрачуна зарада, еПореза, и рачуноводствене потребе Предузеће користи апликативни софтвер „КИР“, који је произведен од стране Радње за техничке и пословне услуге, пројектовање и израду софтвера, власника Драгана Павловића ПР „COLAS“ из Ниша.

Поред овог софтвера Предузеће користи и апликативни софтвер израђен у сопственој режији за Обрачун и наплату комуналних услуга, као и за Обрачун и наплату погребних услуга. У програму за Обрачун и наплату комуналних услуга, врши се фактурисање одвоза смећа из дворишта, одвоза смећа из објеката, као и услуга чишћења тротоара како за физичка тако и за правна лица. У програму за Обрачун и наплату погребних услуга, врши се фактурисање закупа за одржавање гробних места, и води се аналитичка евиденција потраживања и наплате закупа за одржавање гробних места.

### **3.2.3. Рачуноводствене политике**

Предузеће примењује Рачуноводствене политике (прва примена МСФИ за МСП) које су усвојене одлуком Надзорног одбора број 273 од 23. фебруара 2015. године, као и Рачуноводствене политике, усвојене одлуком Надзорног одбора број 1151 од 21. јуна 2016. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика, које су примењене и на састављање финансијских извештаја за 2016. годину.

#### **3.2.3.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, лиценце, софтвери, и слично. Нематеријална имовина је немонетарно средство које се може идентификовати без физичке суштине.

Нематеријална улагања се почетно признају по набавној вредности, а накнадно признавање се одмерава по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све кумулиране губитке због умањења вредности.

Основицу за обрачун амортизације представља набавна вредност умањена за резидуалну вредност на крају корисног века трајања. Резидуална вредност код нематеријалне имовине је једнака нули, осим ако је уговорена продаја или постоји активно тржиште.

#### **3.2.3.2. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће држи за употребу, у производњи или за испоруку или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузећу и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну; увозне дажбине и друге јавне приходе који се не рефундирају, као и сви други директно приписиви трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности.

Средство израђено у сопственој режији признаје се по цени коштања, под условом да она не прелази тржишну вредност.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Трошкови одржавања, поправке и замене делова опреме се урачунавају у трошкове одржавања у моменту настајања.

Накнадна улагања при реконструкцији, адаптацији или другој доградњи приписују се вредности средства уколико се тим улагањем повећава капацитет средства, продужава корисни век употребе, побољшава квалитет производа или мења намена средства, само под условом ако се алоцира почетна набавна вредност средства на његове важне компоненте.

Добитак или губитак настао приликом отуђивања некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих прихода/расхода.

### **Амортизација**

Основица за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме је набавна вредност умањена за акумулирану амортизацију и губитке због обезвређења. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од месеца када се средство стави у употребу. Обрачун амортизације врши се по стопама за амортизацију које су утврђене на основу корисног века трајања појединих основних средстава.

Предузеће користи следеће стопе за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме:

Назив	Корисни век трајања	Стопа амортизације
<b>Грађевински објекти</b>		
Зграда управе	50 година	2,00%
Зграда техничке службе, плато на пијаци	30 година	3,33%
Електрична инсталација	30 година	3,33%
Објекти старо гробље	15 година	6,67%
Објекти зелена пијаца	15-20 година	5,00-6,67%
<b>Постројења и опрема</b>		
Опрема – ровокопачи, бушилице и слично	5-10 година	10,00-20,00%
Тезге и контејнери	5-10 година	10,00-20,00%
Возила	10 година	10,00%
Рачунари	2-3 године	33,33-50,00%

### 3.2.3.3. Финансијски инструменти

#### а) Финансијски пласмани и потраживања

Финансијски инструменти се почетно признају по цени трансакције под условом да је предузеће једна од облигационих страна у инструменту.

Учешће у капиталу процењује се: а) по номиналној (књиговодственој) вредности када су дата у динарима; б) по берзанској цени на дан биланса, ако су изражена у акцијама које се котирају на берзи. Позитивни ефекти се евидентирају у корист прихода, а негативни на терет расхода: а) ако су изражена у иностраној валути прерачунавају се на средњи курс НБС на дан биланса. Позитивне курсне разлике се евидентирају у корист финансијских прихода, а негативне курсне разлике на терет финансијских расхода.

Кредити се процењују по номиналној вредности умањеној за евентуални губитак, а директно за настале и документоване смањене вредности.

Хартије од вредности, откупљене сопствене акције и удели процењују се по набавној (књиговодственој) вредности или тржишној вредности ако је она нижа.

Краткорочне хартије од вредности укључене на листу котације берзе ефеката вреднују се по берзанској цени на дан биланса. Позитивни ефекти промене цене хартија од вредности евидентирају се у корист финансијских прихода, а негативни на терет финансијских расхода.

Финансијски пласмани и потраживања у иностраној валути процењују се по средњем курсу НБС стране валуте на дан биланса.

Потраживања од купаца се индиректно отписују ако нису наплаћена у року од 60 дана од настанка дпо.

#### б) Обавезе

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процењују се по номиналној вредности. Обавезе у иностраној валути процењују се по средњем курсу НБС на дан биланса.

Застареле обавезе укидају се у корист прихода. Застарелост је дефинисана Законом о облигационим односима.

### 3.2.3.4. Залихе

Залихе материјала, резервних делова и инвентара са једнократним отписом и робе процењују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке.

Ако је владајућа набавна цена залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе нижа од књиговодствене набавне цене, залихе се вреднују по поштеној набавној цени, а разлика се евидентира на терет расхода по основу обезвређења. Нето продајна цена је продајна цена на дан процене умањена за дажбине, трошкове продаје, као и за трошкове довршавања производа у случају недовршене производње.

Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.



Стална средства намењена продаји су набављене некретнине, постројења и опрема ради продаје, а вреднују се по набавној вредности.

Средства пословања које се обуставља су нематеријална средства, некретнине, постројења и опрема дата предузећу чије се пословање обуставља. Ова средства се вреднују по садашњој (неотписаној) вредности.

Ако почетна вредност ових средстава не одговара тржишној цени умањеној за трошкове продаје врши се процењивање по поштеној вредности. Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности, а негативни ефекти процене су расходи по основу обезвређења.

### **3.2.3.5. Готовина и готовински еквиваленти и АВР**

У билансу новчаних токова под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се готовина и средства на рачунима код пословних банака.

Еквиваленти и готовина у иностраној валути вреднују се по средњем курсу НБС на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне курсне разлике на терет финансијских расхода.

Активна временска разграничења обухватају унапред плаћене односно фактурисане трошкове и приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани, а за које су настали трошкови у текућем периоду.

### **3.2.3.6. Капитал**

Капитал је преостало учешће у имовини предузећа након одузимања свих његових обавеза.

Губитак из ранијих година и текуће године је исправка вредности капитала.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вредности.

### **3.2.3.7. Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања представљају обавезе за покриће трошкова ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама, а односе се на: резервисања за трошкове у гарантном року по основу продатих учинака за које је обрачунат приход у пуном износу; резервисања за трошкове обнављања природних богатстава; резервисања за задржане кауције и депозите; резервисања за трошкове реструктурирања и остала резервисања за вероватне трошкове.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а укида их у корист прихода у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискоришћена дугорочна резервисања за покриће трошкова укидају се у корист осталих прихода.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће признаје резервисања у следећим случајевима: а) када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја; б) када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и в) када износ обавезе може поуздано да се измери.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и остала резервисања за вероватне трошкове (судске спорове) Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањује их у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискоришћена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

### **3.2.3.8. Обавезе за порез на додату вредност и пасивна временска разграничења**

Порез на додату вредност исказује се као порез на додату вредност обрачунат од стране добављача и по основу увоза у износ који није компензиран са обрачунатим порезом на додату вредност купцима.

Пасивна временска разграничења обухватају: унапред обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, одложене приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, разграничене трошкове набавке и донације.

Вредност средстава добијених кроз донације се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања. Давања која примаоцу намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима, признају се као приход када се испуне услови у вези са резултатима.

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове Предузећа настале у том периоду, односно ако су намењена за повећање прихода, одмах се приходују.

### **3.2.3.9. Приходи и расходи**

Приходи од продаје робе и учинака се признају у висини фактурисане продајне вредности (фактурисана реализација) по одбитку свих попушта и пореза.

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација признају се у висини примљених премија, субвенција, дотација и донација. Ако је донација примљена у материјалу и основним средствима или у готову за набавку материјала или основних средстава одмах се признају као приход Предузећа.

Други пословни приходи обухватају приход од закупнина, чланарина, тантијема и остали приходи, а признају се када су фактурисани.

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и од продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом осим вишкова учинака, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденде и остали приходи остварени из односа са зависним и повезаним правним лицима.

Пословни расходи обухватају набавну вредност продате робе или пружене услуге, трошкове материјала, трошкове горива и енергије, трошкове зарада, накнада зарада и

осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације, трошкове резервисања и нематеријалне трошкове.

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкова осим мањкова учинака и друге непоменуте расходе.

Расходи по основу обезвређења имовине обухватају негативне ефекте усклађивања вредности нематеријалних улагања, основних средстава, дугорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са Одељком 27.17 и 18. МСФИ за МСП.

Финансијски расходи обухватају финансијске расходе из односа са зависним и повезаним правним лицима, расходе камата, негативне курсне разлике и остале финансијске расходе.

### **3.2.3.10. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Предузећу у вези са позајмљивањем. Позајмљивања могу да укључе: (а) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања; амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем; финансијска терећења у вези са финансијским лизингом и курсне разлике.

### **3.2.3.11. Порези и доприноси**

#### ***а) Текући порез на добитак***

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима Републике Србије. Процењени месечни аконтациони износ пореза који утврђује порески орган плаћа се сваког месеца. Коначан обрачун утврђује се пореским билансом и Пореском пријавом за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит предузећа по стопи од 15% на утврђену пореску основицу која обухвата добит из биланса успеха усклађену за одређене расходе и приходе, капиталне добитке и губитке сагласно пореским прописима.

Закон о порезу на добит Републике Србије не даје могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основ за повраћај пореза у претходним периодима. Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода али не дуже од десет година.

#### ***б) Одложена пореска средства и обавезе***

Одложена пореска средства и обавезе се утврђују на бази привремених разлика између износа средстава који су признати у извештају о финансијској позицији и признавање тих средстава и обавеза од стране пореских власти.

#### ***в) Одложени порез на добитак***

Предузеће признаје одложена пореска средства или обавезе за порез који је повратив или платив у будућим периодима а који је настао као резултат трансакција или

догађаја из претходних периода, по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у извештају о финансијској позицији и признавања тих средстава и обавеза од стране пореских прописа и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

### **г) Порези и доприноси који не зависе од резултата**

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким и општинским прописима.

#### **3.2.3.12. Примања запослених**

Предузеће је исказало обавезе на дан биланса текуће године, по основу отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда, као стечено право методом дисконтовања.

#### **3.2.3.13. Трошкови социјалног осигурања**

Предузеће сноси трошкове запослених који се односе на обезбеђење бенефиција као што су здравствено осигурање, пензионо осигурање, осигурање од незапослености и слично.

#### **3.2.3.14. Учинци промене курсева валута**

Пословне промене настале у страном валути прерачунавају се у динарима по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девизама, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне и немонетарне ставке средстава и обавеза набављене у страном валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девизама, који је важио на дан пословне промене.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страном валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страном валути књиже се у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

#### **3.2.3.15. Рачуноводствене процене**

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекте на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа у зависности од захтева професионалне и законске регулативе.

## 4. Интерна финансијска контрола

### 4.1. Финансијско управљање и контрола

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

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватаном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације и
- праћење.

#### 1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, 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.

Статутом ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац је утврђено да Предузеће послује као јединствена целина и да се његова организација утврђује према потребама пословања и обављања поверене делатности у складу са захтевима савремене научне организације рада и плановима развоја Јавног предузећа. Организациони састав Предузећа чине његови саставни делови, који су дефинисани Правилником о организацији и систематизацији послова, који је усвојен Одлуком директора број 1390 од 13. августа 2009. године, као и његовим изменама и допунама којих је до краја 2016. године било укупно 22, а у циљу успешног руковођења, извршења планских задатака и несметаног обављања процеса рада.

Организационе целине у Предузећу су:

- 1) Технички сектор кога чине следеће Радне јединице и у оквиру њих службе:
  - Радна јединица „Чистоћа“
    - Служба изношења и депоновања смећа,
    - Служба јавне хигијене и
    - Служба организованог хватања паса и мачака луталица и прикупљање пет амбалаже.
  - Радна јединица „Зеленило, пијаца и погребне услуге“
    - Служба зеленила,
    - Служба пијачних услуга и
    - Служба погребних услуга
  - Радна јединица „Механизација, одржавање и производња“
    - Служба транспорта и
    - Служба одржавања и производње.
- 2) Финансијски сектор кога чине:
  - Финансијска служба
  - Служба рачуноводства
- 3) Сектор за опште и правне послове
- 4) Сектор безбедности и здравља на раду и против пожарне заштите
- 5) Сектор интерне ревизије.

Стратешки интерес Предузећа јесте успостављање управљачких стандарда и процедура, у циљу обављања свих послова који су му поверени од стране Оснивача.

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, поступци финансијског управљања, организација рачуноводства и рачуноводствене политике, спровођење поступака јавних набавки, коришћење средстава за репрезентацију, коришћење службених мобилних телефона, услови и начин коришћења службених возила са нормативима потрошње горива, безбедност и здравље на раду и друго.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима и то:

- правилник о рачуноводству из 2007. године, није усаглашен са Законом о рачуноводству, а такође, ни са Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац,
- попис нематеријалних улагања није извршен у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем,

- промена корисног века возила-камион марке „VOLVO“, аутосмеђар, у пословним књигама, је евидентирана на основу Одлуке комисије за промену корисног века трајања, без броја и датума, која у смислу члана 8. Закона о рачуноводству не представља веродостојну рачуноводствену исправу,
- није устројило аналитичку евиденцију потраживања од купаца за закуп пијачног простора на зеленој пијаци у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству,
- потраживања по основу више плаћеног пореза на добит правних лица, евидентирало је, супротно члану 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у оквиру активних временских разграничења,
- приходе од закупа и одржавања гробних места, у току 2016. и ранијих година, евидентирало је као приход текућег периода, иако је изакуп извршен на период од 10 година,
- изменом постојећег Колективног уговора, Предузеће је, Анексом колективног уговора Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац број 1853 од 14. октобра 2016. године, увело стимулацију као нови елемент у основну зараду, и по том основу повећало зараде запослених у укупном износу од 4.943 хиљаде динара, иако је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, прописано да су ништаве све одредбе општег или појединачног акта, (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, донет за време примене овог закона,
- приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) применило основицу која није умањена у смислу члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, и по том основу за 2.782 хиљаде динара, мање уплатило средства у буџет Републике Србије.

## 2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да руководство Предузећа до краја 2016. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У току ревизије на седници Надзорног одбора, која је одржана 1. фебруара 2017. године усвојен је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и

контроле у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац зав.бр. 170. На основу овог Правилника директор Предузећа је дана 3. фебруара 2017. године донео Стратегију управљања ризицима пословања ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац, зав.бр. 170/1.

### **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Предузећа није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије, презентовано је Упутство, директора, руководиоцима о дефинисању ризика у систему финансијског управљања и контроле. ЈКП „Комуналне услуге“, заводни број 1855 од 6. октобра 2017. године.

### **4) Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Предузеће је успоставило развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши



евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

## 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. Нисмо се уверили да је у Предузећу успостављен адекватан систем праћења и процене система.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013., 2014., 2015., и 2016. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

- да правилник о рачуноводству из 2007. године, није усаглашен са Законом о рачуноводству, а такође, ни са Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац,
- да је повећање набавне вредности возила - камион марке „VOLVO“, аутосмећар, у пословним књигама, евидентирано на основу Одлуке комисије за промену корисног века трајања, без броја и датума, која у смислу члана 8. Закона о рачуноводству не представља веродостојну рачуноводствену исправу,
- да утрошак материјала за израду, у магацинској евиденцији као и у материјалном и финансијском књиговодству није евидентиран хронолошки по датуму издавања материјала, већ је једним налогогом на крају месеца евидентиран укупан утрошак материјала,
- да је умањење зараде за 10%, вршило је на основицу, која у себи не садржи износ обрачунатог минулог рада, уместо на укупну нето основицу како је прописано Законом о привременом уређивању основица,

због чега смо мишљења да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 7. став 1. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

## Ризик

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

## Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу, да настави са започетим поступком увођења систем финансијског управљања и контроле.

## **4.2. Интерна ревизија**

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац, број 1390 од 13. августа 2009. године, организован је Сектор интерне ревизије са систематизованим радним местом „интерни ревизор“. Правилником су дефинисани школска спрема, радно искуство и други услови који су потребни за обављање послова на овом радном месту, а такође и опис послова и радних задатака.

У току ревизије утврђено је да у Предузећу до окончања ревизије није организован Сектор интерне ревизије, као и да интерна ревизија није вршена ни од стране Оснивача.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило Обавештење Председника општине Алексинац II Број 031-6/2017 од 25.10.2017. године, да је Правилником о организацији и систематизацији радних места Општинске управе и Правобранилаштва општине Алексинац, које је објављен у Службеном листу општине Алексинац, број 17/2017, систематизовано радно место Интерни ревизор. У обавештењу се наводи да интерни ревизор врши послове интерне ревизије за директне и индиректне кориснике средстава буџета општине, као и за јавна предузећа која су основана од стране општине Алексинац. Такође, је наведено да је Решењем о распоређивању број 112-1/2017-28 од 20.04.2017. године, на ово радно место распоређена Данијела Микић, дипломирани економиста са звањем самостални саветник. Уз обавештење, ревизорском тиму је достављено Решење о распоређивању запосленог, извод из Правилника о организацији и систематизацији радних места Општинске управе и Правобранилаштва општине Алексинац, са описом послова и радних задатака за запосленог распоређеног на радно место Интерни ревизор, као и Службени лист општине Алексинац, број 17/2017.

## **5. Програм пословања**

Годишњи програм пословања ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац за 2016. годину (у даљем тексту: Програм пословања), усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 1969/2 од 30. новембра 2015. године, а Решењем Скупштине општине Алексинац број 020-251 дана 29. децембра 2015. године, дата је сагласност Оснивача.

Одлуком Надзорног одбора број 441 од 24. фебруара 2016. године усвојен је Ребаланс Програма пословања за 2016. годину, а Решењем Скупштине општине Алексинац број 020-94 дана 2. марта 2016. године, дата је сагласност Оснивача.

Ребалансом Програма пословања за 2016. годину, извршена је измена Програма у поглављу 4 – Зараде и накнаде зарада. Наиме, приликом израде Програма пословања за 2016. годину, Предузеће је користило податке са сајта Министарства финансија у дели фискално-монетрне стратегије, који су били доступни у моменту израде Програма (новембра 2015. године). Подаци из нове фискално-монетарна стратегије, на сајту Министарства финансија објављени су јануара 2016. године, те је Предузеће у складу са објављеним подацима извршило усклађивање података израдом Ребаланса Програма пословања.

## **6. Финансијски извештаји**

На основу члана 16.-18. Закона о рачуноводству и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

<sup>16</sup>, а у вези са чланом 47. Статута, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о попису и именовану комисија за попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2016. године, број 2101 од 18. новембра 2016. године.

По извршеном попису Централна пописна комисија је сачинила Извештај о годишњем попису имовине, обавеза и потраживања Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“, Алексинац за 2016. годину са предлозима за вишкове, мањкове и расход број 264 од 17. фебруара 2017. године, који је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 264/1 дана 17. фебруара 2017. године.

Финансијски извештаји за 2016. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању финансијских извештаја за 2016. годину, број 1168 од 19. јуна 2017. године.

## 6.1. Биланс стања

### 6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина, на дан 31. децембар 2016. године, исказана је по садашњој вредности у износу од 502 хиљаде динара, и у целости се односи на софтвере и остала права.

Табела број 1 – Промене на нематеријалној имовини

ОПИС	2016.	2015.
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>		
<b>Стање 1. јануара текуће године</b>	<b>1.031</b>	<b>753</b>
Директна повећања (нове набавке)	98	278
Остала смањења (расход)	(126)	0
<b>Стање 31. децембра текуће године</b>	<b>1.003</b>	<b>1.031</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>		
<b>Стање 1. јануара текуће године</b>	<b>1.031</b>	<b>753</b>
Амортизација у току године	183	278
Смањење по основу промене корисног века употребе	(587)	
Остала смањења (расход)	(126)	0
<b>Стање 31. децембра текуће године</b>	<b>501</b>	<b>1.031</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>		
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>502</b>	<b>-</b>
31. децембра 2015. године	-	-

Нове набавке у 2016. години износе 98 хиљада динара и односе се на набавку програмских пакета Windows 10 (WINPRO GGK10 64BIT) у износу од 70 хиљада динара и Microsoft Office 2016FPP у износу од 28 хиљада динара.

#### 6.1.1.1. Попис нематеријалне имовине

##### Налаз

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године, усвојен је Одлуком Надзорног одбора зав.бр. 264/1 дана 17. фебруара 2017. године, у којој је наведено да се усваја расход нематеријалне имовине (софтвера) укупне набавне и исправке вредности у износу од 147 хиљада динара.

<sup>16</sup> („Службени гласник РС”, број 33/2015)

Увидом у књиговодствену евиденцију, у току ревизије је утврђено, да је из пословних књига Предузећа, по основу расхода, искњижена нематеријална имовина (софтвери) укупне набавне и исправке вредности у износу од 126 хиљада динара, што је мање за за 21 хиљаду динара, од износа утврђеног Одлуком Надзорног одбора.

Предузеће није устројило аналитичку евиденцију на начин да је нематеријална имовина (софтвери) исказана по количини, вредности, датуму набавке, датуму обрачуна амортизације и датуму искњижења из пословних књига, што није у складу са одредбама члана 11. Закона о рачуноводству.

Пописна комисија је, на дан 31. децембар 2016. године, извршила попис нематеријалне имовине (софтвера), и у пописну листу унела податке о количини утврђеној пописом и податке о количини из књиговодствене евиденције, а да у пописну листу није унела податке о набавној вредности, исправци вредности и садашњој вредности, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

### **Ризик**

Уколико се у пописне листе не унесу подаци о набавној и исправци вредности нематеријалних улагања, и уколико се не изврши усклађивање књиговодственог са стварним стањем утврђеним пописом, јавља се ризик да Надзорни одбор, приликом усвајања пописа добије нетачне информације, као и ризик да информација о пословној имовини у финансијским извештајима није потпуна, поуздана и да је обмањујућа.

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, устроји аналитичку евиденцију нематеријалне имовине у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, као и да попис исте изврши у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

У току ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је, да је Предузеће у периоду од 26. марта 2007. године до 31. децембра 2015. године извршило набавку софтвера у вредности од 1.048 хиљада динара, а да је на дан 31. децембар 2015. године у пословним књигама исказало садашњу вредност набављених софтвера једнаку нули.

Такође је утврђено, да је приликом прве примене МСФИ за МСП на дан 31. децембра 2014. године остатак садашње вредности софтвера у износу од 189 хиљада динара, у целости амортизовало. У току 2015. године извршило је набавку софтвера у вредности од 278 хиљада динара и исту у целости амортизовало, што није у складу са параграфима 18.20 – 18.24 Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСФ, којима је дефинисано да ако ентитет није у стању да изврши поуздану процену корисног века употребе нематеријалне имовине, треба да претпостави да је век трајања десет година, као и да не постоји нематеријална имовина са неограниченим веком трајања.

Комисија за процену корисног века трајања некретнина, постројења и опреме, је у току ревизије, извршила је процену корисног века софтвера и сачинила Записник број 1132 од 14. јуна 2017. године, на основу кога је извршен прерачун амортизације.

Налогом за књижење ОС 18-2 од 31. децембра 2016. године, у пословним књигама Предузећа, извршена је корекција књижења на начин да је смањена вредност рачуна – исправка вредности нематеријалних улагања, а повећана вредност рачуна - приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине за 587 хиљада динара.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 128.820 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 2 - Структура некретнина, постројења и опреме

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Пољопривредно и остало земљиште	12.159	12.159
Грађевински објекти	33.837	32.223
Постројења и опрема	111.581	84.487
Некретнине, постројења и опрема у припреми	987	987
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(29.744)	(23.777)
<b>Укупно:</b>	<b>128.820</b>	<b>106.079</b>

Табела број 3 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године

ОПИС	-у хиљадама динара-				
	Земљиште (кт-о 020 и 021)	Грађ. објекти (кт- 022)	Постро- јења и опрема (кт-о 023)	НПО у припр. (кт-о 026)	Свега НПО (гр. кт-а 02)
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
<b>Стање 1. јануара 2016. године</b>	<b>12.159</b>	<b>32.223</b>	<b>84.487</b>	<b>987</b>	<b>129.856</b>
Директна повећања			18.711	12.258	30.969
Пренос са инвестиција у току		1.614	10.644	(12.258)	-
Продаја основних средстава			(2.050)		(2.050)
Остала смањења (расход)			(211)		(211)
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>12.159</b>	<b>33.837</b>	<b>111.581</b>	<b>987</b>	<b>158.564</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
<b>Стање 1. јануара 2016. године</b>		<b>5.278</b>	<b>18.499</b>		<b>23.777</b>
Амортизација за 2016. годину		885	8.903		9.788
Смањење због промене корисног века употребе		(47)	(2.131)		(2.178)
Исп. вред. продатих ОС			(1.565)		(1.565)
Остала смањења (расход)			(78)		(78)
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>		<b>6.116</b>	<b>23.628</b>		<b>29.744</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>					
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>12.159</b>	<b>27.721</b>	<b>87.953</b>	<b>987</b>	<b>128.820</b>
<b>31. децембра 2015. године</b>	<b>12.159</b>	<b>26.945</b>	<b>65.988</b>	<b>987</b>	<b>106.079</b>

#### 6.1.2.1. Земљиште

Земљиште исказано у износу од 12.159 хиљада динара чини грађевинско и пољопривредно земљиште, које је Предузећу припало по Деобном билансу број 489 од 16. марта 2007. године.

Табела број 4 - Структура земљишта исказана по површини и вредности  
-у хиљадама динара-

Опис	Површина/м <sup>2</sup>	2016.	2015.
Старо гробље у Батуровцу	223,97	7.608	7.608
Земљиште на коме се налази напуштени водовод у Бобовишту	258,70	1.471	1.471
Зелена пијаца у улици Вука Караџића-пијачни простор са делом објекта тржнице и објекта за продају млечних производа	41,98	1.910	1.910
Зелена пијаца у улици Вука Караџића-пијачни простор	25,73	1.170	1.170
<b>Укупно:</b>	<b>550,38</b>	<b>12.159</b>	<b>12.159</b>

У складу са одредбама Закона о јавној својини, Предузеће је, својим дописом број 343/10, Општинској управи општине Алексинац – Одељењу за финансије - Одсек за имовинско правне послове, дана 28. фебруара 2017. године доставило податке о непокретностима у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења (Образац НЕП-ЈС у електронској и писаној форми).

#### 6.1.2.1.1. Неевидентирано земљиште

##### Налаз

Деобним билансом о разграничењу имовине, обавеза и потраживања између ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац и ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац, основаних статусном променом поделе уз оснивање ЈКП „Рујевица“, број 489 од 16. марта 2007. године, Предузећу је дато на коришћење:

- земљиште на коме се налази градска депонија смећа у Алексинцу;
- земљиште на коме се налази сточна пијаца у Алексинцу, као и
- земљиште на коме се налази ново гробље у Алексинцу, а које чине делови кп.бр. 2014 до кп.бр. 2025 и катастарске парцеле бр. 1722, 1726, 1727, 1728, 1729, 1730, 1731, 1732 и 1733 са управном зградом (површине 90,45м<sup>2</sup>) и зградом капеле (површине 89,47м<sup>2</sup>).

У поступку ревизије, увидом у Деобни биланс, као и у књиговодствену евиденцију Предузећа, утврђено је, да наведено земљиште није било евидентирано у пословним књигама ЈКП „Рујевица“, а такође није евидентирано у билансној нити у ванбилансној евиденцији Предузећа, иако по основу његовог коришћења Предузеће остварује приход и исти евидентира у својим пословним књигама.

##### Ризик

Уколико земљиште, које је Предузећу предато на коришћење и по том основу оно остварује приходе, није евидентирано у његовим пословним књигама, или у пословним књигама другог корисника јавних средстава, јавља се ризик од неоснованог присвајања и отуђења имовине.

##### Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над земљиштем које Предузеће користи, и не налази се у његовим пословним књигама, а све у складу са Законом о јавној својини.

### 6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 27.721 хиљада динара чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 5 – Преглед грађевинских објеката по групама објеката

Назив	Садашња вредност
Пословни простор-дирекција	6.553
Зграда техничке службе	1.805
Плато на зеленој пијаци	2.340
Локал број 32 у згради зелене пијаце	1.128
Остали објекти на зеленој пијаци (портирница, wc за трошаринце)	2.389
Зграда капеле са управним просторијама на новом гробљу	8.800
Септичка јама и резервоар за воду	1.847
Остали објекти на новом гробљу (комора, стазе, платои и сл.)	1.552
Прихватилиште за псе и мачке	630
Грађевински објекти на старом гробљу (капела и електроинсталација)	400
Грађевински објекти на депонији	277
<b>Укупно:</b>	<b>27.721</b>

-у хиљадама динара-

Повећање вредности грађевинских објеката у току 2016. године извршено је за 1.614 хиљада динара и исто се односи на реконструкцију пословног простора у згради дирекције, у улици Књаза Милоша број 29 у Алексинцу.

### Налаз

Увидом у евиденцију трошкова материјала, рачуне добављача, требовања материјала, и пописну листу материјала, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, у поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће за потребе реконструкције пословног простора, у улици Књаза Милоша број 29 у Алексинцу, извршило набавку материјала (гитер, креч у праху, графт врата, церезит, глетолин, резану грађу) у износу од 197 хиљада динара; фолију и лајсне за ламинат у износу од 11 хиљада динара; алуминијумских рукохвата за уградњу на степеништу пословног простора у износу од 16 хиљада динара и два лавабоа, батерију – хладне воде, шрафове за монтирање и сл. у износу од 7 хиљада динара, односно да је извршило набавку материјала у укупном износу од 231 хиљаде динара, и да је исту евидентирало на рачуну – трошкови материјала, уместо, у складу са захтевима параграфа 17.10-17.12 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, као повећање вредности грађевинских објеката.

Поступајући на тај начин, Предузеће је, потценило грађевинске објекте, а преценило трошкове материјала за 231 хиљаду динара.

### Ризик

Евидентирањем утрошеног материјала за реконструкцију пословног простора као расход периода, јавља се ризик од нетачног исказивања вредности имовине и финансијског резултата у финансијским извештајима.

### Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, у својим пословним књигама, изврши корекцију књижења на начин да повећа вредност грађевинских објеката, као и финансијски резултат за 231 хиљаду динара.

Решењем Директора Предузећа број 1151/1 од 21. јуна 2016. године, формирана је стална Комисија за процену корисног века трајања нематеријалних улагања и сталних средстава, која је на основу Плана коришћења средстава која су тренутно у употреби и Плана набавке нових средстава, утврдила нове рокове коришћења сталних средстава, чија је садашња вредност једнака нули, а која су и даље у употреби.

Увидом у Записник о процени корисног века нематеријалних улагања и сталних средстава број 1132 од 14. јуна 2017. године, утврђено је да је корисни век употребе грађевинског објекта „Ограда на депонији“ са 16 повећан на 18 година.

У току ревизије, на основу прерачуна амортизације, у пословним књигама Предузећа, извршено је евидентирање повећања садашње вредности грађевинског објекта „Ограда на депонији“, на начин да је смањена вредност рачуна - исправка вредности грађевинских објеката и повећана вредност рачуна – приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме за 47 хиљада динара.

### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 87.953 хиљаде динара на дан 31. децембар 2016. године чине следеће групе:

Табела број 6 – Преглед постројења и опреме по групама

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Расхладне витрине у објекту за продају млечних производа	1.416
Тезге на зеленој пијаци (металне, бетонске, затворене и отворене)	912
Контејнери за смеће (мали, велики, пластични и метални)	3.043
Косилице, моторне тестере, прскалице, пумпе за избацивање воде	1.334
Теретна и путничка возила	73.393
Рачунарска опрема (рачунари, штампачи, видео-надзор)	1.213
Канцеларијски намештај и остала непоменута опрема	6.642
<b>Укупно:</b>	<b>87.953</b>

У току 2016. године, Предузеће је набавило и ставило у употребу опрему у укупном износу од 29.355 хиљада динара (возила у износу од 28.146 хиљада динара и осталу опрему у износу од 1.209 хиљада динара).

Предузеће је набавило и ставило у употребу теретна возила у укупном износу од 28.146 хиљада динара и то: камион кипер - троосовинац марке IVECO у износу од 12.480 хиљада динара, камион основног возила IVECO - ML180E25 у износу од 6.490



хиљада динара, надоградњу аутосмеђара RESOR PRN у износу од 4.154 хиљада динара, самоутоварну самоходну мешалицу за бетон "CARMIX ONE" у износу од 4.530 хиљада динара (Напомена: 7.), као и набавку раоника за снег марке: „SCHMIDT“ у вредности од 492 хиљаде динара.

Такође је, набавило и ставило у употребу и осталу опрему у износу од 1.209 хиљада динара (раскладну витрину „КИНГ ПЛУС“ у вредности од 495 хиљада динара, машину за ковертирање у вредности од 475 хиљада динара, моторну косачицу и рачунаре у укупној вредности од 239 хиљада динара).

На основу Одлуке (без заводног броја и датума доношења) Надзорног одбора о продаји основног средства – булдожер ТГ 90Ц, број 1575 од 15. новембра 2013. године и Решења, Скупштине општине Алексинаца, број 020-143 од 17. децембра 2013. године, којим је дата сагласност Оснивача, Предузеће је, путем јавне лицитације, у току 2016. године, купцу „МАКСИ-СО“, из Доњег Адровца, извршило продају основног средства – булдожер ТГ 90Ц, као отпадни материјал, и исти из пословних књига искњижило, тако што је набавну вредност опреме смањило за 2.050 хиљада динара, исправку вредности за 1.565 хиљада динара, а повећало вредност рачуна – губици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме за 485 хиљада динара.

На основу Одлуке Надзорног одбора, из пословних књига, Предузеће је искњижило и опрему расходовану по попису, укупне набавне вредности у износу од 211 хиљада динара, исправке вредности у износу од 78 хиљада динара, а за разлику у износу од 133 хиљаде динара повећало вредност рачуна – губици по основу расходоване опреме.

## **Налаз**

Решењем Директора Предузећа број 1151/1 од 21. јуна 2016. године, формирана је стална Комисија за процену корисног века трајања нематеријалних улагања и сталних средстава. Именована Комисија је извршила процену корисног века употребе возила - камион марке „VOLVO“, аутосмеђар – рег.бр. AL 011 АЃ и донела Одлуку (без заводног броја и датума доношења одлуке), да је процењени век коришћења од 10 година истекао, те се исти коригује на 20 година.

На основу Одлуке комисије (без заводног броја и датума доношења), која у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, не представља веродостојну рачуноводствену исправу, Предузеће је извршило прерачун амортизације, и у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности возила камион марке „VOLVO“, аутосмеђар – рег.бр. AL 011 АЃ, на начин да је смањило исправку вредности и повећало нераспоређени добитак ранијих година за 1.976 хиљада динара.

Такође је, на основу исте Одлуке, на дан 31. децембар 2016. године, извршило исправку напред наведеног књижења, тако што је смањило вредност рачуна – нераспоређени добитак ранијих година и повећало вредност рачуна - приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме за 1.976 хиљада динара.

Евидентирањем пословне промене на основу Одлуке Комисије о процени века коришћења возила - камион марке „VOLVO“, аутосмеђар – рег.бр. AL 011 АЃ (без броја и датума доношења одлуке), Предузеће је поступило супротно члану 8. Закона о рачуноводству.

Поступајући на тај начин, Предузеће је, потценило исправку вредности постројења и опреме, а преценило приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме за 1.976 хиљада динара.

### Ризик

Уколико се пословне промене, евидентирају без веродостојне рачуноводствене исправе, јавља се ризик од незаконитог поступања, као и ризик да је информација у финансијским извештајима, нетачна, непотпуна и обмањујућа.

### Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења, на начин да смањи вредност постројења и опреме, као и нераспоређеног добитка текуће године за 1.976 хиљада динара, а да након тога изврши поновну процену корисног века употребе возила - камион марке „VOLVO“, аутомобил – рег.бр. AL 011 АЃ, и на основу веродостојне исправе, утврђене ефекте евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Комисија за процену корисног века трајања нематеријалних улагања и сталних средстава, формирана Решењем Директора Предузећа број 1151/1 од 21. јуна 2016. године, је на основу Плана коришћења средстава која су тренутно у употреби и Плана набавке нових средстава, утврдила нове рокове коришћења рачунарске опреме, чија је садашња вредност једнака нули, а која је и даље у употреби и Записником број 1132 од 14. јуна 2017. године, констатовала да се корисни век употребе рачунарске опреме (компјутери и штампачи) са 6-11 година повећава на 10-14 година.

У току ревизије, на основу прерачуна амортизације, у пословним књигама Предузећа, евидентирано је повећање садашње вредности рачунарске опреме, на начин да је смањена вредност рачуна - исправка вредности постројења и опреме и повећана вредност рачуна – приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме за 154 хиљаде динара.

#### 6.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 987 хиљада динара, и односе се на улагања извршена у ранијим годинама, што је приказано у следећој табели:

Табела број 7 - Преглед некретнина постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Азил за псе	578	578
Стазе на новом гробљу	214	214
Стазе на новом гробљу	150	150
Пут на новој парцели-ново гробље	45	45
<b>Укупно:</b>	<b>987</b>	<b>987</b>

Изградња новог азила за псе, започета је у току 2013. године, а по изјави одговорних лица субјекта ревизије, завршетак радова се очекује крајем 2017. године.

Стазе на новом гробљу у износу од 214 хиљада динара, по изјави одговорних лица субјекта ревизије, чине стазе између VII и V парцеле, на новом гробљу. Исте су просечене и у употреби су, али нису у потпуности завршене.

Стазе на новом гробљу у износу од 150 хиљада динара, изграђене су у току 2006. године и односе се на изграђене стазе између гробних места на новом гробљу, а по изјави одговорних лица субјекта ревизије исте чине једну целину и нису завршене између свих гробних места.

### 6.1.3. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 1.097 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 8 – Структура залиха

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	905	1.171
Стална средства намењена продаји	38	38
Плаћени аванси за залихе и услуге	154	185
<b>Укупно:</b>	<b>1.097</b>	<b>1.394</b>

#### 6.1.3.1. Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане су у износу од 905 хиљада динара и чине их залихе приказане у следећој табели:

Табела број 9 – Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Материјал	808	1.063
Резервни делови	97	108
Алат и инвентар	13.881	13.938
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	203	703
Исправка вредности залиха материјала	(14.084)	(14.641)
<b>Укупно:</b>	<b>905</b>	<b>1.171</b>

Залихе материјала у износу од 808 хиљада динара се односе на материјал у складишту који се састоји од: грађевинског материјала за текуће одржавање (цемент, арматурна мрежа, резана грађа, бетонско гвожђе и остало) набављеног од стране предузећа „VELPROM“ а.д., Алексинац, на основу Уговора број 970/7 од 15. јула 2016. године и електро материјала (прекидачи, патроне, разне врсте сијалица, термостат, грла за сијалице, разне врсте осигурача и остало) набављеног од стране предузећа „МАК TRADE GROUP“ д.о.о., Београд, на основу Уговора број 1673/10 од 28. септембра 2016. године (Напомена: 7).

Залихе резервних делова у износу од 97 хиљада динара односе се на резервне делове за возила и радне машине Предузећа и то: аутомат штопа кочнице, црево ваздуха и друге врсте црева, метлице брисача, филтер ваздуха, разне врсте вентила и остало. Залихе алата и инвентара у износу од 13.881 хиљада динара се односе на алат и инвентар, који се у целини отписује у моменту издавања на коришћење, а који чине:

контејнери, комуналне канте, комоде, мрежни рутери, мини шпорет, лопате, разне врсте лимова, ашови и остали алат и инвентар.

Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији у износу од 203 хиљаде динара се односи на заштитну ХТЗ опрему која се у целини отписује у моменту давања на коришћење, а која се састоји од: заштитних маски, радних ципела, кабаница, рукавица, шлемова, мајица, радних прслука и остало, набављених од предузећа STUR „VATROOPREMA“, Алексинац на основу уговора број 637/17, 637/18 и 637/19 од 05. маја 2016. године по спроведеном поступку јавне набавке.

### **Налаз**

ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац се бави пружањем услуга сакупљања неопасног чврстог отпада, рециклираних материјала, отпада са јавних површина, грађевинског отпада, уклањањем отпада као што су гране и шљунак, текстилног отпада, услуга чишћења, услуга уређења и одржавања околине, услуга сахрањивања, одржавања гробних места и осталих погребних услуга, као и пружањем пијачних услуга. Иако се Предузеће не бави производном делатношћу, набављену ХТЗ (заштитну опрему за запослене) евидентирало је на рачуну материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији у износу од 203 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 10. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведена неправилност нема утицаја на финансијске извештаје за 2016. годину.

### **Ризик**

Уколико се приликом евидентирања пословних промена Предузеће не придржава Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу, да у наредном обрачунском периоду, у пословним књигама евидентирање набавке заштитне ХТЗ опреме врши у складу са одредбама члана 10. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **6.1.3.2. Стална средства намењена продаји**

Стална средства намењена продаји, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 38 хиљада динара, и односе се на: 5 столова у износу од 15 хиљада динара које је Предузеће добило као извршни поверилац након одржаног јавног надметања, а на основу Закључка о додели број 4 ИЖД 157/2012 од 20. маја 2013. године; 5 столица у износу од 12 хиљада динара које је Предузеће добило као извршни поверилац након одржаног јавног надметања, а на основу Закључка о додели број 4 ИЖД-157/2012 од 21. маја 2014. године и једног скутера „APOLON“ у износу од 11 хиљада динара кога је Предузеће добило као извршни поверилац након одржаног јавног надметања, а на основу Закључка о додели број 2 ИЖД-373/2012 од 09. јуна 2015. године.

#### **6.1.3.3. Плаћени аванси за залихе и услуге**

Плаћени аванси за залихе и услуге, на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 154 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 10 – Структура плаћених аванса за залихе и услуге

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	148	183
Плаћени аванси за услуге у земљи	6	2
<b>Укупно:</b>	<b>154</b>	<b>185</b>

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи у износу од 148 хиљада динара се односе на претплате следећим предузећима: „АУДИТИНГ“ д.о.о., Врњачка Бања у износу од 96 хиљада динара и Привредном друштву за правно софтверску и издавачку делатност „Paragraf Lex“ д.о.о., Нови Сад у износу од 52 хиљаде динара. Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од шест хиљада динара се односе на претплату Јавном предузећу „Путеви Србије“ на име ЕНП-а (електронска наплата путарине).

#### 6.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 23.633 хиљаде динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи.

Табела број 11 – Структура потраживања од купаца у земљи

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Потраживања од купаца - привреда	3.011	2.300
Исправка вредности потраживања од купаца-привреда	(1.483)	(903)
<b>Свега:</b>	<b>1.528</b>	<b>1.397</b>
Потраживања од купаца -ванпривреда	3.615	3.443
Исправка вредности потраживања од купаца-ванпривреда	(523)	(433)
<b>Свега:</b>	<b>3.092</b>	<b>3.010</b>
Потраживања од купаца-грађани	26.161	25.872
Исправка вредности потраживања од купаца-грађани	(16.824)	(15.027)
<b>Свега:</b>	<b>9.337</b>	<b>10.845</b>
Потраживања од купаца-грађани (тужбе)	23.704	24.491
Исправка вредности потраживања од купаца-грађани (тужбе)	(17.130)	(18.691)
<b>Свега:</b>	<b>6.574</b>	<b>5.800</b>
Потраживања од купаца-за локале	3.271	3.382
Исправка вредности потраживања од купаца-за локале	(2.672)	(2.571)
<b>Свега:</b>	<b>599</b>	<b>811</b>
Потраживања од купаца-спорна потраживања	11.866	11.563
Исправка вредности потраживања од купаца-спорна потраживања	(10.887)	(10.320)
<b>Свега:</b>	<b>979</b>	<b>1.243</b>
Потраживања од купаца за закуп пијачног простора и трошарину	1.054	1.727
Исправка вредности потраживања од купаца-за закуп пијачног простора и трошарину	(432)	(727)
<b>Свега:</b>	<b>622</b>	<b>1.000</b>
Потраживања од купаца за пограбне услуге	6.350	5.688
Исправка вредности потраживања од купаца-за погребне	(5.448)	(5.115)

Опис	2016.	2015.
услуге		
<b>Свега:</b>	<b>902</b>	<b>573</b>
<b>Укупно:</b>	<b>23.633</b>	<b>24.679</b>

У поступку ревизије од укупно исказаних потраживања од купаца привреда, ванпривреда и локали на дан 31.децембар 2016. године у износу од 9.897 хиљада динара, послати су захтеви за потврду салда путем независних конфирмација у износу од 8.616 хиљада динара. Увидом у аналитичке картице купаца и достављених независних конфирмација, утврђено је да неусаглашено стање износи 4.111 хиљада динара, односно 42 % од износа послатих захтева

#### 6.1.4.1. Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2016. године, у износу од 23.633 хиљаде динара односе се на фактурисану реализацију за пружене услуге; изношења и депоновања смећа као и управљање градском депонијом смећа; чишћења јавних површина, одржавања паркова и јавних градских зелених површина; управљања зеленом, кванташком и сточном пијацом као и пружање услуга на овим пијацама; одржавања гробља и пружање погребних услуга; услуга нешкодљивог уклањања животињских лешева и хватања паса и мачака луталица; одржавање уличне расвете; прикупљања и балирања пет и картонске амбалаже, као и осталих комуналних услуга поверених Предузећу од стране Оснивача, које су од посебног интереса за живот и функционисање грађана и привреде Алексинца.

Цене услуга за изношења смећа за домаћинства, правна лица и предузетнике на територији општине Алексинац утврђене су на основу Ценовника од 17. децембра 2015. године који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 2092 од 17. децембра 2015. године на који је Решењем Општинског већа општине Алексинац број 020-244 дана 22. децембра 2015. године дата сагласност Оснивача.

Цене услуга за одржавање јавне хигијене утврђене су на основу Ценовника од 17. децембра 2015. године који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 2090 од 17. децембра 2015. године на који је Решењем Општинског већа општине Алексинац број 020-242 дана 22. децембра 2015. године дата сагласност Оснивача.

Цене услуга за одржавање јавних зелених површина утврђене су на основу Ценовника од 17. децембра 2015. године који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 2091 од 17. децембра 2015. године на који је Решењем Општинског већа општине Алексинац број 020-243 дана 22. децембра 2015. године дата сагласност Оснивача.

Цене услуга организованог сакупљања и нешкодљивог уклањања животињских лешева и хватања паса и мачака луталица утврђене су на основу Ценовника од 17. децембра 2015. године који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 2093 од 17. децембра 2015. године на који је Решењем Општинског већа општине Алексинац број 020-245 дана 22. децембра 2015. године дата сагласност Оснивача.

Цене услуга одржавања уличне расвете за 2016. годину, утврђене су на основу Ценовника од 17. децембра 2015. године који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 2094 од 17. децембра 2015. године, на које је Решењем Општинског већа општине Алексинац број 020-246 дана 22. децембра 2015. године дата сагласност Оснивача.

Цене погребних услуга утврђене су на основу Ценовника од 08. децембра 2015. године који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 2032 од 08. децембра 2015. године, на који је Решењем Општинског већа општине Алексинац број 020-232 дана 11. децембра дата сагласност Оснивача.

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену евиденцију, утврђено је, да потраживања од купаца у земљи обухватају и потраживања за камату у износу од 2.503 хиљаде динара а односе се на потраживања за камату од грађана Алексинца и осталих насеља на територији општине Алексинац у износу од 2.459 хиљада динара и на потраживања за камату од привреде и предузетника у износу од 44 хиљаде динара.

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће у оквиру потраживања од купаца у земљи евидентирало и потраживања из специфичних односа која се односе на предујам плаћен извршитељима, награду за успешност за спровођење поступка наплате, накнаду трошкова извршења и осталих послова извршитеља што није у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике (Напомена: 6.2.10.)

### **Потраживања од купаца у земљи – привреда**

Потраживања од купаца у земљи – привреда за услуге изношења смећа, изношења и депоновања нешкодљивог отпада у износу од 3.011 хиљада динара, највећим делом се односе на потраживања од купаца приказаних у следећој табели:

Табела број 12 – Преглед најважнијих потраживања од купаца у земљи - привреда

Назив	2016.
„СРБИЈААУТОПУТ“ д.о.о., Београд	1.131
„ОМV Србија“ д.о.о., Београд	184
„Grammer System“ д.о.о., Алексинац	169
„Frad filteri“ д.о.о., Алексинац	139
„FEVFKI“ д.о.о., Алексинац	138
Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд	85
„КУZМАН“ д.о.о., Сокобања	73
„Железнице Србије“ а.д., Београд	68
„ТИНТОР ГРАДЕКС“ д.о.о., Алексиначки рудници	46
Остали купци-привреда	978
<b>Свега:</b>	<b>3.011</b>
Исправка вредности потраживања од купаца-привреда	(1.483)
<b>Укупно:</b>	<b>1.528</b>

### **Потраживања од купаца у земљи – ванпривреда**

Потраживања од купаца у земљи – ванпривреда за изношење смећа, изношење нешкодљивог отпада и управљање градском депонијом смећа, одржавања јавне равете, одржавања јавних зелених површина, уклањања животињских лешева и хватања паса и мачака луталица у износу од 3.615 хиљада динара, највећим делом се односе на потраживања од купаца приказаних у следећој табели:

Табела број 13 – Преглед најважнијих потраживања од купаца у земљи – ванпривреда

Назив	2016.
СО Алексинац	2.443

Назив	2016.
ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац	374
„Општа болница“ Алексинац	283
„Дом за смештај одраслих лица“ Кулина	78
„Општински савез возача“ Алексинац	74
Остали купци – ванпривреда	363
<b>Свега:</b>	<b>3.615</b>
Исправка вредности потраживања од купаца-ванпривреда	(523)
<b>Укупно:</b>	<b>3.092</b>

### **Потраживања од купаца у земљи – грађани (Алексинац и остала насеља)**

Потраживања од купаца у земљи – грађани (Алексинац и остала насеља) за изношење смећа износе 26.161 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца – грађана Алексинца, Житковца, Глоговице, Прћиловице, Моравца, Лужана, Доњег Адровца, Стублине, Грејача, Тешице, Суботинца, Краљево, Кормана и осталих насеља.

### **Потраживања од купаца-грађани (тужбе)**

Потраживања од купаца у земљи – грађани (тужбе) у износу од 23.704 хиљаде динара, односе на потраживања од купаца –грађана Алексинца и осталих насеља који су утужени због неплаћених рачуна за услуге изношење смећа.

### **Потраживања од купаца у земљи – изношење смећа за локале**

Потраживања од купаца у земљи – за изношење смећа за локале у износу од 3.271 хиљаду динара, највећим делом се односе на потраживања од купаца приказаних у следећој табели:

Табела број 14 – Преглед најважнијих потраживања од купаца у земљи –за локале

-у хиљадама динара-

Назив	2016.
HAILU WU PR S. T. R. TRŽNI CENTAR „KINESKI ZID” Алексинац	172
„EURO-STAN“ д.о.о., Алексинац	169
TR “AS “Алексинац	112
TR „SAN”, „Алексинац	69
PTUR „SUZA“ Алексинац	59
PR „MATEOVIĆ PLUS „ Алексинац	53
UTR „SRPKSA KAFANA MB-98“, Алексинац	53
Остали купци за локале	2.584
<b>Свега:</b>	<b>3.271</b>
Исправка вредности потраживања од купаца-за локале	(2.672)
<b>Укупно:</b>	<b>599</b>

### **Потраживања од купаца у земљи -спорна потраживања**

Потраживања од купаца у земљи – спорна потраживања у износу од 11.866 хиљада динара, највећим делом се односе на потраживања од купаца за локале (предузетници) који су утужени због неплаћених рачуна за услуге изношење смећа приказаних у следећој табели:

Табела број 15 – Преглед најважнијих потраживања од купаца у земљи – спорна потраживања

-у хиљадама динара-



<b>Назив:</b>	<b>2016.</b>
„MESOKOMERC-KLANICA“ д.о.о., Алексиначки рудници	5.777
ТР „Мучић Бранислава „ Алексинац	1.014
„ВЕТОНЈЕРКА“ а.д., Алексинац	711
ТР „Мица шоп“ Алексинац	624
ХК „ПИК Кланица“ Алексинац	498
Т. Р. „DARE“, Алексинац	364
ТР „Саша цинс“ Алескинац	327
ТКР „Линк стар“Алексинац	208
ТКР „ЋАРАПИНО“ Алексинац	195
ТКР „Ања тех“ Алексинац	129
Остали купци – спорна потраживања	2.019
<b>Свега:</b>	<b>11.866</b>
Исправка вредности потраживања од купаца-спорна потраживања	(10.887)
<b>Укупно:</b>	<b>979</b>

### *Потраживања од купаца – закуп пијачног простора и трошарина*

Потраживања од купаца у земљи – за пијацу и трошарину у износу од 1.054 хиљаде динара, односе се на потраживања од купаца за закуп пијачног простора на зеленој и робној пијаци.

### *Потраживања од купаца – за погребне услуге*

Потраживања од купаца за погребне услуге у износу од 6.350 хиљада динара, односе се на потраживања од купаца за одржавање гробља и пружање погребних услуга, услуге сахрањивања и пратеће активности, припрема лешева за сахрањивање, услуге гробара, изнајмљивање опремљеног погребног простора на гробљу, капеле, закупа и одржавања гробних места и др

#### **6.1.4.2. Исправка вредности потраживања од купаца**

Потраживања од купаца, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 79.039 хиљаде динара, а на исправку вредности тих потраживања односи се износ од 55.406 хиљаде динара, односно 70%

Табела број 16 - Промене на исправци вредности потраживања од купаца

Опис	2016.	2015.
<b>Исправка вредности на почетку године</b>	<b>53.790</b>	<b>52.321</b>
Повећање у току године (нове исправке вредности)	4.464	9.378
Смањење у току године	(2.848)	(7.909)
- наплата отписаних потраживања	(1.443)	(6.629)
- искњижена потраживања	(1.405)	(1.280)
<b>Исправка вредности на крају године</b>	<b>55.406</b>	<b>53.790</b>

### **Налаз**

У току ревизије утврђено је, да је Предузеће раније исправљена потраживања, која су наплаћена у току 2016. године у износу од 3.359 хиљада динара, евидентирало на начин да је смањило износ потраживања од купаца, а да истовремено није смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Предузеће је за

износ наплаћених, раније исправљених, потраживања у току 2016. године, умањило вредност нове исправке потраживања од купаца на дан 31. децембар 2016. године и у својим пословним књигама, евидентирало разлику између прихода од наплаћених потраживања и расхода од обезвређења потраживања, што није у складу са захтевима Одељка 3 – Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се о приходима и расходима извештава засебно, односно да се они не пребијају.

Нисмо се уверили у реалност исказане вредности исправке потраживања од купаца за 2016. годину.

## Ризик

Уколико Предузеће у својим пословним књигама не евидентира посебно приходе од наплаћених раније исправљених потраживања од купаца као и расходе по основу директних и индиректних отписа потраживања од купаца, постоји ризик од неправилног презентовања финансијских извештаја.

## Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у својим пословним књигама, посебно евидентира приходе од наплаћених раније отписаних потраживања, а посебно расходе од обезвређења потраживања, односно да о приходима и расходима извештава у складу са Одељком 3. МСФИ за МСП.

### 6.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 166 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 17 – Структура других потраживања

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Потраживања од запослених	164	127
Остала краткорочна потраживања	2	
<b>Укупно:</b>	<b>166</b>	<b>127</b>

**Потраживања од запослених**, у износу од 164 хиљаде динара, односе се на потраживања приказана у следећој табели:

Табела број 18 –Преглед потраживања од запослених

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Потраживања од запослених за телефонске трошкове	115	114
Потраживања за мањкове-инкасанти	21	3
Потраживња од запослених -позајмица	14	2
Потраживања од запослених за накнаду превоза	13	7
Потраживања од запослених за електронске здравствене књижице	1	1
<b>Укупно:</b>	<b>164</b>	<b>127</b>

***Потраживања од запослених за телефонске трошкове***

Потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољеног износа за коришћење службених картица за мобилне телефоне у износу од 115 хиљада динара, односе се на потраживања од запослених за прекорачење дозвољене месечне потрошње за новембар и децембар 2016. године за коришћење службених картица за мобилне телефоне, а у складу са Решењем о дозвољеној потрошњи коришћења службених мобилних картица које доноси директор. Запослени потписују изјаву да им се новчани износ преко дозвољеног обустави од њихове месечне зараде приликом исплате по коначном месечном обрачуна.

#### ***Потраживања од запослених за мањкове- инкасанти***

Потраживања од запослених за мањкове-инкасанти у износу од 21 хиљада динара односе се на потраживања од инкасаната који су наплатили рачуне од корисника услуга а нису извршили раздужење, односно нису предали пазар на благајни предузећа.

#### ***Потраживња од запослених-зајам***

Потраживња од запослених-зајам у износу од 14 хиљаде динара односе се на зајам запослених за набавку огрева, зимнице и уџбеника који није враћен у утврђеном року.

#### **Налаз**

Ревизијом је утврђено да је Предузеће, на основу појединачних Захтева запослених за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, од 13. јануара 2016. године, а у складу са чланом 92. Колективног уговора ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац број 127 од 28. јануара 2015. године одобравало зајам запосленима на основу појединачних Одлука директора од 13. јануара 2016. године. Запослени су износ одобреног зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника, у складу са Одлукама требали да врате обуставом од зараде, у једанаест месечних рата, почев од обрачуна зарада за јануар. Увидом у рачуноводствену евиденцију, утврђено је, да сви запослени нису извршили повраћај одобреног зајма, иако је рок за повраћај истекао. На овај начин Предузеће је поступило супротно члану 92. Колективног уговора ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац, којим је дефинисано да се враћање зајма врши најдуже у толико месечних рата колико их има закључно са завршетком календарске године, а вези члана 2. став 1. тачка 13) Закона о рачуноводству.

Предузеће није, у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, устројило аналитичку евиденцију потраживања од запослених за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника.

Предузеће није, са стањем на дан 31. децембар 2016. године, извршило попис потраживања од запослених за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Због тога што Предузеће није, извршило попис потраживања од запослених за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, и што није устројило аналитичку евиденцију ових потраживања, нисмо у могућности да потврдимо на које запослене се односи исказани износ потраживања од запослених у износу од 14 хиљада динара.

#### **Ризик**

Уколико се не изврши попис потраживања од запослених, и уколико се не устроји аналитичка евиденција истих, јавља се ризик од отуђења имовине, као и ризик од незаконитог пословања.

### **Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, изврши попис потраживања од запослених за зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, да устоји аналитичку евиденцију истих, као и да предузме активности на наплати потраживања од запослених по основу одобреног зајма у износу од 14 хиљада динара, а у случају немогућности наплате, да изврши обрачун и уплату пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање, у складу са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

### ***Потраживања од запослених за накнаду превоза***

Потраживања од запослених за накнаду превоза у износу од 13 хиљада динара односе се на потраживања од запослених којима је на почетку месеца плаћен превоз а они су касније у току месеца били на боловању или на годишњем одмору.

**Остала краткорочна потраживања** у износу од две хиљаде динара односе се на позитивне курсне разлике на камату по кредиту код Халкбанке а.д. Београд.

### **6.1.6. Краткорочни финансијски пласмани**

Краткорочни финансијски пласмани, на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 20.677 хиљада динара (25.240 хиљада динара у претходној години) и у целости се односе на остале краткорочне финансијске пласмане.

Табела број 19 –Преглед осталих краткорочних финансијских пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2016.
Краткорочни депозити – „Credit Agricole banka“	20.015	24.022
Краткорочни депозити – „Unicredit Bank Srbija“	662	1.218
<b>Укупно:</b>	<b>20.677</b>	<b>25.240</b>

### **Краткорочни депозити – „Credit Agricole banka“**

Краткорочни депозити – „Credit Agricole banka“ исказани у износу од 20.015 хиљада динара се односе на краткорочно депонована средства код „Credit Agricole banka Srbija“ а.д., Нови Сад на основу Уговора о отварању и вођењу депозитног рачуна Liberte Pro – правна лица, број MBQ4CB7237p од 23. септембра 2010. године, који је закључен на неодређено време сагласно члану 9. Уговора.

Уговором о отварању и вођењу депозитног рачуна Liberte Pro – правна лица су регулисана међусобна права и обавезе између банке и депонента (Предузећа). На основу уговора банка се обавезује да евидентира све дневне промене по рачуну, да по налогу депонента пребаци средства са овог рачуна на редован текући рачун депонента у банци, да омогући прилив средстава на рачун, који је депонент усмерио са својих рачуна у другим пословним банкама. На средства која су депонована на рачун, Банка

обрачунава и плаћа камату приписом на рачун у складу са најмањим дневним стањем депозита за месец за који се камата обрачунава и приписује, према следећој табели.

Табела број 20 – Камата на депонована средства

-у хиљадама динара-

Каматна стопа	Износ депозита
НБС референтна каматна стопа – 6 процентних поена	200 – 750
НБС референтна каматна стопа – 4 процентних поена	750 – 1.250
НБС референтна каматна стопа – 3 процентних поена	1.250 – 2.000
НБС референтна каматна стопа – 1.5 процентних поена	преко 2.000

Депонент се обавезује да минимални депозит при отварању рачуна буде 200 хиљада динара. Уколико је износ средстава на рачуну било ког дана у месецу мањи од 200 хиљада динара, банка ће обрачунати и приписати камату по виђењу по каматној стопи од 1%, независно од износа средстава на рачуну за тај месец. Обрачун камате се врши применом конформне методе. Каматна стопа је исказана на годишњем нивоу док се обрачун и припис камате врши на крају текућег месеца.

#### Краткорочни депозити – „Unicredit Bank Srbija“

Краткорочни депозити – „Unicredit Bank Srbija“ исказани у износу од 662 хиљаде динара се односе на краткорочно депонована средства код „Unicredit Bank Srbija“ а.д., Београд на основу Уговора о преконоћном (overnight) динарском депозиту, број 30012866001 од 31. августа 2016. године, који је закључен на неодређено време сагласно члану 6. Уговора.

#### 6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, на дан 31. децембар 2016. године исказани су у износу од 5.227 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 21 – Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Опис	2016.	2015.
Текући (пословни) рачуни	5.217	630
Девизни рачун -ОТР Банка АД Нови Сад	8	8
Остала новчана средства (за откуп девиза)	2	2
<b>Укупно:</b>	<b>5.227</b>	<b>640</b>

Предузеће је са пословним банкама усагласило стање на текућим пословним рачунима на дан 31. децембар 2016. године.

#### 6.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност (по општој стопи) осим плаћених аванса исказан у укупном износу од 38 хиљада динара, односи се на порез на додату вредност који је евидентиран из улазних рачуна за утрошену електричну енергију за децембар

2016.године од ЈП ЕПС Београд а право на одбитак претходног пореза искоришћено је у 2017. години (разграничени ПДВ по општој стопи).

#### **6.1.9. Активна временска разграничења**

Активна временска разграничења исказана су у износу од 221 хиљада динара.

Табела број 22 –Преглед активних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови будућих периода- осигурање	115	123
Преплата за службене часописе	85	
Унапред плаћен порез на добит предузећа	21	8
Остала активна временска разграничења	-	2
<b>Укупно:</b>	<b>221</b>	<b>133</b>

#### ***Трошкови будућих периода – осигурање***

Трошкови будућих периода-осигурање исказани су у износу од 115 хиљада динара а односе се на осигурање имовине, здравствено осигурање и осигурање од незгоде код осигуравајућег друштва ДДОР Нови Сад.

#### ***Преплата за службене часописе***

Преплата за службене часописе у износу од 85 хиљада динара односи се на претплату на часопис Ревизор за 2017. годину у износу 64 хиљаде динара и Пословно електронски пакет Јавне набавке за 2017. годину у износу од 21 хиљаде динара.

#### ***Унапред плаћен порез на добит предузећа***

Унапред плаћен порез на добит предузећа у износу од 21 хиљаду динара односи се на порез на добитак предузећа.

#### **Налаз**

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену евиденцију, утврђено је, да је Предузеће у оквиру активних временских разграничења евидентирало унапред плаћен порез на добитак у износу од 21 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Због наведеног, у активи биланса, на дан 31. децембар 2016. године, Предузеће је преценило активна временска разграничења, а потценило потраживања за више плаћен порез на добитак за 21 хиљаду динара.

#### **Ризик**

Уколико Предузеће настави са неправилним евидентирањем Потраживања за више плаћен порез на добитак, јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима, односно ризик да корисници финансијских извештаја не добију тачне информације о имовини Предузећа.

#### **Препорука број 10:**

Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, у својим пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења на начин да смањи вредност рачуна – активна временска разграничења и повећа вредност рачуна - потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 21 хиљада динара.

#### 6.1.10. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2016. године исказан је у износу од 136.561 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 23 – Структура капитала

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Државни капитал	30.190	30.190
Нераспоређени добитак ранијих година	89.813	76.692
Нераспоређени добитак текуће године	16.558	13.121
<b>Укупно:</b>	<b>136.561</b>	<b>120.003</b>

##### 6.1.10.1. Државни капитал

Државни капитал исказан је у износу од 30.190 хиљада динара, и састоји се од новчаног капитала у износу од 194 хиљаде динара, и неовчаног капитала у износу од 29.996 хиљада динара.

У Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписан је само новчани део основног капитала у износу од 194 хиљаде динара, чија је вредност дефинисана у Оснивачком акту Предузећа и који је општина Алексинац, као оснивачки улог, уплатила дана 16. априла 2013. године.

##### 6.1.10.2. Нераспоређени добитак ранијих година

Нераспоређени добитак ранијих година, на дан 31. децембар 2016. године, исказан је у износу од 89.813 хиљада динара, и односи се на: ревалоризационе резерве из ранијих година, одложене приходе и примљене донације и остали основни капитал, који су даном преласка на МСФИ за МСП рекласификовани у оквиру нераспоређеног добитка ранијих година у укупном износу од 64.906 хиљада динара. Овај добитак је увећан за нераспоређени добитак из 2014. године у износу од 11.786 хиљада динара, као и нераспоређени добитак из 2015. године у износу од 13.121 хиљада динара.

##### 6.1.10.3. Нераспоређени добитак текуће године

Нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 16.558 хиљада динара, а његова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 24 – Структура нераспоређеног добитка текуће године

-у хиљадама динара-

Опис	2016.
Пословни добитак	12.861
Добитак из финансирања	2.076
Расходи од улаживања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (Напомена: 6.2.11.)	(4.464)
Добитак из осталих трансакција	7.505
<b>Добитак из редовног пословања пре опорезивања</b>	<b>17.978</b>
Нето добитак пословања које се обуставља	121
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>18.099</b>
Порески расходи периода	(849)
Одложени порески расходи периода	(692)
<b>Нераспоређени добитак текуће године</b>	<b>16.558</b>

### 6.1.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 6.305 хиљада динара, и чине их резервисања приказана у следећој табели:

Табела број 25 - Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.907	3.242
Резервисања за трошкове судских спорова	3.398	2.925
<b>Укупно:</b>	<b>6.305</b>	<b>6.167</b>

#### 6.1.11.1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Исказана су у износу од 2.907 хиљада динара, и односе се на резервисања за отпремнину при престанку радног односа у случају остваривања права на пензију у складу са Законом, односно престанка радног односа по сили закона због губитка радне способности.

Табела број 26 - Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Опис	2016.	2015.
<b>Стање на почетку године</b>	<b>3.242</b>	<b>3.274</b>
Повећање у току године - (нова резервисања)	291	91
Смањење у току године - (искоришћена резервисања)	(626)	(123)
<b>Стање на крају године</b>	<b>2.907</b>	<b>3.242</b>

Предузеће је извршило обрачун дугорочних резервисања по основу обавеза за накнаде запосленима при одласку у пензију са стањем на дан 31. децембар 2015. године и 2016. године у складу са Одељком 28 МСФИ за МСП – Примања запослених, коришћењем метода процене садашње вредности будућих очекиваних исплата.

У Предузећу самостално врше обрачун резервисања за трошкове отпремнина. Програмско решење, које се користи за обрачун, узима у обзир податке о броју година до стицања права на одлазак у пензију за сваког запосленог, као и податак о просечној заради у Републици Србији. Обрачун резервисања за отпремнине запослених на дан 31. децембар 2015. године, извршен је на бази две просечне бруто зараде у Републици Србији, која је за новембар 2015. године износила око 61 хиљаду динара. У складу са



чланом 87. став 2. тачка 1) Колективног уговора у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац број 127 од 28. јануара 2015. године, обрачун резервисања за отпремнине запослених на дан 31. децембар 2016. године, извршен је на бази две просечне бруто зараде у Републици Србији, а као полазна основа коришћена је просечна бруто зарада за новембар 2016. године, која је износила око 63 хиљаде динара.

Искоришћена резервисања у 2016. години износе 626 хиљада динара, и односе се на исплату отпремнине за одлазак у старосну пензију, пет запослених.

#### 6.1.11.2. Резервисања за трошкове судских спорова

Резервисања за трошкове судских спорова на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 3.398 хиљада динара и извршена су у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Табела број 27 - Промене на рачуну резервисања за трошкове судских спорова

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
<b>Стање на почетку године</b>	<b>2.925</b>	<b>2.122</b>
Повећање у току године (нова резервисања)	2.244	1.221
Повећање у току године (нова резервисања)	190	670
Смањење у току године – (искоришћена резервисања)	(1.961)	(1.088)
<b>Стање на крају године</b>	<b>3.398</b>	<b>2.925</b>

Евидентирање резервисања за трошкове судских спорова, у пословним књигама Предузећа, извршено је на основу Извештаја Правне службе о процени исхода судских спорова који се воде против Предузећа по основу радних спорова, као и по основу тужби физичких лица за накнаду на име претрпљеног физичког бола и претрпљеног страха од уједа паса луталица.

Против Предузећа се воде три радна спора и по том основу, а на основу процене Правне службе, извршено је резервисање у износу од 1.987 хиљада динара, а остатак резервисања у износу од 1.411 хиљада динара, односи се на резервисања за трошкове судских спорова по основу тужби физичких лица за накнаду на име претрпљеног физичког бола и претрпљеног страха од уједа паса луталица.

Смањење резервисања у износу од 1.961 хиљада динара, односи се на укидање резервисања по основу изгубљених судских спорова из ранијих година по тужбама физичких лица за накнаду штете на име претрпљеног физичког бола и претрпљеног страха у износу од 1.101 хиљада динара, и укидање резервисања по основу изгубљених судских спорова по тужбама физичких лица у току 2016. године у износу од 746 хиљада динара.

Такође је, у току 2016. године, извршено смањење резервисања за 114 хиљада динара, по основу повучених тужби физичких лица ради накнаде штете за претрпљени физички бол и претрпљени страх од уједа паса луталица, за које је резервисање извршено у ранијим годинама (Напомена: 6.2.14.).

#### Налаз

Повећање резервисања за трошкове судских спорова, у току 2016. године, извршено је у укупном износу од 2.434 хиљаде динара, од чега је 2.244 хиљаде динара евидентирано на рачуну – трошкови резервисања за судске спорове, а 190 хиљада динара на рачуну – остали расходи, што није у складу са захтевима параграфа 21.5 Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП, односно што није у складу са одредбама члана 43. став 3. и члана 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на тај начин, Предузеће је, на дан 31. децембар 2016. године, у билансу успеха, потценило пословне расходе, а преценило остале расходе за 190 хиљада динара. Наведена неправилност није од утицаја на финансијски резултат Предузећа за 2016. годину.

### **Ризик**

Уколико се трошкови резервисања за судске спорове евидентирају на рачунима осталих расхода, јавља се ризик од погрешног исказивања пословног резултата, односно резултата из осталих трансакција, у билансу успеха Предузећа.

### **Препорука број 11:**

Препоручује се Предузећу, да у наредном обрачунском периоду, трошкове резервисања за судске спорове, евидентира у складу са захтевима параграфа 21.5 Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, и одредбама члана 43. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **6.1.12. Одложене пореске обавезе**

Одложене пореске обавезе, у складу са Одељку 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП, представљају износе пореза на добитак који су плативи у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати одливи из ентитета у виду пореских плаћања.

Одложене пореске обавезе, на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 5.037 хиљада динара (4.344 хиљаде динара претходне године) и обрачунате су сагласно Одеаку 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.

#### **6.1.13. Краткорочне финансијске обавезе**

Краткорочне финансијске обавезе у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у износу од 13.097 хиљада динара и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 28 – Структура обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Краткорочни кредити у земљи	13.094	7.693
Остале краткорочне финансијске обавезе	3	1
<b>Укупно:</b>	<b>13.097</b>	<b>7.694</b>

##### **6.1.13.1. Краткорочни кредити у земљи**

Краткорочни кредити у земљи, на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 13.094 хиљаде динара.

Табела број 29 – Преглед краткорочних кредита у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Краткорочни кредит – „ОТР banka Srbija“ а.д., Нови Сад	-	552
Краткорочни кредит – „Banca Intesa“ а.д., Београд	8.224	-
Краткорочни кредит – „Unicredit Bank Srbija“ а.д., Београд	1.783	-
Краткорочни кредит – „Unicredit Bank Srbija“ а.д., Београд	-	7.141
Краткорочни кредит – „Halkbank“ а.д., Београд	3.087	-
<b>Укупно:</b>	<b>13.094</b>	<b>7.693</b>

Табела број 30 – Структура краткорочних кредита у земљи

-у хиљадама динара-

Давалац кредита	Број и датум уговора	Каматна стопа	Обезбеђење	Одобрена средства	Стање на дан 31.12.2016.
„Banca Intesa“ а.д., Београд	54-420-0312928.5 од 10. августа 2016. године (на 12 месеци)	2,72% на годишњем нивоу	4 бланко сопствене менице са клаузулом „без протеста“, овлашћење за коришћење меница	12.332 (100.000 EUR)	8.224
„Unicredit Bank Srbija“ а.д., Београд	WCL-040/16-ALEK од 24. марта 2016. године (на 12 месеци)	номинална фиксна каматна стопа од 5% на годишњем нивоу	6 – бланко сопствених меница	7.000	1.783
„Halkbank“, а.д., Београд	90-610-0115592.1 од 15. марта 2016. године (на 12 месеци)	збир шестомесечног EURIBOR-а и марже од 3,15% годишње	5 бланко сопствених меница са клаузулом „без протеста“, овлашћење за попуњавање и коришћење меница	12.324 (100.000 EUR)	3.087
<b>Укупно:</b>				<b>31.656</b>	<b>13.094</b>

#### 6.1.13.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе су, на дан 31. децембар 2016. године, исказане у износу од три хиљаде динара и односе се на обавезе према запосленима за више уплаћен дневни пазар.

#### 6.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 870 хиљада динара (872 хиљаде динара у претходној години) и у целости се односи на уплаћени аванс од Геронтолошког центра „Јеленац“, Алексинац на име изношења нешкодљивог отпада и уклањања смећа са тротоара.

### 6.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2016. године, исказане су у укупном износу од 569 хиљада динара и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 31 – Структура обавеза из пословања

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015
Добављачи у земљи	465	318
Остале обавезе из пословања	104	101
<b>Укупно:</b>	<b>569</b>	<b>419</b>

Промене на рачуну добављача у току 2015. године и 2016. године приказане су у следећој табели:

Табела број 32 - Промене на рачуну добављачи у земљи

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
<b>Стање на почетку године</b>	<b>318</b>	<b>586</b>
Повећање (нове обавезе у току године)	66.392	61.756
Смањење (по основу плаћања у току године)	(66.245)	(62.024)
<b>Стање на крају године</b>	<b>465</b>	<b>318</b>

Увидом у презентовану документацију утврђено је да ја Предузеће у току 2015. и 2016. године обавезе према добављачима измиривало у складу са одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.<sup>17</sup>

### *Остале обавезе из пословања*

Остале обавезе из пословања у износу од 104 хиљаде динара, односе се на неидентификоване уплате од стране физичких и правних лица у току 2016. године.

### 6.1.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 9.771 хиљада динара, и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 33 – Структура осталих краткорочних обавеза

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	6.498	5.352
Друге обавезе	3.273	2.653
<b>Укупно:</b>	<b>9.771</b>	<b>8.005</b>

**Обавезе по основу зарада и накнада зарада** на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 8.005 хиљада динара и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 34 – Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада	4.201	3.283

<sup>17</sup> („Службени гласник РС”, број 119/12, 68/2015)

Назив	2016.	2015.
које се рефундирају		
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	385	338
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	994	900
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	918	831
<b>Укупно:</b>	<b>6.498</b>	<b>5.352</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада се у целости односе на обавезе на име неисплаћене зараде за децембар 2016. године која је исплаћена у 2017. години.

### Налаз

У поступку ревизије, увидом у бруто биланс (закључни лист) на дан 31. децембар 2015. године, утврђено је, да је Предузеће, остале краткорочне обавезе, у бруто билансу исказало у износу од 8.465 хиљада динара, а у билансу стања (АОП 0459) у износу од 8.005 хиљада динара, што је мање за 460 хиљада динара. Такође је утврђено да је на (АОП 0461) ове обавезе исказало у износу од 460 хиљада динара, а да исте нису исказане у бруто билансу (закључном листу) на дан 31. децембар 2015. године. Због наведеног Предузеће је поступило супротно одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### Ризик

Уколико Предузеће у обрасцима финансијских извештаја не исказе податке из бруто биланса (закључног листа), јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима, односно ризик да корисници финансијских извештаја не добију тачне информације о имовини, обавезама, приходима и расходима.

### Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, састављање финансијских извештаја врши у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### Друге обавезе

Друге обавезе на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 3.273 хиљаде динара и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 35 – Друге обавезе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Обавезе према запосленима	207	185
Обавезе по основу члана 96. Колективног уговора	3.066	2.468
<b>Укупно:</b>	<b>3.273</b>	<b>2.653</b>

### Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима у износу од 207 хиљада динара, односе се на обавезе на име накнаде трошкова превоза на рад и са рада запосленима у Предузећу за децембар 2016. године.

Обавезе по основу члана 96. Колективног уговора исказане су у износу од 3.066 хиљада динара и чине их: издвојена средстава у ранијим годинама у износу од 2.468 хиљада динара и издвојена средства у току 2016. године у износу од 568 хиљада динара. Чланом 96. Колективног уговора ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац број 1144 од 12. августа 2014. године, дефинисано је, да је Предузеће дужно да уз исплату месечне зараде запосленима, обезбеди средства у износу од 1% средстава исплаћених на име обрачунатих бруто зарада, и то на име превенције радне инвалидности и рехабилитације запослених, која ће се користити у складу са одредбама Правилника о коришћењу средстава из члана 96. Колективног уговора. Током 2016. године ова средства нису коришћена.

#### 6.1.17. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 418 хиљада динара (претходне године у износу од 1.000 хиљада динара) и у целости се односе на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза за децембар 2016. године чија уплата је у складу са законским прописима извршена јануара 2017. године.

#### 6.1.18. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења, на дан 31. децембар 2016. године, исказана су у износу од 7.753 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 36 – Преглед пасивних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Унапред обрачунати трошкови	0	191
Обрачунати приходи будућег периода	7.753	9.140
<b>Укупно:</b>	<b>7.753</b>	<b>9.331</b>

Предузеће је у оквиру обрачунатих прихода будућег периода евидентирало потраживања од утужених купаца, за износ плаћеног предујма и других накнада извршитељима, које очекује да ће заједно са главним дугом да наплати у будућем периоду.

Табела број 37 – Структура обрачунатих прихода будућег периода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Обрачунати приходи будућег периода - предујам извршитељима	3.290	5.183
Обрачунати приходи будућег периода - накнаде по тужбама за грађане	2.759	2.486
Обрачунати приходи будућег периода – накнаде по тужбама за правна лица	1.280	1.212
Обрачунати приходи будућег периода – камата по тужбама	270	136
Обрачунати приходи будућег периода по лицитацији на зеленој пијаци	154	123
<b>Укупно:</b>	<b>7.753</b>	<b>9.140</b>

Обрачунати приходи будућег периода у укупном износу од 7.599 хиљада динара, односе се на потраживања од утужених купаца за предујам дат извршитељима у износу од 3.290 хиљада динара, 4.039 хиљада динара на потраживања од утужених купаца за износ плаћених накнада извршитељима и других дажбина, и 270 хиљада динара на обрачунату камату на износ утужених потраживања од купаца, које Предузеће очекује да ће заједно са главним дугом да наплати у будућем периоду.

Обрачунати приходи будућег периода у износу од 154 хиљаде динара односе се на унапред наплаћене приходе од закупа пијачног простора на зеленој пијаци, путем лиценцијације, за период од 1. јануара до 31. маја 2017. године.

Предузеће два пута годишње спроводи лиценцијацију за закуп пијачног простора и то: за период од 1. јуна до 30. новембра текуће године и од 1. децембра текуће године до 31. маја наредне године, у складу са чланом 6., а у вези са чланом 16. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давање у закуп ствари у јавној својини, и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>18</sup>.

#### 6.1.19. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 9.549 хиљада динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 38 - Структура ванбилансне активе и пасиве

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Потенцијална имовина	3.549	3.550
Примљени авали, гаранције и друга јемства	0	250
Уговорени неискорићени кредити	6.000	4.000
<b>Укупно:</b>	<b>9.549</b>	<b>7.800</b>

##### 6.1.19.1. Потенцијална имовина

Као потенцијалну имовину на рачунима ванбилансне активе и пасиве Предузеће је исказало два неоткупљена стана и то: стан бр. 31, спрат IV, ламела II, површине 44,85м<sup>2</sup> у улици Вука Карађића у износу од 1.785 хиљада динара и стан бр. 16 ламела I, у поткровљу зграде, површине 48,38м<sup>2</sup> у улици Спортској у износу од 1.764 хиљада динара.

#### Налаз

У поступку ревизије утврђено је да су, на основу Деобног биланса о разграничењу имовине, обавеза и потраживања између ЈКП „Водовод и канализација“, Алексинац и ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац, основаних статусном променом поделе уз оснивање ЈКП „Рујевица“, Алексинац, зав.бр. 489 од 16. марта 2007. године, поред осталих грађевинских објеката, Предузећу припала и два неоткупљена стана у Алексинцу, од којих се један налази у улици Вука Караџића, а други у Спортској улици, а чија укупна набавна вредност на дан поделе износи 3.087 хиљада динара и исправка вредности 1.092 хиљаде динара. По деобном билансу, у пословним књигама Предузећа, наведени станови су евидентирани на рачуну – грађевинских објеката.

<sup>18</sup> („Службени гласник РС“ број 24/12)

Приликом Прве примене МСФИ за МСП – 2014. године, у складу са захтевима параграфа 35.10 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, на основу Одлуке Надзорног одбора број 1704 од 10. децембра 2013. године, Предузеће је, са стањем на дан 31. децембар 2013. године, извршило попис и утврдило фер вредност неоткупљеног стана у улици Вука Караџића у износу од 1.785 хиљада динара, а стана у Спортској улици у износу од 1.764 хиљаде динара, и исту у пословним књигама евидентирало, начин да је повећало вредност рачуна – грађевински објекти, као и рачуна – ревалоризационе резерве.

Даном преласка на МСФИ за МСП, 31. децембра 2014. године, Предузеће је, из билансне евиденције искњижило неоткупљене станове и исте евидентирало на рачунима ванабилансне активе и пасиве, као потенцијалну имовину, по образложењу одговорних лица субјекта ревизије, због тога што за исте не поседује документацију о власништву.

Ревизијом је утврђено, да је 25. фебруара 1980. године, између Комуналног предузећа „Рујевица“, Алексинац и Самоуправне интересне заједнице становања, Алексинац, закључен Уговор број 96, о преносу права коришћења, управљања и располагања, поред осталих и станом бр. 31, спрат IV, ламела II, површине 44,85м<sup>2</sup>, у улици Вука Караџића. Чланом 7. овог уговора дефинисано је да се Комунално предузеће „Рујевица“ обавезује да преузме кредит за отплату станова у висини укупне цене коштања, што ће се регулисати посебним уговором о кредиту. Чланом 8. да Комунално предузеће „Рујевица“, закључењем овог уговора стиче право, да о свом трошку изврши укњижбу својине за станове из овог уговора, код за то надлежног органа.

У току ревизије није нам презентован, Уговор о преносу права коришћења, управљања и располагања, станом бр. 16 ламела I, у поткровљу зграде, површине 48,38м<sup>2</sup> у улици Спортској.

У складу са тада важећим законским прописима наведени станови су додељени запосленима на комуналним пословима, а исти нису од стране запослених откупљени од ЈКП Рујевица, у складу са одредбама Закона о становању.

Такође је у току ревизије утврђено, да су запослени којима су ови станови додељени од стране Комуналног предузећа „Рујевица“, Уговоре о коришћењу станова закључили са Самоуправном интересном заједницом становања, Алексинац.

### **Ризик**

Евидентирањем неоткупљених друштвених станова на рачунима ванпословне активе и пасиве, а који су Предузећу додељени по деобном билансу као грађевински објекти, јавља се ризик од губитка и неоснованог присвајања имовине, као и ризик да информација о пословној имовини у финансијским извештајима није потпуна, поуздана и да је обмањујућа.

### **Препорука број 13:**

Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над неоткупљеним друштвеним становима, који се у пословним књигама евидентирају на рачунима ванпословне активе и пасиве.



### 6.1.19.2. Уговорени неискоришћени кредити

Предузеће је на ванбилансној евиденцији исказало износ уговорених неискоришћених кредита по дозвољеном минусу код следећих банака.

Табела број 39 - Преглед уговорених неискоришћених кредита код банака по дозвољеном минусу

Назив банке	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
„Комерцијална банка“ а.д., Београд	0	1.000
„Banca Intesa“ а.д., Београд	1.000	1.000
„ОТР банка Србија“ а.д., Нови Сад	1.000	-
„Credit Agricole банка Србија“ а.д., Нови Сад	1.000	1.000
„UniCredit Банка Србија“ а.д., Београд	1.000	1.000
„Halkbank“ а.д., Београд	2.000	0
<b>Укупно:</b>	<b>6.000</b>	<b>4.000</b>

### 6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 16.558 хиљада динара, као разлику између укупних прихода у износу 143.401 хиљада динара и укупних расхода у износу 125.423 хиљаде динара, увећану за нето добитак пословања које се обуставља у износу од 121 хиљада динара и умањену за порески расход периода у износу од 849 хиљада динара, као и за одложени порески расход периода у износу од 692 хиљаде динара.

Табела број 40 – Преглед укупних прихода, расхода и нето добитка у 2016. години

Приходи и расходи	-у хиљадама динара-		
	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	131.751	118.890	12.861
Финансијски	2.806	730	2.076
Од усклађивања вредности остале имовине	0	4.464	(4.464)
Остали	8.844	1.339	7.505
<b>Укупно:</b>	<b>143.401</b>	<b>125.423</b>	<b>17.978</b>
Нето добитак пословања које се обуставља			121
<b>Нето добитак пре опорезивања</b>			<b>18.099</b>
Порески расходи периода			(849)
Одложени порески расходи периода			(692)
<b>Нето добитак</b>			<b>16.558</b>

#### 6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2016. години исказани су у износу од 131.751 хиљада динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 41 – Структура пословних прихода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	125.717	116.783
Приходи од премија, субвенција и слично	-	8.206
Други пословни приходи	6.034	6.531
<b>Укупно:</b>	<b>131.751</b>	<b>131.520</b>

### 6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 125.717 хиљада динара, а односе се на приходе од изношења смећа за физичка лица (домаћинства) и на приходе од правних лица и предузетника (пословни простор) на основу важећег ценовника Предузећа, као и од осталих услуга поверених Предузећу од стране оснивача.

Табела број 42 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Опис	2016.
<b>Приходи од продаје услуга</b>	
Приходи од комуналних услуга –изношење смећа ( грађани)	54.293
Приходи од комуналних услуга –изношење смећа ( привреда)	18.195
Приходи од погребних услуга	8.401
Приходи од пијачних услуга	4.733
Приходи од депоновања отпада	3.981
Приходи од закупа и одржавања гробних места	2.335
Приходи од осталих услуга	1.566
<b>Свега:</b>	<b>93.504</b>
<b>Приходи од поверених послова</b>	
Приходи од чишћења јавних површина	9.192
Приходи од вршења комуналне делатности ЗОО хигијене	8.213
Приходи од одржавања јавних зелених површина	7.662
Приходи од чишћења и уређивања неуређених депонија	4.162
Приходи од одржавања јавне расвете	2.984
<b>Свега:</b>	<b>32.213</b>
<b>Укупно:</b>	<b>125.717</b>

#### *Приходи од комуналних услуга –изношење смећа (грађани)*

Приходи од комуналних услуга –изношење смећа (грађани) исказани су у износу од 54.293 хиљаде динара а остварени су пружањем услуга изношења смећа физичким лицима (домаћинства). Цене услуга изношења смећа утврђују се по м<sup>2</sup> стамбеног односно дворишног простора за грађане Алексинца, а за грађане осталих насеља на територији општине Алексинац по домаћинству.

#### *Приходи од комуналних услуга –изношење смећа (привреда)*

Приходи од комуналних услуга –изношење смећа (привреда) исказани су у износу од 18.195 хиљада динара и остварени су пружањем услуга изношења смећа правним лицима, предузетницима и установама (пословни простор), чишћењем тротоара, сакупљањем, третирањем и одлагањем комуналног отпада на депонији као и пражњењем контејнера по уговору или по позиву.

#### *Приходи од погребних услуга*

Приходи од погребних услуга исказани су у износу од 8.401 хиљада динара и односе се на приходе од накнаде за сахрањивање покојника, коришћење капеле и расхладне витрине, превоз покојника, есхумацију покојника, дезинфекцију гробних места, постављање споменика, бетонирање гробних ивица, облагање гробних ивица мермером.

### **Приходи од пијачних услуга**

Приходи од пијачних услуга исказани су у износу од 4.733 хиљаде динара а односе се на дневне пијачне таксе (дневна накнада за коришћење пијаце) које Предузеће наплаћује преко инкасаната.

### **Приходи од депоновања отпада**

Приходи од депоновања отпада исказани су у износу од 3.981 хиљада динара, а односе се на депоновање нешкодљивог отпада (смећа, земље и шута) на основу уговора са ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац „Србијааутопут“ д.о.о. Београд, „OMV Србија” д.о.о Београд, „Тинтор градекс“ д.о.о., Алексиначки рудници.

### **Приходи од закупа и одржавања гробних места**

Приходи од закупа и одржавања гробних места, на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 2.335 хиљада динара, и односе се на приходе од закупа и одржавања гробних места од физичких лица.

### **Налаз**

Чланом 36. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању број 011-41 од 28. септембра 2006. године,<sup>19</sup> утврђено је да се гробно место даје у закуп на временски период од 10 година.

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену евиденцију, утврђено је, да је Предузеће у току 2015. године и 2016. године, по основу прихода десетогодишњег закупа и одржавања гробних места, у својим пословним књигама, евидентирало приход у укупном износу од 3.953 хиљаде динара (1.618 хиљада динара у 2015. години и 2.335 хиљада динара у 2016. години), иако се исти односи 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 у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Предузеће је било дужно да, у својим пословним књигама, као приход текућег периода, евидентира само приход који се односи на једну годину и то: за 2015. годину у износу од 162 хиљаде динара, а за 2016. годину у износу од 395 хиљада динара, а да остатак унапред наплаћених средстава у укупном износу од 3.396 хиљада динара евидентира на рачуну – унапред наплаћени приходи.

Поступајући на тај начин, Предузеће је потценило пасивна временска разграничења-унапред наплаћени приходи за 3.396 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак ранијих година за 1.456 хиљада динара, као и приходе од закупа и одржавања гробних места за 1.940 хиљада динара.

---

<sup>19</sup> („Службени лист општине Алексинац“ број 8/02, 5/04 и 1/06)

## **Ризик**

Уколико Предузеће, приходе од закупа гробних места, који се односе на период од 10. година, у целости евидентира као приход текућег периода, јавља се ризик да се на одговарајући начин не распореде приходи на периоде на које се исти и односе, као и ризик од нетачног исказивања финансијског резултата предузећа.

## **Препорука број 14:**

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења, на начин да повећа пасивна временска разграничења – унапред наплаћени приходи за 3.396 хиљада динара, и да смањи нераспоређени добитак ранијих година за 1.456 хиљада динара, као и нераспоређени добитак текуће године за 1.940 хиљада динара.

### ***Приходи од осталих услуга***

Приходи од осталих услуга исказани су у износу од 1.566 хиљада динара а односе се на услуге прикупљања и балирања пет и картонске амбалаже, сакупљања секундарних сировина (отпаци од лима, метала), одржавање зоне непосредне санитарije и сл.

### ***Приходи од чишћења јавних површина***

Приходи од чишћења јавних површина исказани су у износу од 9.192 хиљаде динара а односе се на одржавање јавне хигијене (чишћење улица са одвожењем смећа и одлагањем на градску депонију смећа, прање улица, прање канти за смеће и сакупљање отпадака са тротоара, ручно чишћење тротоара, ручно чишћење ивичњака) а на основу Уговору број 186 од 19. јануара 2016. године, који је закључен са ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац.

### ***Приходи од вршења комуналне делатности ЗОО хигијене***

Приходи од вршења комуналне делатности ЗОО хигијене исказани су у износу од 8.213 хиљаде динара а односе се на хватање и збрињавање паса луталица, задржавањем у азилу, еутаназијом, уклањањем лешева животиња и друго у складу са законским прописима који регулишу ову област. Поверавање ових послова врши се на основу Уговора број 366 од 12. фебруара 2016. године, који је закључен са Општинском управом општине Алексинац.

### ***Приходи од одржавања јавних зелених површина***

Приходи од одржавања јавних зелених површина исказани су у износу од 7.662 хиљаде динара, и односе се на поверене послове од са ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац, а на основу Уговора број 185 од 19. јануара 2016. године.

### ***Приходи од чишћења и уређивања неуређених депонија***

Приходи од чишћења и уређивања неуређених депонија, исказани у износу од 4.162 хиљаде динара, остварени су од поверених послова од Општинске управе општине Алексинац на основу Уговора број 1775 од 03. октобра 2016. године, а односе се на

чишћење неуређених депонија где је организовано прикупљање и одвожење комуналног отпада.

### **Приходи од одржавања јавне расвете**

Приходи од одржавања јавне расвете исказани су у износу 2.984 хиљаде динара а односе се на одржавање јавне расвете на територији општине Алексинац на основу Уговора број 187 од 19. јануара 2016. године са ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац, (замена сијалице, заштитног стакла, контактора, пригушнице на сијалици, проводника, склопке).

#### **6.2.1.2 Други пословни приходи**

Други пословни приходи у износу од 6.034 хиљаде динара односе се на приходе од закупина и имају следећу структуру:

Табела број 43 - Структура других пословних прихода

Опис	2016.
Приходи од закупа на пијаци -робна пијаца	4.286
Приходи од закупа на пијаци- зелена пијаца	1.666
Приходи од закупа паркинг простора	65
Остали пословни приходи	17
<b>Укупно:</b>	<b>6.034</b>

-у хиљадама динара-

Приходе од закупа на пијаци, Предузеће остварује издавањем пијачног пословног простора у складу са чланом 35. Одлуке о усвајању пијачног реда број 454 од 26.марта 2009. године. Објекти на пијацама (киосци, пијачне тезге или боксеви и други објекти) издају се у закуп путем јавног надметања на период од један, три, шест или дванаест месеци.

#### **6.2.2. Трошкови материјала**

Трошкови материјала на дан 31. децембар 2016. године исказани су у износу од 8.618 хиљада динара и чија структура је приказани у следећој табели:

Табела број 44 – Структура трошкова материјала

Назив	2016.	2015.
Трошкови материјала за израду	2.443	1.499
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.200	3.231
Трошкови резервних делова	1.870	1.715
Трошкови отписа алата и инвентара	105	12.258
<b>Укупно:</b>	<b>8.618</b>	<b>18.703</b>

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 12.150 хиљада динара, а реализовани су у износу од 8.618 хиљада динара, и у оквиру су планираних у Програму пословања за 2016. годину.

### 6.2.2.1. Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду у износу од 2.443 хиљаде динара састоје се од расхода приказаних у следећој табели:

Табела број 45 – Преглед трошкова материјала за израду

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови материјала за израду гробних ивица и остале бетонаже	1.181	341
Трошкови материјала за израду – електро одржавање	1.232	1.132
Трошкови помоћног материјала	30	26
<b>Укупно:</b>	<b>2.443</b>	<b>1.499</b>

Трошкови материјала за израду гробних ивица и остале бетонаже у износу од 1.181 хиљада динара, односе се на утрошен грађевински материјал (цемент, гвожђе, арматурна жица, резана грађа, ексери и остало) за потребе пружања погребних услуга. Трошкови материјала за израду – електро одржавање у износу од 1.232 хиљаде динара, односе се на утрошени електроматеријал (разне врсте: сијалица, осигурача, каблова, сијаличних грла, проводника, прекидача и осталог електро материјала) за потребе поправке и одржавања уличне расвете у Алексинцу.

#### Налаз

У току ревизије, увидом у презентовану документацију утврђено је да се издавање материјала за израду из магацина врши на основу „Радног налога“ који се отвара првог дана у месецу, а затвара последњег дана у истом месецу или неког од дана у наредном месецу. Требовања се не састављају приликом сваког издавања материјала из магацина, већ се на основу отворених „Радних налога“ у магацину на дан затварања тих „Радних налога“, саставља једно требовање у коме се збирно евидентирају количине утрошеног материјала и то требовање се доставља књиговодству. У материјалном и финансијском књиговодству се врши евидентирање утрошка материјала након добијеног требовања на крају месеца једним налогом за књижење, којим се обухвата целокупна утрошена количина материјала за израду током једног месеца. У појединим случајевима евидентирање утрошка материјала у материјалном и финансијском књиговодству се врши на крају месеца, једним налогом за књижење који представља збирне количине утрошеног материјала за израду за више претходних месеци. налогом за књижење R-6 од 30. април 2016. године у финансијском и материјалном књиговодству евидентирана су требовања из јануара и фебруара 2016. године, али за поменуте месеце постоји само по једно требовање које носи датум последњег дана у месецу, на који се односи и на коме су евидентирани сви утрошци материјала за израду из тих месеци, што није у складу са чланом 24. Правилника о рачуноводству ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац број 900 од 30. октобра 2007. године.

Због тога што у магацинској евиденцији, а такође и у материјалном и финансијском књиговодству, издавање материјала, не евидентира хронолошки по датуму издавања материјала за израду, Предузеће је поступило супротно члану 10. Закона о рачуноводству.

## Ризик

Уколико Предузеће не евидентира излаз материјала хронолошки по датуму издавања, већ збирно на крају месеца, јавља се ризик од губитка имовине и погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

### Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, евидентирање утрошка залиха материјала за израду, у материјалном и финансијском књиговодству врши редовно, односно након сваког стварног излаза залиха из магацина, а у оквиру рока предвиђеног чланом 10. Закона о рачуноводству.

#### 6.2.2.2. Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 4.200 хиљада динара, састоје се од расхода приказаних у следећој табели:

Табела број 46 – Преглед трошкова осталог материјала (режијског)

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови материјала за текуће одржавање	1.516	1.411
Трошкови ауто гума	80	18
Трошкови осталог материјала	821	1.320
Трошкови канцеларијског материјала	792	482
Трошкови материјала за заштиту на раду	991	-
<b>Укупно:</b>	<b>4.200</b>	<b>3.231</b>

Трошкови осталог материјала (режијског) су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 2.000 хиљаде динара, а реализовани су у износу од 4.200 хиљаде динара, и нису у оквиру планираних Програмом пословања за 2016. годину, односно већи су за 2.200 хиљада динара.

Трошкови материјала за текуће одржавање у износу од 1.516 хиљада динара односе се на утрошени: електро материјал (осигурачи, клеме, рефлектори, каблови, термостати, типли, утикачи), грађевински материјал (цемент, бандажне траке, стиропор, креч у праху, резана грађа, фуген филер, глет маса), и остали материјал који је утрошен за обављање редовних делатности Предузећа.

## Налаз

Издавање материјала за текуће одржавање из магацина врши се у складу са потребама и радним задацима запослених у Предузећу. Увидом у презентовану документацију, у току ревизије утврђено је, да се у појединим случајевима требовања састављају приликом сваког издавања материјала из магацина, али се у материјалном и финансијском књиговодству утрошени материјала евидентира једним налогом за књижење, који представља збир требовања за више месеци. На пример, налогом R-25 који носи датум 31. октобар 2016. године у финансијском и материјалном књиговодству евидентирана су требовања од: 21. септембра, 25. септембра, 1. октобра, 10. октобра, 12. октобра и 13. октобра, што није у складу са одредбама члана 10. Закона о рачуноводству.

Такође је утврђено, да се у појединим случајевима требовања не састављају приликом сваког издавања материјала из магацина, већ се на крају месеца једним требовањем збирно евидентира целокупан утрошак материјала из тог месеца. Утрошак материјала у материјалном и финансијском књиговодству Предузећа евидентира се на крају месеца једним налогом за књижење, који представља скуп требовања за више претходних месеци. На пример, налогом за књижење R-28 који носи датум 31. август 2016. године, у материјалном и финансијском књиговодству евидентирана су требовања за: април, мај, јун, јул, август и септембар месец 2016. године, али за сваки од поменутих месеци постоји само по једно требовање које носи датум последњег дана у месецу, на који се односи и на коме су евидентирани сви утрошци материјала током тог месеца, што није у складу са одредбама члана 10. Закона о рачуноводству.

### **Ризик**

Уколико Предузеће не евидентира излаз материјала хронолошки по датуму издавања, већ збирно на крају месеца, јавља се ризик од губитка имовине и погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

### **Препорука број 16:**

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, евидентирање утрошка залиха материјала за текуће одржавање, у финансијском и материјалном књиговодству врши редовно, односно након сваког стварног излаза залиха из магацина, а у оквиру рока предвиђеног чланом 10. Закона о рачуноводству.

### **Трошкови осталог материјала**

Исказани су у износу од 821 хиљаде динара односе се на: утрошену храну за псе и хлеб у прихватилишту за псе у износу од 543 хиљаде динара и материјал у износу од 278 хиљада динара који су службе Предузећа утрошиле приликом одржавања зелених површина и гробља у Алексинцу, као што је: вештачко ђубриво, саднице цвећа, земља, цираде за покривање, лопате, ашови и остали материјал.

### **Трошкови канцеларијског материјала**

Исказани су у износу од 792 хиљаде динара односе се на утрошени канцеларијски материјал (папир за штампање, коверте, обрасци рачуна и признаница, самолепљиви папири, радни налози, спајалице и остало) у износу од 400 хиљада динара и средства за хигијену (убрусци, судомил, крпе, рукавице, цогери, сона киселина, паста и остало) у износу од 392 хиљаде динара.

**Трошкови материјала за заштиту на раду** у износу од 991 хиљаде динара се односе на утрошену заштитну ХТЗ опрему која се у целини отписује у моменту давања на коришћење, а која се састоји од: заштитних маски, радних ципела, кабаница, рукавица, шлемова, мајица, радних прслука.

### **6.2.2.3. Трошкови резервних делова**

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 1.870 хиљада динара и састоје се од расхода приказаних у следећој табели:



Табела број 47 – Преглед трошкова резервних делова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови резервних делова комуналне услуге	1.674	1.582
Трошкови резервних делова зеленило	1	55
Трошкови резервних делова гробље	37	19
Трошкови резервних делова зимска служба	158	59
<b>Укупно:</b>	<b>1.870</b>	<b>1.715</b>

Трошкови резервних делова су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 1.200 хиљада динара, а реализовани су у износу од 1.870 хиљада динара, и нису у оквиру планираних Програмом пословања за 2016. годину, односно већи су за 670 хиљада динара.

Трошкови резервних делова у износу од 1.870 хиљада динара се односе на утрошене ауто делове (црева довода, тахографски листићи, течност за прање мотора, акумулатори, филтери уља и ваздуха, нитне, семеринг, разне врсте гумаца и каишева) за потребе одржавања путничких, теретних возила и радних машина Предузећа.

#### 6.2.2.4. Трошкови отписа алата и инвентара

Трошкови отписа алата и инвентара исказани су у износу од 105 хиљада динара и састоје се од расхода приказаних у следећој табели:

Табела број 48 – Преглед трошкова отписа алата и инвентара

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови отписа инвентара чистоће	29	8.176
Трошкови отписа инвентара зеленила	2	2
Трошкови отписа инвентара гробље	-	32
Трошкови отписа инвентара јавна хигијена	3	3
Трошкови отписа инвентара зимска служба	71	4.045
<b>Укупно:</b>	<b>105</b>	<b>12.258</b>

Трошкови отписа алата и инвентара исказани су у износу од 105 хиљада динара и односе се на отпис алата и инвентара који се врши у целости приликом набавке и стављања у употребу истих у 2016. години.

Трошкови отписа алата и инвентара су у 2015. години исказани у износу од 12.258 хиљада динара и односе се на 550 HDPE контејнера укупне вредности 8.176 хиљада динара, које је Предузеће добило од општине Алексинац и исте ставило у употребу у току 2015. године, и набавку 2000 HDPE канти за отпатке од 120 литара укупне вредности 3.990 хиљада динара, које су такође у току 2015. године стављене у употребу и исте евидентирание као расход периода.

#### 6.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 8.409 хиљада динара и састоје се од трошкова приказаних у следећој табели:

Табела број 49 – Преглед трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови горива	6.988	6.805
Трошкови мазива	300	125
Трошкови електричне енергије	1.121	947
<b>Укупно:</b>	<b>8.409</b>	<b>7.877</b>

Трошкови горива и енергије су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 8.880 хиљада динара, а реализовани су у износу од 8.409 хиљада динара, и у оквиру су планираних у Програму пословања Предузећа за 2016. годину.

Трошкови горива исказани су у износу од 6.988 хиљада динара. Набавка горива у току 2016. године, вршена је од предузећа „Small business solutions“ д.о.о., Алексинац на основу Уговора број 2074/11 од 19. фебруара 2016. године, по спроведеном поступку јавне набавке велике вредности (Напомена: 7.).

Трошкови мазива исказани су у износу од 300 хиљада динара, а односе се на набавку уља за потребе путничких и теретних возила као и радних машина Предузећа. Набавка мазива (уља) вршена је од предузећа „Small business solutions“ д.о.о., Алексинац на основу Уговора број 2074/11 од 19. фебруара 2016. године по спроведеном поступку јавне набавке велике вредности (Напомена: 7.).

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 1.121 хиљада динара. Набавка електричне енергије вршена је од предузећа „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд на основу Уговора број 1936/9 од 14. децембра 2015. године по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности (Напомена: 7.).

#### 6.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 81.573 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 50 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)	66.110	56.728
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.988	9.625
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	72	94
Остали лични расходи и накнаде	4.402	4.217
<b>Укупно:</b>	<b>81.573</b>	<b>70.664</b>

Програмом пословања за 2016. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 76.828 хиљада динара. Предузеће је извршило измену Програма пословања у делу зарада, накнада зарада и осталих личних расхода коју је усвојио Надзорни одбор одлуком број 441 од 24. фебруара 2016. године и на коју је сагласност дала Скупштина општине Алексинац решењем број 020-94 од 2. марта 2016. године. Након измене Програма пословања Предузећа за 2016. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 86.601 хиљада динара. Наведени трошкови обрачунати су у износу 81.573 хиљаде динара,

односно у оквиру су планираних измењеним Програмом пословања Предузећа за 2016. годину.

Програмом пословања Предузећа за 2016. годину утврђена је маса зарада на основу исплаћених зарада за 11 месеци у 2015. години и укалкулисане зараде за децембар 2015. године. Маса зарада је утврђена за 120 запослених, а просечан број запослених у току 2016. године износио је 105 запослених. Предузеће врши редовно исплату зарада и у току 2016. године је извршило исплату зарада за период јануар - новембар 2016. године и укалкулисало зараду за децембар 2016. године.

#### 6.2.4.1. Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада запослених исказани су у износу од 66.110 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели.

Табела број 51 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених без доприноса на терет послодавца

Назив	2016.
Редован рад	41.444
Ноћни рад	321
Годишњи одмор	5.387
Државни празник	1.616
Рад на дан државног празника	1.134
Војна вежба	6
Плаћено одсуство	222
Исхрана у току рада	673
Регрес за коришћење годишњег одмора	65
Боловање до 30 дана	725
Умањење зарада запослених за 10%	6.335
Боловање (повреда)	254
Стимулација	2.126
Минули рад	5.795
Награда	7
<b>Укупно</b>	<b>66.110</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,<sup>20</sup> Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима,<sup>21</sup> Колективним уговором јавно комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац број 127 од 28. јануара 2015. године, Анекса Колективног уговора јавно комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац број 1853 од 14. октобра 2016. године, Уговорима о раду и Програмом пословања Предузећа за 2016. годину.

Предузеће је у складу са одредбама члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>22</sup> запослило 5 лица са инвалидитетом и на тај начин извршило своју законску обавезу.

<sup>20</sup> („Службени гласник РС“, број 93/2012)

<sup>21</sup> („Службени гласник РС“, број 27/2014)

<sup>22</sup> („Службени гласник РС“ број 36/2009 и 32/2013)

## Налаз

У току ревизије, увидом у месечне обрачуне зарада запослених, утврђено је, да Предузеће није доследно примењивало основицу за обрачун зарада (вредност бода) од тренутка ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно основицу за месец октобар 2014. године (која је износила 27.698,00), већ је приликом обрачуна зарада у току 2016. године мењало основицу за обрачун зарада сваког месеца у зависности од расположиве масе зарада утврђене Програмом пословања Предузећа за 2016. годину. Основна зарада запослених је утврђивана као производ коефицијента и вредности бода, а у зависности од времена проведеног на раду. Пошто се вредност бода мењала сваког месеца мењала се и основна зарада запослених, тако да се основна зарада запослених из месеца у месец разликује од основне зараде утврђене Уговорима о раду и Анексима тих уговора о раду.

Сталном променом основице за обрачун зарада (вредност бода) Предузеће је мењало основну зараду свим запосленима што је супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је регулисано, да су ништаве све одредбе општег или појединачног акта, (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, донет за време примене овог закона.

Доношењем Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим се привремено уређује основица, вредност радног часа, вредност основне зараде за обрачун и исплату плата, односно зарада, као и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде, сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата (цена рада), која је била у примени на дан доношења Закона (која је износила 27.698,00) умањену за 10%, и као такву је примени за обрачун и исплату зарада почев од обрачуна за новембар 2014. године, а тако и током 2015. и 2016. године, како је прописано чланом 12. Закона.

Табела број 52 – Упоредни преглед основица за обрачун зараде (вредности бода)

Месец 2016. године	Основица за зараде коју је Предузеће применило	Основица која је требала бити примењена након умањења
Јануар	27.000,00	24.928,20
Фебруар	27.000,00	24.928,20
Март	27.900,00	24.928,20
Април	28.800,00	24.928,20
Мај	29.439,00	24.928,20
Јун	31.950,00	24.928,20
Јул	31.950,00	24.928,20
Август	24.930,00	24.928,20
Септембар	26.640,00	24.928,20
Октобар	26.100,00	24.928,20
Новембар	26.100,00	24.928,20
Децембар	26.100,00	24.928,20

Одлуком директора Предузећа број 1065 од 5. јуна 2017. године основица за обрачун зарада (вредност бода) од зараде за мај месец 2017. године је враћена на 27.698,00 динара, односно на основицу за обрачун зарада (вредност бода) из октобра 2014. године.

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним обрачуном и умањењем зарада, јавља се ризик од погрешног обрачуна и исплате зарада, као и нетачног утврђивања износа средстава за уплату у буџет Републике Србије, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### **Препорука број 17:**

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, обрачун зараде врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, тако да приликом обрачуна зараде примени основицу која је била у примени на дан доношења Закона умањену за 10%.

#### **6.2.4.1.1. Повећање зараде по разним основама**

Чланом 56. Колективног уговора је прописано да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Анексом Колективног уговора Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац број 1853 од 14. октобра 2016. године потписаног између Директора Предузећа, Председника општине Алексинац испред Оснивача и репрезентативних синдиката (Самостални синдикат, синдикат „Независност“ и синдикат „Слога“) извршена је измена постојећег Колективног уговора број 127 од 28. јануара 2015. године.

Анексом овог уговора се мења члан 56. Колективног уговора којим је прописано из чега се састоји зарада за обављени рад и време проведено на раду, тако што се додаје „тачка 4. – стимулација“.

Такође се, се додаје члан 68А, којим се прописује да запослени има право на месечну стимулацију у износу од 20% појединачне зараде, а да су услови за исплату стимулације: ефективни часови рада током месечног обрачунског периода, као и залагање и благовремено извршавање свих задатака. Затим се наводе случајеви у којима се ова стимулација неће исплаћивати и наводи се да оцену права на месечну стимулацију даје директор Предузећа на предлог непосредног руководиоца на крају сваког месеца давањем налога финансијској служби за обрачун исте.

Чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, је прописано да су ништаве све одредбе општег или појединачног акта, (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, донет за време примене овог закона.

## Налаз

У току ревизије, увидом у извршене обрачуне зарада запослених, утврђено је:

- да је Предузеће, изменом постојећег Колективног уговора, односно Анексом колективног уговора Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац број 1853 од 14. октобра 2016. године, увело стимулацију као нови елемент у основну зараду, на основу кога је повећан износ зараде свим запосленима,
- да месечна стимулација није утврђивана, у складу са чланом 68А наведеног Анекса колективног уговора, на предлог непосредног руководиоца и одлуке директора, већ је обрачун и исплата стимулације извршена само на основу права из Анекса колективног уговора, и да нам у току ревизије није презентован писани доказ на основу кога је дат налог финансијској служби да изврши обрачун стимулације запосленима у износу од 20%,
- да је Предузеће по основу стимулације у току 2016. године (за месец октобар, новембар и децембар 2016. године) извршило исплату зараде запосленима у износу од 2.126 хиљада динара, супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Табела број 53 – Преглед исплаћене стимулације до краја 2016. године

Месец/година	-у хиљадама динара- Износ стимулације
Октобар 2016. године	764
Новембар 2016. године	671
Децембар 2016. године	691
<b>Свега:</b>	<b>2.126</b>

Увођењем новог елемента у структуру основне зараде и исплатом стимулације свим запосленима, до краја 2016. године, Предузеће је повећало зараде запослених у укупном износу од 2.126 хиљада динара, због чега је поступило супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је регулисано, да су ништаве све одредбе општег или појединачног акта, (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, донет за време примене овог закона.

Због наведеног, Предузеће је, преценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних примања, као и обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 2.126 хиљада динара.

Предузеће од зараде за месец мај 2017. године више не исплаћује стимулацију запосленима.

## Налаз

Чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, уређено је умањивање плата, односно зарада код корисника јавних средстава на тај начин што се основица за обрачун и исплату плата која је у примени на дан доношења овог закона умањује за 10%.

Предузеће је приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) применило основицу која није умањена у смислу члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, и на тај начин је, приликом уплате разлике између укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона и укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се уплаћују на терет послодавца, поступило супротно члану 7. наведеног Закона и на прописани рачун за уплату јавних прихода уплатило мање средстава у буџет Републике Србије .

У току ревизије, од стране субјекта ревизије извршен је обрачун, износа уплаћених од стране Предузећа у смислу члана 7. став 1. Закона у периоду од почетка примене Закона (од обрачуна зараде за новембар 2014. године до закључно са обрачуном зарадом за месец децембар 2016. године), као и обрачун износа који је требало уплатити на име разлике између укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата, односно зарада обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона, односно разлике коју је требало обрачунати и уплатити у буџет Републике Србије.

Табела број 54 – Преглед умањења које је уплаћено и које је требало уплатити по годинама

Година	Уплаћено на име умањења (брutto II)	Требало уплатити на име умањења (брutto II)	Разлика
2014. година	672	812	(140)
2015. година	4.362	5.922	(1.560)
2016. година	6.335	7.417	(1.082)
<b>Укупно:</b>	<b>11.369</b>	<b>14.151</b>	<b>(2.782)</b>

Износ од 11.369 хиљада динара, који је Предузеће уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на име привременог умањења зараде (од почетка примене Закона - новембар 2014. године до закључно са обрачуном зарадом за месец децембар 2016. године), не одговара износу који би био уплаћен да је доследно примењен члан 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно мањи је за 2.782 хиљаде динара.

Због наведеног, Предузеће је, преценило нераспоређени добитак ранијих година за 1.700 хиљада динара, потценило трошкове - умањење зарада за 10% за 1.082 хиљаде динара, и потценило друге непоменуте обавезе – обавезе на име привременог умањења зараде за 2.782 хиљаде динара.

## Ризик

Уколико Предузеће не изврши обрачун и уплату умањења зараде у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, јавља ризик да се на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на име привременог умањења зараде, изврши уплата у мањем износу од прописаног Законом.

## **Препорука број 18:**

Препоручује се Предузећу:

- да, корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да смањи нераспоређени добитак ранијих година за 1.700 хиљада динара, нераспоређени добитак текуће године за 1.082 хиљаде динара, и повећа друге непоменуте обавезе – обавезе на име привременог умањења зараде за 2.782 хиљаде динара, а да након тога, на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, изврши уплату погрешно обрачунатог умањења зарада у износу од 2.782 хиљаде динара и
- да у наредном обрачунском периоду изврши обрачун и спроведе одговарајућа књижења за период за који је погрешно утврђено умањење зарада за 10%,
- да обрачун минулог рада врши применом основице умањене у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### **6.2.4.1.2. Обрачун накнада зараде и увећања зараде**

#### **Налаз**

На обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања запослених у току 2016. године примењиване су одредбе Колективног уговора број 127 од 28. јануара 2015. године.

Чланом 74. Колективног уговора је прописано, да основицу за обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада (због: коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства, одсуствовања са рада у дане државног и верског празника који су нерадни дани, за време војне вежбе, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, као и због привремен спреченост за рад проузроковане повредом на раду или професионалном болешћу), у смислу члана 56. став 1. Колективног уговора, чини зарада за обављени рад и време проведено на раду која се састоји од: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

У току ревизије, увидом у месечне обрачуне зарада запослених, утврђено је, да је Предузеће, као основицу за обрачун накнада зараде користило бруто I зараду (зарада са порезима и доприносима на терет запосленог) која у себи већ садржи обрачунате накнаде зарада, и на тај начин поступило супротно одредбама члана 74. Колективног уговора и члановима 114. и 115. Закона о раду.

Услед сложености обрачуна у зависности од структуре радног времена, времена по основу којег се остварује накнада зараде и врсте и висине остварених примања, која могу бити различита за сваког запосленог и за сваки месец појединачно, није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

#### **Ризик**

Погрешним обрачуном и исплатом накнада зараде јавља се ризик од непоштовања права запослених гарантованих Законом о раду, општим актом и појединачним актима Предузећа као и од нетачног исказивања трошкова зарада и накнада зарада, пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.



## Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, обрачун и исплату накнада зарада врши у складу са чланом 74. Колективног уговора и члановима 114. и 115. Закона о раду.

### Зарада пословодства

Орган пословодства према Статуту Предузећа је директор, који је, на основу Решења, Скупштине општине Алексинац, о именовану директора Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац број 020-68, именован дана 18. септембра 2013. године.

Решењем, Председника општине Алексинац, о утврђивању коефицијента за обрачун зараде директора Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац број 020-61/2013 од 20. августа 2013. године, директору је утврђен коефицијент 3,90, а између директора и председника Надзорног одбора дана 17. октобра 2013. године, закључен је Уговор о раду број 580/М.

Зарада директора се утврђује множењем коефицијента посла за чије обављање је директор закључио уговор о раду, цене рада по коефицијенту и месечнога фонда часова рада.

Зараде пословодства за 2016. годину исплаћене су у укупном износу од 1.573 хиљаде динара, и у оквиру су износа планираног измењеним Програмом пословања Предузећа за 2016. годину.

### Трошкови накнада члановима надзорног одбора

Орган управљања Предузећа, према Статуту Предузећа јесте Надзорни одбор. Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина општине Алексинац на период од четири године. Један члан Надзорног одбора се именује из реда запослених од стране свих запослених у јавном Предузећу тајним гласањем на предлог репрезентативних синдиката уз његову сагласност и ако испуњава услове прописане Статутом.

Трошкови накнада члановима надзорног одбора исказани су у износу од 72 хиљаде динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, односно већи су за две хиљаде динара. Исплата накнада председнику и члановима надзорног одбора се врши на основу Одлуке о висини накнаде председнику и члановима надзорног одбора у јавним предузећима објављене у службеном листу општине Алексинац број 011-9/14 од 19. фебруара 2014. године.

#### 6.2.4.2. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2016. години износе 4.402 хиљаде динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 55 – Структура осталих личних расхода и накнада

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови новогодишњих поклона	57	-
Накнаде запосленима за дневнице на службеном путу	194	248
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	142	142
Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места	3.088	3.039

Опис	2016.	2015.
Јубиларне награде	250	180
Накнаде трошкова употребе сопственог возила	9	6
Солидарна помоћ запосленима	64	78
Трошкови по члану 96. Колективног уговора (Напомена:6.1.17.)	598	524
<b>Укупно:</b>	<b>4.402</b>	<b>4.217</b>

Програмом пословања за 2016. годину остали лични расходи планирани су у износу од 3.830 хиљада динара, а наведени трошкови исказани су у износу од 4.402 хиљаде динара, и нису у оквиру планираних Програмом пословања за 2016. годину, односно већи су за 572 хиљаде динара.

Трошкови новогодишњих поклона исказани су у износу од 57 хиљада динара а односе се на новогодишње поклоне деци запослених до 10 година старости на основу Одлуке директора број 2365 од 20. децембра 2016. године, а у складу са чланом 93. Колективног уговора Предузећа.

Накнаде запосленима за дневнице на службеном путу исказане у делу осталих личних расхода и накнада износе 194 хиљаде динара, и у оквиру су планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину и у целости се односе на трошкове дневница на службеном путу у земљи. Исплата је вршена у новцу преко благајне Предузећа у складу са чланом 118. Закона о раду.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу исказане у делу осталих личних расхода и накнада износе 142 хиљаде динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, односно веће су за 42 хиљаде динара. Накнаде трошкова запосленима на службеном путу односе се највећим делом на смештај и исхрану на службеним путовањима запослених у Предузећу. Исплата је вршена у новцу преко благајне Предузећа у складу са чланом 118. Закона о раду.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места исказане у делу осталих личних расхода и накнада износе 3.088 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, односно веће су за 88 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 76. Колективног уговора и чланом 118. Закона о раду.

Јубиларне награде исказане су у износу од 250 хиљада динара и нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину, односно веће су за 180 хиљада динара, и односе се на исплаћене јубиларне награде запосленима поводом 10 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Исплата је вршена у складу са чланом 88. Колективног уговора, а на основу Одлуке директора број 2362 од 15. децембра 2016. године.

Накнаде трошкова употребе сопственог возила исказане у износу од девет хиљада динара односе се на накнаду запосленом за коришћење сопственог аутомобила на службеном путу због квара службеног аутомобила Предузећа. Исплата је извршена у складу са чланом 86. Колективног уговора.

Солидарна помоћ запосленима се односи на помоћ радницима у случају смрти ужег члана породице, исказана је у износу од 64 хиљаде динара и у оквиру је планиране Програмом пословања Предузећа за 2016. годину. Солидарна помоћ је утврђена чланом 87. Колективног уговора највише до неопорезивог износа, током 2016. године

је исплаћена једном, на основу Одлуке директора број 1948/1 од 27. октобра 2016. године.

### 6.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 3.281 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 56 – Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови транспортних услуга	1.217	941
Трошкови услуга одржавања	1.227	3.499
Трошкови сајмова	0	13
Трошкови осталих производних услуга	837	1.459
<b>Укупно:</b>	<b>3.281</b>	<b>5.912</b>

#### *Трошкови транспортних услуга*

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 1.217 хиљаде динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 57– Преглед трошкова транспортних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови превоза-депонија	66	76
Трошкови ПТТ услуга-поштарина	545	497
Трошкови ПТТ услуга-фиксна телефонија	103	104
Трошкови ПТТ услуга-мобилна телефонија	196	204
Трошкови ПТТ услуга-мобилног праћења возила	244	-
Трошкови ПТТ услуга-интернет	59	56
Трошкови ПТТ услуга-фискалне касе	4	4
<b>Укупно:</b>	<b>1.217</b>	<b>941</b>

Трошкови транспортних услуга су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 610 хиљада динара, а реализовани су у износу од 1.217 хиљаде динара, што није у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. Годину, односно прекорачени су за 607 хиљада динара.

Трошкови ПТТ услуга-поштарина у износу од 545 хиљада динара у целости се односе на трошкове отпремања поште преко ЈП „ПТТ Саобраћај Србија“, Београд.

Трошкови ПТТ услуга-фиксна и мобилна телефонија, исказани су у износу од 543 хиљаде динара и односе се на: трошкове фиксне телефоније од „Телеком Србија“ а.д., Београд у износу од 103 хиљаде динара, и на трошкове мобилне телефоније од „Теленор“ д.о.о., Београд у укупном износу од 440 хиљада динара (мобилна телефонија у износу од 196 хиљада динара и трошкови мобилног праћења возила у износу од 244 хиљаде динара).

#### *Трошкови услуга одржавања*

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 1.218 хиљада динара и чине их трошкови приказани у следећој табели:

Табела број 58 – Преглед трошкова услуга одржавања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови одржавања теретних и путничких возила	865	1.926
Трошкови одржавања опреме (пијац, зеленило, погребне услуге, депонија и шинтерска службе)	68	204
Трошкови одржавања рачунарске опреме и намештаја	294	1.369
<b>Укупно:</b>	<b>1.227</b>	<b>3.499</b>

Трошкови услуга одржавања су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 2.200 хиљада динара, а реализовани су у износу од 1.227 хиљада динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Трошкови одржавања теретних и путничких возила у износу од 865 хиљада динара, односе се на трошкове одржавања булдозера у износу од 404 хиљаде динара, и трошкови одржавања (ровокопача, аутосмећара, камиона и других теретних возила) у износу од 461 хиљада динара.

#### **Трошкови осталих производних услуга**

Трошкови осталих производних услуга, исказани су у износу од 837 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 59 - Преглед осталих производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови воде	253	305
Услуге обезбеђења на зеленој пијаци	250	274
Трошкови друмарина	53	81
Трошкови ветеринарских услуга	129	244
Остали трошкови производних услуга	152	555
<b>Укупно:</b>	<b>837</b>	<b>1.459</b>

Трошкови осталих производних услуга су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 880 хиљада динара, а реализовани су у износу од 837 хиљада динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину. Услуге обезбеђења на зеленој пијаци у износу од 250 хиљада динара, извршене су од стране Агенција за обезбеђење „Extreme Security“, Алексинац.

Трошкови ветеринарских услуга у износу од 129 хиљада динара, односе се на услуге лечења животиња луталица, које су извршене од стране ветеринарске амбуланте „Прима“ „Житковац.

Остали трошкови производних услуга у износу од 152 хиљаде динара, односе се на геодетске услуге, услуге црпљења септичке јаме на Новом гробљу у Алексинцу, услуге поправке парковске опреме око споменика нато жртвама и друге услуге.

#### **6.2.6. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације исказани су у износу од 9.971 хиљада динара (7.781 хиљада динара претходне године) и односе се на амортизацију: нематеријалних улагања у износу од 183 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу од 885 хиљада динара, и опреме у износу од 8.903 хиљада динара.

Трошкови амортизације су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 6.740 хиљада динара, а реализовани су у износу од 9.971 хиљада динара, што је више од планираног Програмом пословања за 3.231 хиљада динара.

### 6.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 2.535 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60 - Преглед трошкова дугорочних резервисања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена: 6.1.11.1.)	291	91
Трошкови резервисања за судске спорове	2.244	1.221
<b>Укупно:</b>	<b>2.535</b>	<b>1.312</b>

У току ревизије, увидом у евиденцију осталих расхода, утврђено је да је Предузеће, на основу Извештаја Правне службе о процени исхода судских спорова који се воде против Предузећа, по основу радних спорова, као и по основу тужби физичких лица за накнаду на име претрпљеног физичког бола и претрпљеног страха од уједа паса луталица, у току 2016. године, трошкове резервисања у износу од 2.244 хиљаде динара, у својим пословним књигама, евидентирало на рачуну – осталих непоменутих расхода (трошкови накнада штете-шинтерска служба и трошкови накнада штета-радни спорови), што није у складу са захтевима параграфа 21.5 Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, односно што није у складу са одредбама члана 43. став 3. и члана 46. став 11. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У току ревизије, налогом за књижење ИС-210 од 31. децембра 2016. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да је повећало вредност рачуна – трошкови резервисања за судске спорове, а смањило вредност рачуна – остали непоменути расходи за 2.244 хиљаде динара.

### 6.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 4.503 хиљаде динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 61 – Структура нематеријалних трошкова

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови непроизводних услуга	438	581
Трошкови репрезентације	153	193
Трошкови премија осигурања	523	411
Трошкови платног промета	516	365
Трошкови чланарина	25	33
Трошкови пореза	74	66
Остали нематеријални трошкови	2.774	3.883
<b>Укупно:</b>	<b>4.503</b>	<b>5.532</b>

### **Трошкови непроизводних услуга**

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 438 хиљада динара и чине их следећи расходи:

Табела број 62 – Преглед трошкова непроизводних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови ревизије финансијских извештаја	158	157
Трошкови стручног усавршавања запослених	77	138
Трошкови адвокатских услуга	25	75
Трошкови здравствених услуга	102	123
Трошкови осталих непроизводних услуга	76	88
<b>Укупно:</b>	<b>438</b>	<b>581</b>

Трошкови непроизводних услуга су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 450 хиљада динара, а реализовани су у износу од 438 хиљада динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину.

Трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од 158 хиљада динара, односе се на услуге екстерне ревизије финансијских извештаја за 2015. годину.

Трошкови здравствених услуга у износу од 102 хиљаде динара, и односе се на трошкове контролног прегледа запослених и трошкове испитивања отпадних вода на депонији.

### **Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације исказани су у износу 153 хиљаде динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 63 – Преглед трошкова репрезентације

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови репрезентације у пословним просторијама	52	49
Трошкови угоститељских услуга	101	70
Остали трошкови репрезентације (пакетићи, календари и сл.)	-	74
<b>Укупно:</b>	<b>153</b>	<b>193</b>

Трошкови репрезентације су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 250 хиљада динара, а реализовани су у износу од 153 хиљаде динара што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину.

### **Трошкови премија осигурања**

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 523 хиљаде динара (411 хиљада динара у претходној години) и односе се на: осигурање возила од аутоодговорности преко Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд у износу од 401 хиљаде динара, осигурање имовине преко осигуравајућег друштва „DDOR“ а.д.о., Нови Сад у износу од 61 хиљаде динара и добровољно здравствено осигурање запослених у износу од 61 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 200 хиљада динара, а реализовани су у износу од 523 хиљаде динара, што је за 323 хиљаде динара више од планираних у Програму пословања за 2016. годину.

### **Трошкови платног промета**

Трошкови платног промета исказани су у износу од 516 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

Табела број 64 - Преглед трошкова платног промета

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Банкарске услуге (провизија за платни промет)	338	267
Банкарске услуге (накнаде за одбрене кредите)	98	62
Банкарске услуге (накнаде за вођење рачуна)	49	26
Банкарске услуге (e-banking)	18	8
Банкарске услуге (dina card и dainers kartica)	6	-
Остале банкарске услуге (таксе за издавање потврда, менице)	7	2
<b>Укупно:</b>	<b>516</b>	<b>365</b>

Трошкови платног промета су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 290 хиљада динара, а реализовани су у износу од 516 хиљада динара, што је за 226 хиљада динара, више од планираних у Програму пословања за 2016. годину.

### **Трошкови чланарина**

Трошкови чланарина исказани су у износу од 25 хиљада динара (33 у претходној години) и у целости се односе на чланарину плаћену Пословном удружењу "КОМДЕЛ", Београд.

Трошкови чланарина су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 40 хиљада динара, а реализовани су у износу од 25 хиљада динара, што је у оквиру планираних у Програму пословања за 2016. годину.

### **Трошкови пореза**

Трошкови пореза исказани су у износу 74 хиљада динара и односе се на расходе приказане у следећој табели:

Табела број 65 – Преглед трошкова пореза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Порез на имовину	69	63
Порез на регистровано оружје (Решење 002-436-02-00010/2016)	4	3
Други трошкови пореза-накнада за одовдњавање	1	-
<b>Укупно:</b>	<b>74</b>	<b>66</b>

Трошкови пореза у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани су у износу од 90 хиљада динара, а реализовани су у износу од 74 хиљаде динара, и у оквиру су планираних у Програму пословања за 2016. годину.

### Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.774 хиљаде динара и односе се на расходе приказане у следећој табели:

Табела број 66 – Преглед осталих нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Трошкови извршитеља	2.215	3.057
Административне и судске таксе	63	317
Трошкови стручних часописа	189	283
Такса за РТС	60	32
Депонија-испуштање отпадних вода	54	32
Трошкови донаторства	21	10
Трошкови огласа у новинама	39	18
Трошкови регистрације возила	99	107
Остали непоменути нематеријални трошкови	34	26
<b>Укупно:</b>	<b>2.774</b>	<b>3.882</b>

Остали нематеријални трошкови су у Програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 2.380 хиљада динара, а реализовани су у износу од 2.774 хиљаде динара, што је за 394 хиљаде динара више од планираних у Програму пословања за 2016. годину.

### 6.2.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 2.806 хиљада динара, и имају следећу структуру:

Табела број 67 – Структура финансијских прихода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Приходи од камата (од трећих лица)	2.804	3.849
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	2	121
<b>Укупно:</b>	<b>2.806</b>	<b>3.970</b>

### Приходи од камата (од трећих лица)

Приходи од камата (од трећих лица) у износу од 2.804 хиљаде динара, односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 68 - Преглед прихода од камата (од трећих лица) остварених у 2016. години

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	
Приходи од камата из дужничко-поверилачких односа	1.890	
Приходи од камата по основу извршних поступака	614	
Приходи од камата на депозите код пословних банака (Напомена: 6.1.6.)	300	
<b>Укупно:</b>	<b>2.804</b>	



## Налаз

Предузеће је у 2016. години и раније, вршило обрачун камате за нередовно плаћање рачуна за услуге изношења смећа за грађане Алексинца и осталих насеља на територији општине Алексинац.

Предузеће није, у 2016. години и раније, у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати, на доспела а ненаплаћена потраживања за услуге изношења смећа за привреду као и за извршене остале услуге из делатности Предузећа (пијачне услуге, погребне услуге, услуге депоновања отпада, прикупљања и балирања пет и картонске амбалаже) обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату и није у складу са захтевима параграфа 23.28 и 23.29 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, у својим пословним књигама, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, због чега је поступило супротно одредбама члана 21., а у вези члана 2. став 1. тачка 5) и тачка 12) Закона о рачуноводству.

Због наведеног, Предузеће је потценило друга потраживања - потраживања за камату, и потценило добитак ранијих година, као и приходе од камата (од трећих лица) за 2016. годину. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

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

Од фебруара месеца 2017. године камата се обрачунава на сва доспела а неплаћена потраживања.

## Приходи од позитивних курсних разлика

Приходи од позитивних курсних разлика исказани су у износу од две хиљаде динара и у целости се односе на приходе настале по основу позитивних ефеката промене девизног курса код усклађивања обавеза по краткорочним кредитима у земљи које је Предузеће користило у 2016. години.

### 6.2.10. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 730 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 69 – Структура финансијских расхода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Расходи камата (према трећим лицима)	592	701
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	94	244
Финансијски расходи са осталим повезаним правним лицима	44	-
<b>Укупно:</b>	<b>730</b>	<b>945</b>

Расходи камата (према трећим лицима), у износу од 592 хиљаде динара у целости се односе на камате по кредитима које је Предузеће користило у 2016. години. У наредној табели је дат преглед расхода камата.

Табела број 70 – Преглед расхода камата

-у хиљадама динара-

Назив	2016.
„Banca Intesa“ а.д., Београд	91
„Unicredit Bank Srbija“ а.д., Београд	180
„Unicredit Bank Srbija“ а.д., Београд (кредит враћен 5. јула 2016. године)	129
„Halkbank“, а.д., Београд	192
<b>Укупно:</b>	<b>592</b>

Негативне курсне разлике исказане су у износу од 94 хиљаде динара и у целости се односе на расходе настале по основу негативних ефеката промене девизног курса код усклађивања обавеза на основу краткорочних кредита у земљи које је Предузеће користило у 2016. години и то: 70 хиљада динара се односи на краткорочни кредит код „Unicredit Bank Srbija“ а.д., Београд и 24 хиљаде динара се односи на краткорочни кредит код „Halkbank“, а.д., Београд.

Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима исказани су у износу од 44 хиљаде динара и односе се на расходе које је Предузеће имало по основу јавних радова у 2016. години (трошкови превоза радника, који су ангажовани по основу јавног рада, на рад и са рада које сноси Предузеће).

#### 6.2.11. 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 су исказани у износу од 4.464 хиљаде динара (9.377 хиљада динара у претходној години) и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца (Напомена: 6.1.4.3.).

#### 6.2.12. Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 8.844 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 71 - Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Опис	2016.	2015.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	10	9
Вишкови	-	1
Наплаћена отписана потраживања	1.443	6.629
Приходи од смањења обавеза	-	111
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине (Напомена: 6.1.1.2.)	587	-
Приходи усклађивања вредности постројења и опреме (Напомена: 6.1.2.3.)	2.178	-
Приходи од усклађивања дугорочних резервисања (Напомена: 6.1.12.2.)	1.101	-
Остали непоменути приходи-извршитељи	3.525	124
<b>Укупно:</b>	<b>8.844</b>	<b>6.874</b>

### **Наплаћена отписана потраживања**

Наплаћена отписана потраживања исказана су у износу од 1.443 хиљаде динара и у целости се односе на наплаћена потраживања у току 2016. године, која су претходно била евидентирана на рачуну – исправка вредности потраживања од купаца (Напомена број: 6.1.4.3.).

### **Остали непоменути приходи – извршитељи**

Остали непоменути приходи у билансу успеха Предузећа на дан 31. децембар 2016. године, исказани су у износу од 3.525 хиљада динара и односе се на: приходе које је Предузеће наплатило од купаца – физичких лица у износу од 3.448 хиљада динара и од купаца – правних лица у износу од 77 хиљада динара, а по поступцима који су вођени од стране извршитеља (предујам дат извршитељима и трошкови који су настали у извршном поступку) и по поступцима који су вођени пред надлежним судовима (плаћене судске таксе).

Остали непоменути приходи – извршитељи у износу од 3.448 хиљада динара, односе се на приходе по основу наплаћених потраживања од купаца-физичка лица на име предујама и других накнада плаћених извршитељима, након окончања поступака који су вођени од стране извршитеља. Ове приходе Предузеће евидентира тако што смањује вредност рачуна - обрачунати приходи будућег периода и повећава вредност рачуна – остали непоменути приходи (Напомена: 6.1.19.).

### **6.2.13. Остали расходи**

Остали расходи исказани су у износу од 1.339 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 72 – Структура осталих расхода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена: 6.1.2.3.)	618	-
Мањкови материјала		2
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	92
Остали непоменути расходи	721	439
<b>Укупно:</b>	<b>1.339</b>	<b>533</b>

Остали непоменути расходи, исказани су у износу од 721 хиљаде динара, н чине их следећи расходи:

Табела број 73 - Преглед осталих непоменутих расход

Остали непоменути расходи	-у хиљадама динара-	
	2016.	
Резервисања за судске спорове (Напомена: 6.1.11.2)	190	
Расходи по основу накнада штете по изгубљеним судским споровима	531	
<b>Укупно:</b>	<b>721</b>	

Расходи по основу накнада штете по изгубљеним судским споровима у износу од 531 хиљада динара, односе се на плаћене накнаде по тужбама физичких лица на име претрпљеног физичког бола, због уједа паса луталица.

#### 6.2.14. Нето добитак пословања које се обуставља

Нето добитак пословања које се обуставља на дан 31. децембар 2016. године, исказан је у износу од 121 хиљада динара, чија структура је дата у следећој табели:

Табела број 74 - Структура нето добитка пословања које се обуставља

Опис	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Приходи по основу исправке грешака ранијег периода, које нису материјално значајне	132	107
Расходи по основу исправке грешака ранијег периода, које нису материјално значајне	(11)	(9)
<b>Укупно:</b>	<b>121</b>	<b>98</b>

Приходи по основу исправке грешака ранијег периода, које нису материјално значајне у износу од 132 хиљаде динара, односе се на исправку резервисања ранијих година, по основу повучених тужби физичких лица ради накнаде штете за претрпљени физички бол и претрпљени страх од уједа паса луталица у износу од 114 хиљада динара и 18 хиљада динара на исправку по основу погрешно евидентираних прихода од комуналних услуга, на рачуну – обрачунати приходи будућег периода.

Расходи по основу исправке грешака ранијег периода, које нису материјално значајне у износу од 11 хиљада динара, односе се на исправку грешака из 2015. године по основу више обрачунатог и плаћеног ПДВ-а.

#### 6.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату сачињен је у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 5 – Извештај о осталом резултату МСФИ за МСП.

#### 6.4. Извештај о променама на капиталу

Извештај о променама на капиталу у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године, сачињен је на начин да истинито и објективно одражава стање капитала на дан 31.12.2016. године и промене на позицијама капитала у току 2016. године, као и у претходној години, у складу са Одељком 6 - Извештај о променама на капиталу, МСФИ за МСП.

#### 6.5. Извештај о токовима готовине

Извештај о токовима готовине у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године састављен је у складу са Одељком 7 - Извештај о токовима готовине, МСФИ за МСП и обезбеђује релевантне информације о променама на готовини и готовинским еквивалентима, у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

#### 6.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 - МСФИ за МСП, 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 пружи додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

## **7. Јавне набавке**

Планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке у 2016. години уређени су Законом о јавним набавкама и подзаконским актима донетим на основу тог закона.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Одлуком број 377 од 13. марта 2014. године усвојило Правилник о начину обављања послова јавних набавки. Предузеће је Одлуком број 144 од 13. јануара 2016. године усвојило нови Правилник о начину обављања послова јавних набавки који је сагласно члану 22. став 5. Закона о јавним набавкама, објављен на интернет страници Предузећа.

Послови јавних набавки у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац, обављају се у оквиру финансијског сектора уз учешће представника других сектора, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова број 374 од 12. марта 2013. године, послови јавних набавки, су додати радном месту „Референт плана и обрачуна зарада“. Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова број 723 од 24. маја 2013. године је систематизовано радно место службеника за јавне набавке, тако што је на радном месту „Референт плана и обрачуна зарада“ извршена допуна радног места и у називу радног места додато „и јавних набавки“.

### **7.1. Процењена вредност јавних набавки**

#### **Налаз**

Чланом 16. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац је прописано да тим за планирање јавних набавки у сарадњи са предлагачима набавке испитује и истражује тржиште предмета набавке и прикупља податке потребне за планирање, да се о испитивању и истраживању тржишта сачињава белешка (или записник), коју сачињава и потписује тим за планирање јавних набавки или предлагач покретања поступка набавке.

У поступку ревизије, нису нам презентовани писани докази, белешке или записници о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, те се нисмо уверили да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 16. Правилника о начину обављања послова јавних набавки, као и чланом 64. став 3., а у вези члана 16. став 1. Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик**

Утврђивањем процењене вредности јавних набавки без претходно спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, јавља се ризик од

превисоке или прениске процене потребних средстава приликом израде Програма пословања Предузећа, састављања финансијског плана и плана јавних набавки.

### **Препорука број 20:**

Препоручује се Предузећу, да у наредном обрачунском периоду, приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки, сачињава писани доказ о испитивању и истраживању тржишта, а у складу са чланом 16. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац.

## **7.2. Планирање јавних набавки**

Чланом 22. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац прописан је начин доношења плана јавних набавки, а чланом 24. истог правилника прописан је начин измене и допуне плана. Правилник о начину обављања послова јавних набавки предвиђа да план јавних набавки доноси и потписује одговорно лице наручиоца, односно директор, а усваја Надзорни одбор наручиоца. Предлог за измену и допуну плана јавних набавки могу дати предлагачи набавке, чланови тима за планирање јавних набавки, референт за јавне набавке и остала лица која учествују директно или индиректно у планирању јавних набавки, односно запослени у финансијском сектору или шефови служби који уоче потребу за измену плана јавних набавки. Измене и допуне плана јавних набавки усваја Надзорни одбор наручиоца.

Годишњи програм пословања ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац за 2016. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1969/2 од 30. новембра 2015. године. На овако донет Годишњи програм пословања, Скупштина општине Алексинац дала је сагласност својим Решењем број 020-251 од 29. децембра 2015. године. План јавних набавки усвојен је Одлуком Надзорног одбора, број 396 од 18. фебруара 2016. године. У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, а на основу Одлука Надзорног одбора Предузећа, план јавних набавки измењен је пет пута у току 2016. године.

Првом изменом у Плану јавних набавки за 2016. годину брише се поступак јавне набавке на позицији број 1.1.13. – Опрема за штампање и ковертирање процењене вредности 1.100 хиљада динара без ПДВ-а, а на основу Одлуке Надзорног одбора број 659 од 25. марта 2016. године.

Друга измена Плана набавки за 2016. годину извршена је и усвојена Одлуком Надзорног одбора број 1152 од 21. јуна 2016. године. Наведеном одлуком се врше следеће измене у Плану јавних набавки:

- 1) брише се поступак јавне набавке на позицији број 1.1.3. – Паук, процењене вредности 8.000 хиљада динара без ПДВ-а,
- 2) умањује се процењена вредност, јавне набавке на позицији 1.1.9. – Грађевински материјал за текуће одржавање, са 11.000 хиљада динара на 3.000 хиљаде динара и мења се врста поступка, на начин да се јавна набавке велике вредности на позицији 1.1.9. – Грађевински материјал за текуће одржавање, класификује као поступак јавне набавке мале вредности,
- 3) додаје се нови поступак јавне набавке на позицији 1.1.17 – Камион кипер троосовинац, процењене вредности 12.500 хиљада динара без ПДВ-а,

- 4) додаје се нови поступак јавне набавке на позицији 1.1.18 – Утоваривач, процењене вредности 2.500 хиљада динара без ПДВ-а,
- 5) брише се поступак јавне набавке на позицији број 1.3.2. – Радови на изградњи металне кровне конструкције, процењене вредности 10.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Предузеће је 24. јуна 2016. године у складу са чланом 51. став 4. Закона о јавним набавкама трећи пут изменило План јавних набавки и увећало процењену вредност јавне набавке на позицији 1.1.17. – Камсион кипер троосовинац, са 12.500 хиљада динара без ПДВ-а на 13.000 хиљада динара без ПДВ-а, што износи мање од 10% процењене вредности јавне набавке.

Четврта измена Плана јавних набавки извршена је Одлуком Надзорног одбора број 1667 од 16. септембра 2016. године и односи се на, додавање новог поступка јавне набавке на позицији 1.1.19. – Електроопрема и материјал за одржавање уличне расвете, процењене вредности 2.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Предузеће је 17. октобра 2016. године у складу са чланом 51. став 4. Закона о јавним набавкама пети пут изменило План јавних набавки. Овом Одлуком се мења поступак јавне набавке мале вредности на позицији 1.1.11 – Резервни делови за возила, тако што се у Плану јавних набавки поред јавна набавка мале вредности – Резервни делови за возила додаје, Оквирни споразум.

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2016. годину, након свих измена, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 72.400 хиљада динара, од којих се на добра односи 66.900 хиљада динара, на услуге 3.500 хиљаде динара и на радове 2.000 хиљаде динара.

### **7.3. Контрола извршених набавки по спроведеним поступцима јавних набавки**

#### **Налаз**

Чланом 51. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац су прописани критеријуми, правила и начин провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или изведених радова. Такође је прописано, да се о пријему добара сачињава Записник у који се уносе подаци о томе да ли је добављач уговорену обавезу извршио и испунио на уговорени начин у погледу количине, квалитета и рокова испуњења обавеза.

У поступку ревизије, нам је презентован Записник о примопредаји камиона кипера број IV044 од 21. октобра 2016. године, између Предузећа као купца и „АУТО МГ СОММЕРСЕ“ д.о.о., Ниш као продавца, док нам за остале поступке јавних набавки које су спроведене у току 2016. године нису презентовани писани докази – Записници у који се уносе подаци о томе да ли је добављач извршио уговорену обавезу и испунио на уговорени начин у погледу количине, квалитета и рокова испуњења обавеза, те се нисмо уверили да Предузеће стварно врши контролу приликом пријема предмета набавке, због чега је поступио супротно одредбама члана 51. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац, а у вези са чланом 16. став 1. Закона о јавним набавкама.

## Ризик

Уколико не постоје писани докази – Записници о извршеној провери количине испоручених добара, пружених услуга и изведених радова, којима се потврђује пријем одређене количине и врсте добара, услуга или радова, јавља се ризик да се за износ уговорене вредности, изврши набавка добара, услуга и радова у мањој количини и слабијег квалитета, као и ризик од преваре и криминалне радње.

### Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, приликом пријема испоручених добара, пружених услуга и изведених радова, врши квалитативни и квантитативни пријем, уз сачињавање Записника у складу са одредбама члана 51. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Комуналне услуге“, Алексинац.

## 7.4. Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке, у предвиђеним роковима, доставило тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.<sup>23</sup>

Предузеће је током 2016. године покренуло и спровело:

- 1) три отворена поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 33.000 хиљаде динара,
- 2) шест поступака јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности у износу од 17.000 хиљада динара и
- 3) један квалификациони поступак процењене вредности у износу од 1.200 хиљада динара

На основу тромесечних извештаја утврђено је, да је Предузеће током 2016. године закључило уговоре о јавним набавкама, на које се Закон примењује, у вредности од 46.465 хиљада динара и то: набавка добара у вредности од 42.965 хиљада динара и набавка услуга у вредности од 3.500 хиљаде динара, што представља 64% планираних јавних набавки. Није било спроведених јавних набавки радова у 2016. години.

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

## 7.5. Набавке спроведене у отвореном поступку

Предузеће је током 2016. године покренуло и спровело три отворена поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 33.000 хиљаде динара.

---

<sup>23</sup> („Службени гласник РС“, број 29/2013)



Табела број 75 – Преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене у поступку ревизије

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
<b>2015. година</b>						
1.	11/2015	Погонско гориво; бензин, нафта и течни нафтни гас	8.000	„SMALL BUSINESS SOLUTIONS“ д.о.о., Алексинац	19.02.2016.	6.309
<b>2016. година</b>						
1.	4/2016	Камион са надградњом аутосмеђар по партијама				
		Партија 1 – камион (основно возило)	7.000	„AUTO MG COMMERCE“ д.о.о., Ниш	07.07.2016.	6.490
		Партија 2 – надградња камиона (аутосмеђар)	5.000	„RESOR“ д.о.о., Гацин Хан	07.07.2016.	4.154
2.	7/2016	Камион кипер – троосовинац	13.000	„AUTO MG COMMERCE“ д.о.о., Ниш	11.10.2016.	12.480
3.	10/2016	Погонско гориво; бензин, нафта и течни нафтни гас	8.000	„SMALL BUSINESS SOLUTIONS“ д.о.о., Алексинац	23.12.2016.	7.102
<b>Укупно:</b>			<b>41.000</b>			<b>36.535</b>

## 7.6. Јавне набавке мале вредности

Предузеће је током 2016. године покренуло и спровело шест поступака јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности у износу од 17.000 хиљада динара.

Табела број 76 – Преглед јавних набавки мале вредности, које су обухваћене поступком ревизије

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
<b>2015. година</b>						
1.	10/2015	Електрична енергија	900	„ЕПС Снабдевање“, д.о.о., Београд	14.12.2015.	532
<b>2016. година</b>						
1.	1/2016	Лична заштитна опрема по партијама				
		Партија 1 – заштитна одећа	808	„Vatrooprema“ СТУР, Алексинац	05.05.2016.	574
		Партија 2 – заштитна обућа	286	„Vatrooprema“ СТУР, Алексинац	05.05.2016.	254

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Партија 3 – остала лична заштитна средства	106	„Vatrooprema“ СТУР, Алексинац	05.05.2016.	86
2.	3/2016	Нова покретна самоутоварна бетонара	6.000	„NS Union Tehnika“ д.о.о., Нови Сад	18.04.2016.	4.530
3.	5/2016	Грађевински материјал за текуће одржавање	3.000	„VELPROM“ ад, Алексинац	15.07.2016.	до 3.000
4.	8/2016	Електроопрема и материјал	2.500	„МАК TRADE GROUP“ д.о.о., Београд	28.09.2016.	до 2.500
5.	9/2016	Електрична енергија	800	Неспроведен поступак		
6.	11/2016	Услуге физичко-техничког обезбеђења	3.500	„Perfect Company“ д.о.о., Београд	03.01.2017.	до 3.500
7.	12/2016	Електрична енергија	800	„ЕПС Снабдевање“, д.о.о., Београд	03.01.2017.	595
<b>Укупно:</b>			<b>18.700</b>			<b>15.571</b>

#### 7.6.1. Квалификациони поступак – Набавка резервних делова за превозна средства, грађевинску опрему и машине и пнеуматике по партијама

Одлуком Директора Предузећа број 638/2 од 21. марта 2016. године покренута је прва фаза квалификационог поступка јавне набавке мале вредности број 2/2016 - Набавка резервних делова за превозна средства, грађевинску опрему, машине и пнеуматику по партијама, процењене вредности 1.200 хиљада динара.

Предузеће је 25. марта 2016. године на Порталу јавних набавки, објавило Позив за подношење пријава за прву фазу квалификационог поступка јавне набавке мале вредности по партијама набавка резервних делова за превозна средства, грађевинску опрему и машине и пнеуматика број 638/5 од 25. марта 2016. године, у коме се као рок за подношење пријава наводи 5. април 2016. године у 10:00 часова, односно 11 дана од дана објављивања Позива за подношење пријава на Порталу јавних набавки.

Како је чланом 95. став 1. тачка 2. прописано да рок за подношење пријава не може бити краћи од 30 дана од дана објављивања Позива за подношење пријава, како је чланом 95. став 2. тачка 2. прописано да рок за подношење пријава не може бити краћи од 15 дана од дана објављивања Позива за подношење пријава ако је Предузеће објавило Претходно обавештење о намери спровођења јавне набавке, а с обзиром да Предузеће није објавило Претходно обавештење о намери спровођења јавне набавке, а као рок за подношење пријава захтевало 11 дана од дана објављивања Позива за подношење пријава, Предузеће је поступио супротно одредбама члана. 95. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација за прву фазу квалификационог поступка, осим елемената конкурсне документације прописаних за прву фазу квалификационог поступка, садржи и елементе који се односе на другу фазу тог поступка, што није у складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 1) – 3) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.<sup>24</sup>

Директор Предузећа је на основу Одлуке о признавању квалификација број 638/10 од 11. априла 2016. године, у којој се признаје квалификација 12 понуђача, донео Одлуку о закључењу оквирног споразума са свим понуђачима којима је призната квалификација у првој фази квалификационог поступка, број 638/11 од 17. августа 2016. године, иако у Позиву за подношење пријава за прву фазу наведеног квалификационог поступка није наведено да се поступак јавне набавке спроводи ради закључења оквирног споразума, ни са колико понуђача се закључује оквирни споразум, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 40. став 2. Закона о јавним набавкама.

Поред тога, директор Предузећа је са сваким понуђачем коме је призната квалификација закључио појединачне уговоре (12 понуђача), иако није спроведена друга фаза квалификационог поступка, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 40а. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 3. став 1. тачка 17. Закона о јавним набавкама.

## **7.7. Утврђене неправилности у поступцима јавних набавки**

### **7.7.1. Јавне набавке спроведене супротно члану 65. Закона о јавним набавкама**

У поступцима јавних набавки мале вредности: 10/2015 - Електрична енергија, 1/2016 - Лична заштитна опрема по партијама и 3/2016 - Нова покретна самоутоварна бетонара као и у поступку јавне набавке велике вредности: 11/2015 - Погонско гориво; бензин, нафта и течни нафтни гас, у Конкурсној документацији, Предузеће је, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, захтевало од понуђача, да уз уговор, уколико понуда буде изабрана као најповољнија, доставе меницу за добро извршење посла у вредности од 5% од укупне вредности уговора, а која је потписана и оверена од стране овлашћеног заступника, и која мора бити евидентирана у регистру меница и овлашћења Народне банке Србије. Као доказ за испуњавање додатног услова, предвиђено је достављање Изјаве понуђача о финансијском средству обезбеђења, којом се гарантује да ће у случају доделе уговора, Понуђач доставити меницу у корист Наручиоца. Након избора, најповољнији понуђачи, нису доставили меницу као гаранцију за добро извршење посла, што је супротно достављеним Изјавама, члану 9. модела уговора који је саставни део конкурсне документације за јавне набавке мале вредности и члану 8. модела уговора који је саставни део конкурсне документације за јавну набавку велике вредности, због чега је Предузеће поступило супротно члану 61. став 5. Закона о јавним набавкама.

### **7.7.2. Јавна набавка мале вредности број 10/2015 – Електрична енергија**

Утврђене неправилности у поступку јавне набавке мале вредности број 10/2015 – Електрична енергија:

---

<sup>24</sup> („Службени гласник РС“, број 86/2015)

- 1) У Позиву за подношење понуда број 1936/3 од 27. новембра 2015. године који је објављен на Порталу јавних набавки 27. новембра 2015. године, наводи се да је рок за подношење понуда 10 дана од дана објаве позива на Порталу јавних набавки, односно до 7. децембра 2015. године, до 10:00 часова. Предузеће је извршило измену конкурсне документације број 1936/5 од 1. децембра 2015. године, измена је објављена на Порталу јавних набавки дана 1. децембра 2015. године. Зато што је Предузеће, извршило измену конкурсне документације у року краћем од 8 дана од дана наведеног у позиву за подношење понуда као рока за подношење понуда, а то је 7. децембар 2015. године и зато што није продужило рок за подношење понуда, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 63. став 5. Закона о јавним набавкама.
- 2) У конкурсној документацији број 1936/4 од 27. новембра 2015. године у поглављу – Услови и упутство како се доказује испуњеност обавезних и додатних услова из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама, као додатни услов се наводи да је понуђач обавезан да уз образац Понуде достави одговарајући документ, којим доказује да понуђена добра испуњавају тражене техничке карактеристике, потписан од стране овлашћеног лица и оверен печатом понуђача.

У записнику о отварању понуда број 1936/6 од 9. децембра 2015. године се наводи да је приспела једна понуда од стране понуђача „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд и да нема уочених недостатака у приспелој понуди. У Извештају о стручној оцени понуда број 1936/7 од 10. децембра 2015. године се наводи да је понуда понуђача „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд оцењена као благовремена, одговарајућа и прихватљива. На основу тога Директор предузећа је донео Одлуку о додели уговора број 1936/8 од 11. децембра 2015. године и са понуђачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд закључио Уговор број 1936/9 од 14. децембра 2015. године.

У току ревизије, увидом у презентовану документацију, је утврђено, да изабрани понуђач „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд није испунио додатни услов, јер уз образац понуде није доставио одговарајући документ, којим доказује да понуђена добра испуњавају тражене техничке карактеристике, потписан од стране овлашћеног лица и оверен печатом понуђача. Прихватајући понуду као прихватљиву и потписујући уговор о набавци електричне енергије број 1936/9 од 14. децембра 2015. године, Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 106. став 1. тачка 2. и 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

### **7.7.3. Јавна набавка мале вредности број 9/2016 – Електрична енергија**

Одлуком директора Предузећа број 2018/2 од 4. новембра 2016. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 9/2016 – Електрична енергија, процењене вредности 800 хиљада динара без ПДВ-а. У Записнику о отварању понуда број 2018/7 од 9. децембра 2016. године констатује се да није приспела ни једна понуда. Иако је Предузеће након тога требало да, у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама, донесе Одлуку о обустави поступка јавне набавке и исту објави на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа, директор Предузећа је донео нову Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2315/2 од 9. децембра 2016. године, и на тај начин је покренут нови поступак јавне набавке мале вредности добара – електрична енергија.

Покретањем новог поступка, без претходно донете Одлуке о обустави поступка и без објављивања исте на Порталу јавних набавки и на интернет страници, Предузеће је

поступило супротно одредбама чланова 109., 55. и 57., а у вези са чланом 11. Закона о јавним набавкама.

#### **7.7.4. Јавна набавка мале вредности број 11/2016 – Услуге физичко-техничког обезбеђења**

Одлуком директора Предузећа број 2311/2 од 9. децембра 2016. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 11/2016 - Услуге физичко-техничког обезбеђења, процењене вредности 3.500 хиљада динара. У Конкурсној документацији број 2311/6 од 15. децембра 2016. године у одељку 3. - Техничка спецификација објеката, земљишта и механизације над којима се врши услуга обезбеђења, се наводи укупан број дана пружања услуге обезбеђења, а то је 365 дана, као и укупан број сати пружања услуге обезбеђења, а то је 15.434 сата. У Обрасцу техничке спецификације са структуром цене који је саставни део конкурсне документације се наводи као количина - број сати пружања услуге физичко-техничког обезбеђења, односно 15.434 сата у току године и захтева се од понуђача да наведу јединичну цену без ПДВ-а по сату, као и укупну јединичну цену без ПДВ-а, као производ количине (броја сати) и јединичне цене без ПДВ-а по сату. У одељку 6. – Упутство понуђачима како да сачине понуду се наводи као критеријум за одабир најповољније понуде – најнижа понуђена цена.

У Записнику о отварању понуда број 2311/7 од 23. децембра 2016. године Комисија за јавне набавке констатовала је да су примљене четири понуде. У Извештају о стручној оцени понуда број 2311/8 од 26. децембра 2016. године, констатује се да су прихватљиве понуде понуђача: „Perfect Company“ д.о.о., Београд, и „DOBERGARD“ д.о.о., Београд. Такође се констатује, да у поступку јавне набавке мале вредности – услуга физичко-техничког обезбеђења треба доделити уговор понуђачу „Perfect Company“ д.о.о., Београд, који је понудио јединичну цену од 233 динара по сату, односно 3.596 хиљада динара без ПДВ-а, односно као најповољнију понуду.

Понуде понуђача: „INEX PLUS“ д.о.о., Београд који је понудио јединичну цену од 263.50 динара по сату, односно 4.067 хиљада динара без ПДВ-а и „SION GARD“ д.о.о., Београд који је понудио јединичну цену од 225 динара по сату, односно 3.473 хиљада динара без ПДВ-а, оцењене као неприхватљиве јер понуђачи нису доставили један од додатних услова – изјаву о кадровском капацитету, и као такве су одбијене.

Понуда „SION GARD“ д.о.о., Београд, која је била најповољнија, јер је понудио јединичну цену од 225 динара по сату, односно 3.473 хиљада динара без ПДВ-а, узимајући у обзир критеријум за одабир најповољније понуде – најнижа понуђена цена, је одбијена, јер није доставио изјаву о кадровском капацитету, иако је доставио тражене оверене фотокопије уговора о раду којим се доказује радно ангажовање лица и копије пријаве на обавезно пензијско и социјално осигурање – одговарајуће врсте М образаца, из којих се види да понуђач „SION GARD“ д.о.о., Београд располаже траженим кадровским капацитетом.

Предузеће је у Одлуци о додели уговора број 2311/8/1 од 26. децембра 2016. године, уговор доделило понуђачу „Perfect Company“ д.о.о., Београд који је понудио јединичну цену од 233 динара по сату, односно 3.596 хиљада динара без ПДВ-а, што је веће од процењене вредности јавне набавке која износи 3.500 хиљада динара без ПДВ-а и чија понуда није најповољнија у смислу најниже цене. Са наведеним понуђачем Предузеће је дана 3. јануара 2017. године закључило Уговор број 2311/9.

Због наведеног Предузеће је поступило супротно одредбама члана 107. став 1. и 4. и члана 12. Закона о јавним набавкама.

#### **7.7.5. Јавна набавка мале вредности број 3/2016 – Нова покретна самоутоварна бетонара**

Директор Предузећа је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – нова покретна самоутоварна бетонара број 683/2 од 28. марта 2016. године, процењене вредности 6.000 хиљада динара. У Позиву за подношење понуда број 683/5 од 4. априла 2016. године који је објављен на Порталу јавних набавки 4. априла 2016. године, Предузеће је навело да се ради о Позиву за подношење понуда у поступку јавне набавке мале вредности добара, број јавне набавке 3/2016 и да је рок за подношење понуда осам дана од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, односно до 12. априла 2016. године.

Чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама, прописано је да јавна набавка мале вредности у смислу овог Закона, јесте набавка чија процењена вредност није већа од 5.000 хиљада динара, због чега је Предузеће било дужно, да за набавку добра – нова покретна самоутоварна бетонара, процењене вредности 6.000 хиљада динара, спроведе отворени поступак јавне набавке прописан чланом 31. Закона о јавним набавкама, а не поступак јавне набавке мале вредности. Такође је, у Позиву за подношење понуда било дужно да, у складу са одредбама члана 95. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, као рок за подношење понуда одреди рок који не може бити краћи од 30 дана од дана када је објављен позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Предузеће је закључило Уговор број 683/10 од 18. априла 2016. године са понуђачем „NS Union Tehnika“ д.о.о., из Новог Сада, који је био и једини понуђач у поступку.

Сврставајући јавну набавку добара – нова покретна самоутоварна бетонара процењене вредности 6.000 хиљада динара у јавну набавку мале вредности и спроведећи поступак јавне набавке мале вредности, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 39. став 1., а у вези са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

#### **7.7.6. Јавна набавка велике вредности број 7/2016 – Камион кипер троосовинац**

Одлуком директора Предузећа број 1512/2 од 24. августа 2016. године, покренут је поступак јавне набавке велике вредности, број 7/2016 – Камион кипер троосовинац, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 13.000 хиљада динара. Записником о отварању понуда број 1512/8 од 29. септембра 2016. године констатује се да је пристигла једна благовремена понуда. По спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „AUTO MG COMMERCЕ“ д.о.о., из Ниша и са њим је закључен Уговор о набавци камиона кипера – троосовинца број 1512/11 од 11. октобра 2016. године, уговорене вредности у износу од 12.480 хиљада динара, без ПДВ-а.

Предузеће је Конкурсном документацијом број 1512/7 од 29. августа 2016. године, за јавну набавку велике вредности број 7/2016 – Камион кипер троосовинац, у поглављу број 7 – Услови и упутство како се доказује испуњеност обавезних и додатних услова из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама, предвидело додатни услови, неопходан пословни капацитет који захтева да је понуђач, у претходне две године, тачније током 2014. и 2015. године, продао и испоручио наведено добро купцима у минималном износу од 80.000 хиљада динара.

Узимајући у обзир чињеницу да је чланом 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама, прописано да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, као и чињенице да процењена вредност јавне набавке велике вредности број 7/2016 – Камсион кипер троосовинац износи 13.000 хиљада динара, мишљења смо да додатни услов о неопходном пословном капацитету у минималном износу од 80.000 хиљада динара, дискриминише понуђаче.

Постављањем наведеног додатног услова у конкурсној документацији који дискриминише понуђаче, Предузеће је поступило супротно Начелу обезбеђивања конкуренције из члана 10., као и члановима 76. став 6. и 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

#### **7.7.7. Јавна набавка велике вредности број 10/2016 – Погонско гориво; бензин, нафта и течни нафтни гас**

Одлуком директора Предузећа број 2019/2 од 4. новембра 2016. године, покренут је поступак јавне набавке велике вредности број 10/2016 – Погонско гориво; бензин, нафта и течни нафтни гас, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 8.000 хиљада динара. Предузеће је Конкурсном документацијом број 2019/6 од 17. новембра 2016. године, у поглављу број 5 – Услови и упутство како се доказује испуњеност обавезних и додатних услова из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама, предвидело додатни услов, неопходан кадровски капацитет који захтева да понуђач има најмање пет запослених радника, док се као доказ захтева да копија М обрасца пријаве на обавезно социјално осигурање за све запослене, буде оверена потписом и печатом понуђача.

Записником о отварању понуда број 2019/9 од 19. децембра 2016. године, као и Извештајем о стручној оцени понуда број 2019/10 од 20. децембра 2016. године се констатује да је прispела једна понуда и то од понуђача „SMALL BUSINESS SOLUTIONS“ д.о.о., из Алексинца, која је благовремена, одговарајућа и прихватљива и у потпуности испуњава услове из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама и услове из конкурсне документације.

По спроведеном поступку јавне набавке, са понуђачем „SMALL BUSINESS SOLUTIONS“ д.о.о., из Алексинца, закључен је Уговор о јавној набавци добара број 2019/14 од 23. децембра 2016. године у износу од 7.102 хиљаде динара.

У току ревизије, увидом у презентовану документацију, је утврђено да изабрани понуђач „SMALL BUSINESS SOLUTIONS“ д.о.о., из Алексинца, који је био и једини понуђач, није испунио додатни услов, јер уз образац понуде није доставио тражене доказе из Конкурсне документације којима доказује поседовање траженог кадровског капацитета – пет запослених радника, већ је доставио оверене и печатиране копије М образаца пријаве на обавезно социјално осигурање за четири запослена радника. Изабрани понуђач је за једног истог радника доставио две оверене и печатиране копије М обрасца пријаве на обавезно социјално осигурање у којима се само разликује занимање према радном месту радника, у једној пријави је занимање према радном месту „продавац нафтних деривата и гаса“, а у другој „точилац горива“, док су: матични број, име, презиме и адреса идентични. На тај начин је изабрани понуђач доставио доказе о кадровском капацитету за четири радника, а не за пет колико је Наручилац навео у Конкурсној документацији.

Прихватајући понуду као прихватљиву и потписујући уговор о набавци погонског горива број 2019/14 од 23. децембра 2016. године, Предузеће је поступило супротно одредбама чланова 106. и 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

### **7.7.8. Неспроведени поступак јавне набавке (Набавка радова из групе 45000000 – Грађевински радови)**

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је Предузеће током 2016. године, извршило набавку истоврсних радова, односно радова који имају исту намену, својства и припадају истој групи радова (реконструкција пословног простора у згради дирекције у улици Књаза Милоша број 29 у Алексинцу која је обухватала грађевинске радове и то: скидање оронулог малтера, скидање испуцалог креча, глетовање зидова, кречење унутрашњих просторија, бетонажа подова просторија које немају бетонски под, постављање олука и други грађевински радови) у општем речнику јавних набавки група 45000000 – Грађевински радови, у укупном износу од 626 хиљада динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а., и 122., утврђено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових радова у износу од 626 хиљада динара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. На овај начин Предузеће је приликом набавке радова из групе 45000000 – Грађевински радови у износу од 626 хиљада динара поступило супротно одредбама чланова 7., 7а., 39. став 2., и 122. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије увидом у презентовану документацију, утврђено је да су наведени радови, изведени од стране следећих добављача: Грађевинска радња „АТК-ГРАДЊА“, Прћиловица у износу од 575 хиљада динара без ПДВ-а и Занатско фасадерска радња „ILIĆ GRADNJA-217“, Прћиловица у износу од 51 хиљаде динара.

## **8. Потенцијалне обавезе**

### *Судски спорови*

Према подацима достављеним од правне службе Предузећа, о стању спорова на дан 31. децембар 2016. године, против Предузећа је покренуто 25 парничних поступака у укупном износу од 3.718 хиљада динара и 54 поступака у којима се Предузеће јавља као тужилац у износу од 951 хиљаду динара.

Предузеће у својству туженика води 21 парнични поступак са физичким лицима ради накнаде штете по основу претпљеног бола од уједа паса луталица, укупне процењене вредност у износу од 1.883 хиљаде динара, и четири радна спора укупне процењене вредности у износу од 1.835 хиљада динара.

До краја 2016. године, Предузеће је поднело извршитељима укупно 54 предлога за извршење, на име ненаплаћених фактурисаних комуналних услуга и то: против физичких лица 53 и један предлог за извршење против правних лица. Укупна вредност потраживања за које је дат предлог за извршење износи 951 хиљада динара, од чега се на правна лица односи 79 хиљада динара, а на физичка лица 872 хиљаде динара.

Резервисања за трошкове судских спорова на дан 31. децембар 2016. године, у пословним књигама Предузећа, искзана су у износу од 3.398 хиљада динара и извршена су у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ“,  
АЛЕКСИНАЦ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

*Садржај*

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>2</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>6</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>8</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>9</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>10</b>

## 1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
2	4	5	6	7
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		129.322	106.079	92.484
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	502		
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		502		
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		128.820	106.079	92.484
1. Земљиште	6.1.2.1.	12.159	12.159	12.159
2. Грађевински објекти	6.1.2.2.	27.721	26.945	27.807
3. Постројења и опрема	6.1.2.3.	87.953	65.988	41.151
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				11.367
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.4.	987	987	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				6
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		51.059	52.216	56.084
I. ЗАЛИХЕ		1.097	1.394	595
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.3.1.	905	1.171	439
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				

*Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“, Алексинац за 2016. годину*

5. Стална средства намењена продаји		38	38	27
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.3.3.	154	185	129
<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	<b>6.1.4.</b>	<b>23.633</b>	<b>24.679</b>	<b>20.905</b>
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи – остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		23.633	24.679	20.905
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>6.1.5.</b>	<b>166</b>	<b>127</b>	<b>158</b>
<b>V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	<b>6.1.6.</b>	<b>20.677</b>	<b>25.240</b>	<b>31.914</b>
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		20.677	25.240	31.914
<b>VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	<b>6.1.7.</b>	<b>5.227</b>	<b>640</b>	<b>1.168</b>
<b>VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	<b>6.1.8.</b>	<b>38</b>	<b>3</b>	<b>1.223</b>
<b>IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>6.1.9.</b>	<b>221</b>	<b>133</b>	<b>121</b>
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>180.381</b>	<b>158.295</b>	<b>148.574</b>
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		<b>9.549</b>	<b>7.800</b>	<b>7.800</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ</b>		<b>136.561</b>	<b>120.003</b>	<b>106.881</b>
<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>		<b>30.190</b>	<b>30.190</b>	<b>30.190</b>
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	6.1.10.1.	30.190	30.190	30.190
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>				
<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>				
<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>				
<b>VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА</b>				
<b>VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА</b>				
<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>		<b>106.371</b>	<b>89.813</b>	<b>76.691</b>
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.10.2.	89.813	76.692	64.905
2. Нераспоређени добитак текуће године	6.1.10.3.	16.558	13.121	11.786
<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>				
<b>X. ГУБИТАК</b>				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>6.305</b>	<b>6.167</b>	<b>5.396</b>
<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>		<b>6.305</b>	<b>6.167</b>	<b>5.396</b>
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		2.907	3.242	3.274
5. Резервисања за трошкове судских спорова		3.398	2.925	2.122

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“, Алексинац за 2016. годину

6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.12.	5.037	4.344	4.305
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		32.478	27.781	31.992
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.13.	13.097	7.694	16.365
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		13.094	7.693	16.365
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		3	1	
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	6.1.14.	870	872	867
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	6.1.15.	569	419	687
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		465	318	586
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања		104	101	101
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.16.	9.771	8.005	7.442
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.17.	418	1.000	0
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	6.1.18.	0	460	168
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.19.	7.753	9.331	6.463
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>180.881</b>	<b>158.295</b>	<b>148.574</b>
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		9.549	7.800	7.800

**2. БИЛАНС УСПЕХА**  
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>131.751</b>	<b>131.520</b>
<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b>		0	
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	6.2.1.1.	125.717	116.783
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.1.	125.717	116.783
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>		0	8.206
<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		6.034	6.531
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		118.890	117.781
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>			
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>			
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	6.2.2.	8.618	18.703
<b>VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	6.2.3.	8.409	7.877
<b>VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	81.573	70.664
<b>VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	6.2.5.	3.281	5.912
<b>IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	6.2.6.	9.971	7.781
<b>X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА</b>	6.2.7.	2.535	1.312
<b>XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	6.2.8.	4.503	5.532
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		12.861	13.739
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.9.	2.806	3.970
<b>I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
<b>II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)</b>		2.804	3.849
<b>III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ</b>		2	121

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“, Алексинац за 2016. годину

ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
<b>Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.10.	730	945
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		44	
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		44	
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		592	701
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		94	244
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		2.076	3.025
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			
3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.11.	4.464	9.377
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.12.	8.844	6.874
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.13.	1.339	533
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		17.978	13.728
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		121	98
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		18.099	13.826
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		849	665
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		692	40
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>		16.558	13.121
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>			

### 3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК		16.558	13.121
II. НЕТО ГУБИТАК			
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
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			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		16.558	13.121
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		16.558	13.121



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

(у хиљадама динара)

Позиција 1	Износ	
	Текућа година 3	Претходна година 4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I. Приливи готовине из пословних активности	143.306	115.127
1. Продаја и примљени аванси	131.241	89.912
2. Примљене камате из пословних активности	2.505	3.849
3. Остали приливи из редовног пословања	9.560	21.366
II. Одливи готовине из пословних активности	117.369	103.923
1. Исплате добављачима и дати аванси	26.760	19.526
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	81.053	70.394
3. Плаћене камате	21	701
4. Порез на добитак	848	4.175
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	8.687	9.127
III. Нето прилив готовине из пословних активности	25.937	11.204
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	4.769	28.382
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	0	17.859
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	4.769	6.674
4. Примљене камате из активности инвестирања	0	3.849
5. Примљене донације		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	30.952	31.444
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	30.952	31.444
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	26.183	3.062
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања	4.833	1
1. Увећање основног капитала	4.833	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе	0	1
II. Одливи готовине из активности финансирања	0	8.671
1. Дугорочни кредити (одливи)		
2. Краткорочни кредити (одливи)	0	8.671
3. Остале обавезе (одливи)		
4. Финансијски лизинг		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	4.833	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	0	8.671
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	152.908	143.510
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	148.321	144.038
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	4.587	0
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	0	528
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	640	1.168
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	5.227	640

**5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
**за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године**

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређ. добитак	Укупан капитал
<b>Почетно стање на дан 01.01.2015.</b>					
а) дуговни салдо рачуна					106.882
б) потражни салдо рачуна	30.190			76.692	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2015.</b>					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					106.882
б) кориговани потражни салдо рачуна	30.190			76.692	
<b>Промене у претходној 2015. години</b>					
а) промет на дуговној страни рачуна					
б) промет на потражној страни рачуна				13.121	13.121
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2015.</b>					
а) дуговни салдо рачуна					120.003
б) потражни салдо рачуна	30.190			89.813	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2016.</b>					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					120.003
б) кориговани потражни салдо рачуна	30.190			89.813	
<b>Промене у текућој 2016. години</b>					
а) промет на дуговној страни рачуна				13.814	16.558
б) промет на потражној страни рачуна				30.372	
<b>Стање на крају текуће године 31.12. 2016.</b>					
а) дуговни салдо рачуна					136.561
б) потражни салдо рачуна	30.190			106.371	