



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈКП „МИЛОШ МИТРОВИЋ“ ВЕЛИКА ПЛАНА ЗА
2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2485/2017-06/7
Београд, 25. децембар 2017. године**

СА Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ2

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА2

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....7

**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 „МИЛОШ МИТРОВИЋ“ ВЕЛИКА
ПЛАНА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „МИЛОШ МИТРОВИЋ“ ВЕЛИКА ПЛАНА ЗА
2016. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „МИЛОШ МИТРОВИЋ“ ВЕЛИКА ПЛАНА

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана (у даљем тексту: Предузеће) за 2016. годину који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Исказану вредност земљишта у износу од 2.687 хиљада динара, није било могуће потврдити, јер се у аналитичким евиденцијама води земљиште за које Предузеће не поседује пописне листе и комплетну документацију на основу које је земљиште уведено у пословне књиге, а локација и површина евидентираног земљишта нису усаглашени са евиденцијом у катастру непокретности;

2) Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентирание прикључке који су саставни део водоводне и канализационе мреже, коју Предузеће има у својим пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 4. и 35. Одлуке о водоводу и канализацији на територији општине Велика Плана²⁹ и Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Такође, Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентирание изграђене прикључке који су саставни део водоводне и канализационе мреже коју нема у пословним књигама, а која је изграђена у периоду од 2011. до 2016. године, из средстава капиталних субвенција Оснивача. За наведену мрежу Надзорни одбор је у току ревизије упутио захтев Оснивачу, општини Велика Плана, да их уведе у своје пословне књиге, позивајући се на Закон о јавној својини и МСФИ за МСП, које Предузеће примењује као мало правно лице у складу са Законом о рачуноводству;

3) Исказана набавна вредност робе у износу од 1.733 хиљаде динара је прецењена за набавну вредност туђе робе у консигнационој продаји, чија је вредност утврђена пописом у износу од 1.559 хиљада динара, јер је Предузеће не води у ванбилансној евиденцији, већ је води као своју робу за коју исказује обавезе према добављачима, у

истом износу. Ефекте примене просечне стопе укалкулисане разлике у цени, у чији обрачун улази и роба у консигнационој продаји, на свођење на набавну вредност робе набављене за даљу продају исказане у износу од 174 хиљада динара, није било могуће утврдити. Наведено није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП и Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП;

4) Предузеће у 2016. и ранијих година, није вршило исправку вредности потраживања код којих је од дана доспећа за наплату до дана финансијских извештаја протекло најмање 60 дана, а која нису наплаћена до дана одобравања финансијских извештаја за обелодањивање, већ је вршило исправку вредности потраживања код којих је од дана настанка обавезе до дана финансијских извештаја протекло најмање 60 дана, што није у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Тиме је за 6.519 хиљада динара у Финансијским извештајима за 2016. годину прецењена вредност исправљених потраживања, као и расход по основу обезвређења потраживања у 2016. и ранијих година;

5) У финансијским извештајима за 2016. годину, потцењени су приходи од одржавања јавних површина за 1.468 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност за 147 хиљада динара и потраживања од купаца у земљи за 1.615 хиљада динара, јер је Предузеће пружене услуге јавне хигијене у децембру 2016. године, због престанка рада Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ Велика Плана, са којим је имало Уговор о одржавању јавних површина за 2016. годину, фактурисало Општинској управи Велика Плана, са којом је закључило Уговор о одржавању путева, улица и јавних површина за 2017. годину и фактурисани износ признало као приход 2017. године. Наведено није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП и чланом 15. Закона о порезу на додату вредност² ;

6) Предузеће је 2014.године, приликом преласка на МСФИ за МСП, одложене приходе по основу добијених субвенција од Оснивача за изграђену водоводну мрежу у насељима на територији општине Велика Плана, коју води у својим пословним књигама, а за које употребне дозволе гласе на општину Велика Плана, рекласификовало на нераспоређену добит из ранијих година у износу од 128.056 хиљада динара, а субвенције за отплату рата главнице кредита у периоду од 2014. до 2016.године, признало као приход текућег периода у укупном износу од 60.274 хиљада динара. С обзиром да су мреже, према Закону о јавној својини⁹, добра од општег интереса која су у јавној својини и не могу се уносити у капитал јавног предузећа, а над којима ће Оснивач успоставити право јавне својине и пренети у своје пословне књиге, наведено није у складу са параграфима 35.7 под а) Одељка 35 – Прелазак на ИФРС за СМЕ и 24.4. под б) Одељка 24 – Признавање и одмеравање МСФИ за МСП. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2016.годину, потценило одложене приходе за 171.836 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак из ранијих година за 155.683 хиљада динара и приходе од субвенција за 16.153 хиљада динара.

7) Предузеће нема у својим пословним књигама евидентиране некретнине, постројења и опрему, укупне набавне вредности у износу од 49.170 хиљада динара, које су

¹ („Службени гласник РС“, број 95/2014).

² („Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 68/2014 - др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015,5/2016 усклађени дин.изн, 108/2016).

набављене и изграђене из средстава капиталних субвенција Оснивача у периоду од 2011. до 2016. године, за које је Надзорни одбор Предузећа у току ревизије упутио захтев Оснивачу, општини Велика Плана, да их уведе у своје пословне књиге, позивајући се на Закон о јавној својини и МСФИ за МСП, које Предузеће примењује као мало правно лице у складу са Законом о рачуноводству¹²;

8) У финансијским извештајима за 2016. годину, трошкови горива и енергије су за 1.349 хиљада динара прецењени а потцењени у финансијским извештајима за 2015. годину, јер је Предузеће рачун за утрошену електричну енергију за децембар 2015. године исказало као трошак у 2016. години. Наведено није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији³, Пословником Државне ревизорске институције⁴ 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.

Скретање пажње

1) Одлуком о престанку рада Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“, Велика Плана број 011-96/2016-I од 15.11.2016. године, коју је донела Скупштина општине Велика Плана, одређено је да наведено предузеће престаје са радом 30.11.2016. године и да ће све послове за које је поменуто предузеће основано, почев од 01.12.2016. године обављати Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана. Такође је предвиђено да укупан уписани основни капитал Јавног предузећа постаје додатни новчани улог општине Велика Плана у основни капитал Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана. Даље је одређено да ће запослене који су у радном односу у Јавном предузећу за планирање и изградњу „Плана“, преузети Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана. Јавно предузеће дужно је да са стањем на дан 30.11.2016. године изради ванредне финансијске извештаје, као и извештај о преузетим финансијским обавезама и достави их Општинској управи општине Велика Плана и Јавном комуналном предузећу „Милош Митровић“ Велика Плана, које је дужно да на основу извештаја изврши промене у пословним књигама.

Предузеће је презентовало ванредне финансијске извештаје ЈП „Плана“ у којима су исказани грађевински објекти у вредности од 196.298 хиљада динара, опрема у вредности од 26.136 хиљада динара, земљиште у вредности од 10.558 хиљада динара, залихе у вредности 1.209 хиљада динара, потраживања у износу од 8.220 хиљада динара и обавезе у износу од 23.773 хиљада динара. Такође презентоване су и пописне листе грађевинских објеката и опреме, затим попис залиха и попис обавеза по различитим основама, са стањем на дан 30.11.2016. године, као и картице основних

³ („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010).

⁴ („Службени гласник РС“, број 9/2009).

средстава Општинске управе општине Велика Плана, са стањем на дан 31.12.2016. године. Поменуто документацију Предузеће је, на захтев број 3313 од 06.09.2017. године, добило од Општинске управе општине Велика Плана. Према наведеној документацији, Општинска управа је у своје пословне књиге унела грађевинске објекте (водовод, канализација, плинотоповод, путеви и улице и електропроводови ТС), у вредности 196.298 хиљада динара. На захтев Предузећа број 3901 од 16.10.2017. године, Општинска управа Општине Велика Плана је доставила Обавештења од 17.10.2017. године, да ће Општина Велика Плана извршити књижења основних средстава-непокретности, потраживања и обавеза и дела опреме-аутомобиле, са даном 30.11.2016. године.

Скупштина општине Велика Плана је донела Одлуку о повећању основног новчаног капитала Предузећа, број 011-20/2017-I од 22.02.2017. године, у износу од 10 хиљада динара, колико је у АПР-у био уписан новчани капитал ЈП „Плана“. Уплата је извршена 03.03.2017. године и регистрована код Агенције за привредне регистре, Решењем број БД 28651/2017 од 07.04.2017. године.

Одлуком Скупштине Општине Велика Плана број 011-100-2016-I од 15.11.2016. године, повећан је максимални број запослених на неодређено време у Предузећу, са 126 на 145 запослених. Од 01.12.2016. године преузето је, због престанка ЈП „Плана“, 15 радника на неодређено и 2 радника на одређено време.

На основу Записника о примопредаји залиха индустријске соли од 01.01.2017. године и Одлуке Надзорног одбора број 4011/3 од 23.10.2017. године о усвајању Извештаја о извршеном ванредном попису средстава ЈП „Плана“, Предузеће је своје у пословне књиге увело залихе индустријска соли у вредности од 1.209 хиљада динара и опрему у вредности од 2.292 хиљаде динара (рачунари, телефони и друго). Део опреме који се односи на четири бицикле у вредности од 51 хиљаде динара, а које су раније дате на коришћење основним школама и које се према изјавама одговорних лица школа, налазе у њиховим пописним листовима, Предузеће није унело у своје пословне књиге, као ни део вредности опреме из финансијских извештаја ЈП „Плана“, који се у пописним листама опреме ЈП „Плана“ води као остали објекти.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана 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 „Милош Митровић“ Велика Плана, 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 накнаду за закуп и уређење гробних места у 2016. и ранијим годинама, наплаћивало корисницима по ценама на које нема сагласност Оснивача, за временски период од 10 година и признавало као приход године у којој су наплаћене, што није у складу са чланом 7. Одлуке о сахрањивању и гробљима на подручју Велика Плана и параграфом 2.36 – Обрачунска основа Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП и чланом 15. Закона о порезу на додату вредност². Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину;

2) Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са члановима 3, 4 и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵. У периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) закључно са обрачуном зарада за месец јул 2017. године, Предузеће није за 10% умањивало нето већ бруто основну зараду. На обрачун основне зараде за јануар 2015. године и наредне месеце није примењивало бруто месечну цену рада у износу од 14.500 динара која је била у примени на дан доношења Закона, већ цену рада која је у већини месеци била виша од прописане. Применом нових коефицијената радних места, утврђених Правилницима о систематизацији и њиховим изменама и допунама, који нису били у примени на дан доношења Закона, Предузеће је повећало основну зараду одређеног броја запослених. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказане трошкове зарада;

3) Предузеће у 2016. и ранијих година, није вршило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за извршене услуге у складу са члановима 2. и 6. Закона о затезној камати⁶ и чланом 313. Закона о облигационим односима⁷. Затезна камата по дужничкој доцњи не обрачунава се за све кориснике и све услуге, већ само за

⁵ („Службени гласник РС“, број 116/2014).

⁶ („Службени гласник РС“ број 119/2012).

⁷ („Службени лист СФРЈ“ број 29/78,39/85,45/89-одлука УСЈ и 57/89, „Сл.лист СРЈ“ број 31/93 и „Сл.лист СЦГ“ број 1/2003-уставна повеља).

кориснике из категорије грађана за дуг по рачунима за утрошену воду и одвођење отпадних вода. У основицу за обрачун камате укључује се и раније обрачуната камата и то тако што се у јануару текуће године укључује камата обрачуната до краја претпрошле године, а у фебруару и наредних месеци текуће године у основицу за обрачун камате укључује се и камата обрачуната до краја прошле године. Камата обрачуната у текућој години не додаје се основици у текућој години. Укупним уплатама умањује се укупно задужење и тако формира основица за обрачун камате;

4) За пружене услуге упућивања лица која су обављала различите послове код Предузећа, Друштво за промет, услуге и образовање „Ars eruditio“ ДОО Велика Плана, фактурисало је Предузећу за период од 01.02.2016. до 31.01.2017. године, износ од 5.445 хиљада динара и за период од 01.02.2017. до 07.04.2017. године, износ од 845 хиљада динара, што укупно износи 6.290 хиљада динара, чиме је Предузеће набавило наведене услуге, без уговора и без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39, 122. и 128. Закона о јавним набавкама⁸.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији³ 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) Одлуком о оснивању Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“ број 011-31/96-I од 18.07.1996. године, од стране општина Велика Плана и Смедеревска Паланка основано је Јавно предузеће за водоснабдевање „Морава“ (скраћени назив Јавно предузеће „Морава“). Наведеном Одлуком, даље је наведено да делатност предузећа обухвата сакупљање, пречишћавање и дистрибуцију воде одговарајућим предузећима која врше водоснабдевање у општинама Велика Плана и Смедеревска Паланка.

Међуопштинским споразумом о изградњи, управљању и коришћењу регионалног система за водоснабдевање општина Велика Плана и Смедеревска Паланка (заведен под бројем 112-316/2012-II од 26.09.2012. године у Општини Велика Плана) је предвиђено да учесници споразума утврђују међусобна права и обавезе у испоруци воде у односу на укупан расположиви капацитет регионалног система, као и међусобна права и обавезе у погледу заједничког регионалног предузећа за водоснабдевање „Морава“. Наведеним споразумом је одређено да ће испоручилац воде за пиће бити ЈП „Морава“, Велика Плана а корисници (купци) општине Велика Плана и Смедеревска Паланка, односно њихова надлежна комунална предузећа. Споразумом је такође одређено да до утврђивања методологије за одређивање цене у складу са законом, методологија одређивања цене воде за испоруку воде од стране ЈП „Морава“ општинским комуналним предузећима биће дефинисана посебним уговорима које ће ЈП „Морава“ закључити са општинским комуналним предузећима.

Према информацијама добијеним од одговорног лица, Предузеће је са преузимањем сирове воде са изворишта „Трновче“ почело у јуну 2010. године. Такође се наводи да је ЈП „Морава“ званично почела са пробним радом 31.08.2016. године који

⁸ („Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015).

је уз надзор трајао до 30.08.2017. године као и да са даном отпочињања пробног рада ЈП „Морава“ испоручује прерађену воду Предузећу коју оно меша са водом из изворишта „Ливаде“, прерађује и дистрибуира крајњим корисницима. У вези активности које се предузимају у циљу закључивања уговора о снабдевању водом између ЈП „Морава“, Општине Велика Плана и Предузећа, даље се наводи да су одржани радни састанци на којима су учествовали представници две наведене општине, два комунална предузећа за водоснабдевање из општина као и представници FOPIP-a (Financial and Operational Performance Improvement Program) и да су преговори још у току. На крају се наводи да је Предузеће узело у обзир могућност да до краја 2017. године буде потписан уговор о купопродаји воде за пиће са ЈП „Морава“, чиме би се стекли услови да ЈП „Морава“ (испоручилац) фактурише Предузећу испоручену воду па је са тим у вези у свом Програму пословања за 2017. годину Предузеће предвидело ову врсту трошкова, као и могућност да цене воде буду повећане за 20%;

2) Предузеће до дана вршења ревизије, није у складу са чланом 82. и чланом 82а. Закона о јавној својини⁹, поднело захтев за упис права својине на непокретностима у државној својини из члана 72. ст. 7, 8. и 9. овог Закона на којима има право коришћења. Рок за подношење захтева истиче дана 31.12.2017. године.

Уколико се захтев за упис права својине за одређену непокретност не поднесе у предвиђеном року, или тај захтев буде правоснажно одбијен, орган надлежан за упис права на непокретностима извршиће, по службеној дужности, упис права јавне својине јединице локалне самоуправе, ако је реч о јавном предузећу односно друштву капитала чији је оснивач јединица локалне самоуправе, ако су за то испуњени услови, прописани овим законом.

До уписа права својине подносиоца захтева за упис, односно права јавне својине оснивача, јавно предузеће и друштво капитала који имају право коришћења задржавају право коришћења на предметним непокретностима, које имају на дан ступања на снагу овог закона.

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,

⁹ ("Службени гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014,104/2016-др.закон и 108/2016).

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
25. децембар 2017. године

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

СА Д Р Ж А Ј

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	7
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	8
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	13
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	15
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	18

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.1. Напомена уз Извештај, исказану вредност земљишта у износу од 2.687 хиљада динара, није било могуће потврдити, јер се у аналитичким евиденцијама води земљиште за које Предузеће не поседује пописне листе и комплетну документацију на основу које је земљиште уведено у пословне књиге, а локација и површина евидентираног земљишта нису усаглашени са евиденцијом у катастру непокретности;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентирание прикључке који су саставни део водоводне и канализационе мреже, коју Предузеће има у својим пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 4. и 35. Одлуке о водоводу и канализацији на територији општине Велика Плана²⁹ и Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Такође, Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентирание изграђене прикључке који су саставни део водоводне и канализационе мреже коју нема у пословним књигама, а која је изграђена у периоду од 2011. до 2016. године, из средстава капиталних субвенција Оснивача. За наведену мрежу Надзорни одбор је у току ревизије упутио захтев Оснивачу, општини Велика Плана, да их уведе у своје пословне књиге, позивајући се на Закон о јавној својини и МСФИ за МСП, које Предузеће примењује као мало правно лице у складу са Законом о рачуноводству.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.4.2. Напомена уз Извештај, исказана набавна вредност робе у износу од 1.733 хиљаде динара је прецењена за набавну вредност туђе робе у консигнационој продаји, чија је вредност утврђена пописом у износу од 1.559 хиљада динара, јер је Предузеће не води у ванбилансној евиденцији, већ је води као своју робу за коју исказује обавезе према добављачима, у истом износу. Ефекте примене просечне стопе укалкулисане разлике у цени, у чији обрачун улази и роба у консигнационој продаји, на свођење на набавну вредност робе набављене за даљу продају исказане у износу од 174 хиљада динара, није било могуће утврдити. Наведено није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹, Правилником о рачуноводству и и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП и Одељком 13 – Залихе МСФИ са МСП;

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. и ранијих година, није вршило исправку вредности потраживања код којих је од дана доспећа за наплату до дана финансијских извештаја протекло најмање 60 дана, а која нису наплаћена до дана одобравања финансијских извештаја за обелодањивање, већ је вршило исправку вредности потраживања код којих је од дана настанка обавезе до дана финансијских извештаја протекло најмање 60 дана, што није у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Тиме је

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

за 6.519 хиљада динара у Финансијским извештајима за 2016. годину прецењена вредност исправљених потраживања, као и расход по основу обезвређења потраживања у 2016. и ранијих година;

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, у финансијским извештајима за 2016. годину, потцењени су приходи од одржавања јавних површина за 1.468 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност за 147 хиљада динара и потраживања од купаца у земљи за 1.615 хиљада динара, јер је Предузеће пружене услуге јавне хигијене у децембру 2016. године, због престанка рада Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ Велика Плана, са којим је имало Уговор о одржавању јавних површина за 2016. годину, фактурисало Општинској управи Велика Плана, са којом је закључило Уговор о одржавању путева, улица и јавних површина за 2017. годину и фактурисани износ признало као приход 2017. године. Наведено није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП и чланом 15. Закона о порезу на додату вредност²;

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је 2014.године, приликом преласка на МСФИ за МСП, одложене приходе по основу добијених субвенција од Оснивача за изграђену водоводну мрежу у насељима на територији општине Велика Плана, коју води у својим пословним књигама, а за које употребне дозволе гласе на општину Велика Плана, рекласификовало на нераспоређену добит из ранијих година у износу од 128.056 хиљада динара, а субвенције за отплату рата главнице кредита у периоду од 2014. до 2016.године, признало као приход текућег периода у укупном износу од 60.274 хиљада динара. С обзиром да су мреже, према Закону о јавној својини⁹, добра од општег интереса која су у јавној својини и не могу се уносити у капитал јавног предузећа, а над којима ће Оснивач успоставити право јавне својине и пренети у своје пословне књиге, наведено није у складу са параграфима 35.7 под а) Одељка 35 – Прелазак на ИФРС за СМЕ и 24.4. под б) Одељка 24 – Признавање и одмеравање МСФИ за МСП. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2016.годину, потценило одложене приходе за 171.836 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак из ранијих година за 155.683 хиљада динара и приходе од субвенција за 16.153 хиљада динара.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће нема у својим пословним књигама евидентиране некретнине, постројења и опрему, укупне набавне вредности у износу од 49.170 хиљада динара, које су набављене и изграђене из средстава капиталних субвенција Оснивача у периоду од 2011. до 2016. године, за које је Надзорни одбор Предузећа у току ревизије упутио захтев Оснивачу, општини Велика Плана, да их уведе у своје пословне књиге, позивајући се на Закон о јавној својини и МСФИ за МСП, које Предузеће примењује као мало правно лице у складу са Законом о рачуноводству¹²;

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, у финансијским извештајима за 2016. годину, трошкови горива и енергије су за 1.349 хиљада динара прецењени а потцењени у финансијским извештајима за 2015. годину, јер је Предузеће рачун за утрошену електричну енергију за децембар 2015. године исказало као трошак у 2016. години. Наведено није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће не води у пословним књигама, није укњижило право својине у катастру непокретности и не остварује економске користи од стамбено-пословног простора површине 44 м², у улици Николе Пашића 11 у Великој Плани, а за који поседује судско поравнање из 2001. године, којим наведени простор дужник преноси у својину Предузећу. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17 тачка 19 Одељак 17-Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката, постројења и опреме на дан 31.12.2016. године, износи 69.445 хиљада динара.

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

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није проценило износ пореског добитка у будућим периодима и није признало одложена пореска средства, иако је Средњерочним планом Предузећа за период од 2017. до 2021. године проценило остварење рачуноводствене добити, што представља основну претпоставку настанка опорезиве добити која ће омогућити коришћење одложених пореских средстава по основу неискоришћеног пореског губитка из ранијих година, који износи 37.813 хиљада динара, као и по основу неискоришћеног пореског кредита за улагања у основна средства у ранијем периоду, који износи 14.546 хиљада динара. Наведено није у складу са параграфима 29.9 и 29.15 Одељка 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте описане неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016.годину.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун излаза (утрошака) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене, јер није обезбедило хронолошки унос података о улазу и излазу материјала са залиха, што није у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП. Тиме су, у финансијским извештајима Предузећа за 2016. годину, за 141 хиљаду динара потцењене залихе материјала и прецењени трошкови материјала.

¹¹ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности 148 врста артикала залиха материјала које нису имале обрт у 2016. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 1.823 хиљаде динара, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП;

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, потраживања од грађана за воду и канализацију и обавезе за примљене авансе, потцењена су за 797 хиљада динара, јер Предузеће не води аналитичку евиденцију примљених аванса за воду од грађана, већ више плаћене износе од задужења по рачунима евидентира у оквиру потраживања, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству¹².

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених, што није у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину;

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у Пореској пријави за порез на имовину за 2016. годину, обрачунало порез на имовину за пословне просторе који се налазе у комплексу зелене пијаце у Великој Плани, које му је Оснивач дао на коришћење и за продавницу погребне опреме, која се налази на старом градском гробљу у Великој Плани и пословни простор у улици „Николе Пашића“ у Великој Плани, који су у државини Предузећа. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2016. годину, потценило трошкове пореза и преценило финансијски резултат. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину;

9) Као што је објашњено под тачком 8. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило резервисање за трошкове судских спорова, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

ПРИОРИТЕТ 3¹³ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна за утрошену воду, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, исказано потраживање по основу накнада штета у износу од 200 хиљада динара није било могуће потврдити, јер датира још из 2008. године и из расположиве документације се не може утврдити на коју крађу материјала из магацина се односи, с обзиром да је

¹² („Службени гласник РС“, бр. 62/2013).

¹³ **ПРИОРИТЕТ 3** (низак)-налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

магацин обијан више пута у току 2008. године, колико је поступака Предузеће покренуло пред надлежним органима и да ли су у међувремену наплаћена.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

1) Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта, утврди стварно стање, прибави потребну документацију и усагласи стање у пословним књигама и стање у катастру са стварним стањем (Напомена 6.1.1.1.-Препорука број 3);

2) Препоручује се Предузећу да, у складу са параграфом 17.13 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27 и 2.30 Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на водоводној и канализационој мрежи коју има у пословним књигама и да резултате пописа и процене евидентира у својим пословним књигама.

Такође, препоручује се Предузећу да у сарадњи са Оснивачем, изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака на водоводној и канализационој мрежи, која није евидентирана у пословним књигама ни Предузећа ни Оснивача, у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама, а у складу са одредбама Закона о јавној својини⁹, Закона о комуналним делатностима¹⁴, Закона о јавним предузећима¹⁵ и Закона о рачуноводству¹²(Напомена 6.1.1.2.1.-Препорука број 5);

3) Препоручује се Предузећу, да у складу са параграфима 35.7. под а) Одељка 35 – Прелазак на ИФРС за СМЕ и 24.4. под б) Одељка 24 – Признавање и одмеравање МСФИ за МСП, субвенције од Оснивача за изграђену водоводну мрежу у насељима на територији општине Велика Плана, признаје као обавезе по основу одложених прихода и укида их у корист текућих прихода од субвенција у висини трошкова амортизације мреже, до преноса мреже у пословне књиге Оснивача или потпуног укидања у периоду коришћења (Напомена 6.2.1.3.-Препорука број 15);

4) Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима према Оснивачу, општини Велика Плана, у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама набављених и изграђених некретнина, постројења и опреме, из средстава капиталних субвенција Оснивача, а у складу са одредбама Закона о јавној својини⁹, Закона о јавним предузећима¹⁵ и Закона о рачуноводству¹² (Напомена 6.2.1.3.-Препорука број 16);

5) Препоручује се Предузећу да исправи упоредне податке о трошковима електричне енергије за 2016. годину у финансијским извештајима за 2017. годину, у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.2.2.3-Препорука број 17);

¹⁴ („Службени гласник РС“, број 88/2011 и 104/2016).

¹⁵ („Службени гласник РС“, број 15/2016.).

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да предузме све неопходне радње за успостављање и одржавање контроле на стамбено-пословном простору у улици Николе Пашића број 11 у Великој Плани и затим процени вредност и унесе у своје пословне књиге, у складу са параграфом 17.13 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27 и 2.30 Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП (Напомена 6.1.1.2.-Препорука број 4);

2) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и параграфом 17 тачка 19 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.1.1.4.-Препорука број б);

3) Препоручује се Предузећу да изврши процену износа пореског добитка у будућим периодима и да у складу са резултатима процене, у финансијским извештајима призна одложена пореска средстава по основу неискоришћеног пореског губитка из ранијих година и неискоришћеног пореског кредита за улагања у основна средства у ранијим годинама (Напомена 6.1.3.-Препорука број 7);

4) Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2016. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП (Напомена 6.1.4.1.-Препорука број 9);

5) Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију примљених аванса за воду, од грађана (Напомена 6.1.5.-Препорука број 10).

ПРИОРИТЕТ 3¹³ (низак)

1) Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹ (Напомена 6.1.5.-Препорука број 11);

2) Препоручује се Предузећу да успостави ажурну евиденцију о потраживањима за накнаду штета, процени њихову наплативост и у складу с тим спроведе одговарајућа књижења (Напомена 6.1.6.-Препорука број 12).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.10.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није исказало расходе у пореском билансу за 2016. годину у износу од 3.067 хиљада динара директно отписаних потраживања за затезну камату од дужника који закључе споразум о репрограму дуга, на основу Одлуке Надзорног одбора на коју је Оснивач дао сагласност 18.04.2016. године, како је прописано чланом 16. ставом 3. Закона о порезу на добит правних лица¹⁶. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказану обавезу за порез на добит и финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је накнаду за закуп и уређење гробних места у 2016. и ранијим годинама, наплаћивало корисницима по ценама на које нема сагласност Оснивача, за временски период од 10 година и признавало као приход године у којој су наплаћене, што није у складу са чланом 7. Одлуке о сахрањивању и гробљима на подручју Велика Плана и параграфом 2.36 – Обрачунска основа Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП и чланом 15. Закона о порезу на додату вредност². Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину;

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, на права, обавезе и одговорности запослених из области рада и радних односа, Предузеће примењује Одлуку Надзорног одбора од 10.09.2014. године и Правилник о раду од 30.12.2014. године на који нема сагласност Оснивача, а који нису у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷, у делу који се односи на обрачун минулог рада и отпремнина за одлазак у пензију. Наведено није у складу са чланом 108. став 1. а у вези са чланом 8. став 1 и чланом 3. став 7. Закона о раду¹⁸;

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са члановима 3, 4 и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵. У периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) закључно са обрачуном зарада за месец јул 2017. године, Предузеће није за 10% умањивало нето већ бруто основну зараду. На обрачун основне зараде за јануар 2015. године и наредне месеце није примењивало бруто месечну цену рада у износу од 14.500 динара која је била у примени на дан доношења Закона, већ цену рада која је у већини месеци била виша од прописане. Применом нових коефицијената радних места, утврђених Правилницима о систематизацији и њиховим изменама и допунама, који нису били у примени на дан доношења Закона, Предузеће је повећало основну зараду одређеног броја запослених. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказане трошкове зарада;

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће у обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни

¹⁶ („Службени гласник РС“ број 25/2001,80/2002,80/2002 др.закон,43/2003,84/2004,18/2010,101/2011,119/2012,47/2013,108/2013,68/2014-др.закон,142/2014,91/2015-аутентично тумачење и 112/2015)

¹⁷ („Службени гласник РС“, број 27/2015).

¹⁸ („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014).

дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, не укључује износ минулог рада. Увећање по основу минулог рада, обрачунава се на укупан износ зараде, укључујући и накнаде зарада. Наведено није у складу са члановима 108, 114 и 115. Закона о раду¹⁸;

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. и ранијих година, није вршило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за извршене услуге у складу са члановима 2. и 6. Закона о затезној камати⁶ и чланом 313. Закона о облигационим односима⁷. Затезна камата по дужничкој доцњи не обрачунава се за све кориснике и све услуге, већ само за кориснике из категорије грађана за дуг по рачунима за утрошену воду и одвођење отпадних вода. У основицу за обрачун камате укључује се и раније обрачуната камата и то тако што се у јануару текуће године укључује камата обрачуната до краја претпрошле године, а у фебруару и наредних месеци текуће године у основицу за обрачун камате укључује се и камата обрачуната до краја прошле године. Камата обрачуната у текућој години не додаје се основици у текућој години. Укупним уплатама умањује се укупно задужење и тако формира основица за обрачун камате;

7) Као што је објашњено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, за пружене услуге упућивања лица која су обављала различите послове код Предузећа, Друштво за промет, услуге и образовање „Ars eruditio“ ДОО Велика Плана, фактурисало је Предузећу за период од 01.02.2016. до 31.01.2017. године, износ од 5.445 хиљада динара и за период од 01.02.2017. до 07.04.2017. године, износ од 845 хиљада динара, што укупно износи 6.290 хиљада динара, чиме је Предузеће набавило наведене услуге, без уговора и без примене Закона о јавним набавкама⁸, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39, 122. и 128. Закона о јавним набавкама⁸;

8) Као што је објашњено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је без примене Закона о јавним набавкама⁸, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39, 122. и 128. Закона о јавним набавкама⁸, у периоду од 01.05.2016. до 01.03.2017. године, извршило набавке услуга осигурања у укупној вредности од 763 хиљада динара;

9) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у објављеној конкурсној документацији за јавну набавку теретног возила, Предузеће је у оквиру техничких карактеристика теретног возила које се набавља, захтевало да је возило произведено у распону од 1997. до 2000. године. Не видимо оправдан разлог због чега возило не би могло бити и касније године производње ако испуњава остале техничке карактеристике, чиме се по нашем мишљењу ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама⁸;

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹;

2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило усаглашавање вредности грађевинских објеката, постројења и опреме, које су исказане на синтетичким рачунима у главној књизи, са стањима исказаним у аналитичкој евиденцији у помоћним књигама и пописне листе грађевинских објеката, постројења и опреме нису вредносно обрађене, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству¹² и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2016. годину, преценило вредност грађевинских објеката за 275 хиљада динара, вредност постројења и опреме за 61 хиљаду динара и почетно стање резултата за 336 хиљада динара;

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће не води евиденцију залиха материјала на прописаним троцифреним рачунима према врстама залиха, већ све залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара, води на рачуну залиха материјала. Наведено није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹;

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.8.1. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2016. године, више је исказан основни (државни) капитал у укупном износу од 57.802 хиљаде динара у односу на износ основног државног капитала који је утврђен Одлуком о измени и допуни одлуке о промени статуса комуналне радне организације „Милош Митровић“ у Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана од 15.11.2016. године и за 57.812 хиљада динара више исказан у односу на уписани и уплаћени основни (државни) капитал код Агенције за привредне регистре;

6) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у Правилнику о организацији и систематизацији послова број 177 од 30.01.2017. године, са прилогом I, систематизовано је радно место „Службеник за јавне набавке“, а као услов за рад на наведеном радном месту није предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке;

7) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, поједине одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 429 од 28.01.2014. године нису усклађене са Законом о јавним набавкама⁸;

8) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће је у конкурсној документацији, у поступку јавне набавке горива у 2016. години, предвидело додатни услов за учешће у јавној набавци по члану 76. Закона о јавним

¹⁹ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

²⁰ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

²¹ („Службени гласник РС“, број 118/2013 и 137/2014).

набавкама, „Развијеност продајне мреже на територији Републике Србије“, а као елемент критеријума за избор економски најповољније понуде предвидело је број продајних објеката на територији Републике Србије, што није у складу са чланом 85. ЗЈН, према коме услови за учешће из чланова 75. и 76. ЗЈН, не могу бити одређени као елементи критеријума.

Уговором о купопродаји нафтних деривата, нису јасно дефинисани објективни разлози због којих се може мењати цена, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама⁸, којим је прописано да се промене односно усклађивање цене врши из објективних разлога и у складу са јасно и прецизно унапред дефинисаним параметрима у уговору и конкурсној документацији. Предузеће није вршило контролу фактурисаних цена њиховим поређењем са званичним Ценовником добављача, јер добављач није Предузећу достављао своје званичне ценовнике приликом промене цена, што није у складу са чланом 5. Уговора.

ПРИОРИТЕТ 3¹³ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години, Оснивачу и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, није на прописаним обрасцима доставило податке о евиденцији непокретности у државној и јавној својини коју користи, у складу са одредбама чланова 64. и 87. Закона о јавној својини⁹ и чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини²²;

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, током 2016. године, три запослена без одговарајућег степена стручне спреме, била су распоређена на послове са захтеваном високом или вишом стручном спремом, што није у складу са чланом 8. Правилника о организацији и систематизацији послова број 209 од 12.02.2016. године;

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години ангажовало једно лице по уговору о делу, за обављање рачуноводствених послова, који су систематизовани у оквиру финансијско комерцијалних послова, што није у складу са чланом 199. Закона о раду¹⁸, којим је прописано да се уговор о делу закључује ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају, између осталог, извршење тачно одређеног посла;

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.4. Напомена уз Извештај, трошкови отпремнина за одлазак у пензију, исказани су у износу од 506 хиљада динара и односе се на четири запослена која су отишла у пензију у 2016. години. Отпремнина је обрачуната у висини две просечне зараде у Републици Србији, како је предвиђено чланом 43. Правилника о раду, на који Предузеће нема сагласност Оснивача, што није у складу са чланом 64. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷, којим је предвиђено да се отпремнина приликом одласка у пензију, исплаћује најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији, уколико је то повољније за запосленог.

²² („Службени гласник РС“ број 70/2014,19/2015,83/2015)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

1) Препоручује се Предузећу да приликом фактурисања погребних услуга примењује Ценовник на који има сагласност Оснивача и да убудуће приходе од погребних услуга исказује као приход обрачунског периода на који се односи (Напомена 6.2.1.2.-Препорука број 14);

2) Препоручује се Предузећу да донесе општи акт којим ће уредити права, обавезе и одговорности запослених у складу са Законом о раду²³ и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵ и са њим усклади уговоре о раду (Напомена 6.2.2.4.-Препорука број 18);

3) Препоручује се Предузећу да обрачун зарада усклади са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵ (Напомена 6.2.2.4.-Препорука број 20);

4) Препоручује се Предузећу да у обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, укључи и износ минулог рада, а да минули рад обрачунава на основну зарату (Напомена 6.2.2.4.-Препорука број 21);

5) Препоручује се Предузећу да обрачун затезне камате по дужничкој доцњи врши свим корисницима за све врсте услуга и да месечни обрачун затезне камате врши на основни дуг по рачунима за пружене услуге, умањен за износ уплата дужника који преостане након измирења дуга за укупно обрачунату затезну камату (Напомена 6.2.3.-Препорука број 22);

6) Препоручује се Предузећу да приликом израде Плана јавних набавки, у поступку утврђивања потреба и процењене вредности возила и радних машина, врши испитивање тржишта на начин прописан Законом о јавним набавкама⁸, односно на начин који не ограничава способност Предузећа да у поступку јавне набавке возила и грађевинских машина, поштује принцип конкуренције (Напомена 7.-Препорука број 25).

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹ успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

²³ („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017- одлука УС).

1) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);

2) доношење писаних политика и процедура са циљем да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво (процедуре за ауторизацију и одобравање; подела дужности и пренос овлашћења; систем дуплог потписа; правила за приступ средствима и информацијама; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; процедуре за управљање људским ресурсима и др.);

3) да донесе интерни акт којим се уређује благајничко пословање, где ће бити јасно уређене процедуре наплате услуга Предузећа на терену (инкасанти);

4) да донесе интерна акта којима се уређују и јасно одређују трошкови репрезентације, трошкови рекламе и трошкови пропаганде;

5) да за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа, или да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава;

6) да донесе интерна акта којима се уређују безбедност и здравље на раду, заштита од пожара и план интегритета;

7) да одреди лице овлашћено за пријем информација и вођење поступка у вези са узбуњивањем и да општим актом уреди поступак унутрашњег узбуњивања;

8) да донесе интерни акт којим су ближе регулисана права запослених по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, где ће бити јасно дефинисано под којим условима и за које време запослени имају право на накнаду трошкова превоза, када се та накнада обезбеђује куповином превозне карте у јавном саобраћају, узимајући у обзир коришћење годишњих одмора, могућност боловања и слично;

9) да успостави аналитичке евиденције потраживања и прихода од купаца, по делатностима (Напомена 4.1-Препорука број 1);

2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰ (Напомена 4.2-Препорука број 2);

3) Препоручује се Предузећу да изврши попис, разврста и устроји књиговодствену евиденцију залиха материјала, резервних делова и алата и инвентара, према врстама залиха (Напомена 6.1.4.1.-Препорука број 8);

4) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу усклађивања основног - државног капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 57.870 хиљада динара са капиталом који је утврђен оснивачким актом Предузећа (Напомена 6.1.8.1.-Препорука број 13);

5) Препоручује се Предузећу да у акту којим се уређује унутрашња организација и систематизација и опис послова, као допунски услов за рад, за радно место „Службеник за јавне набавке“, пропише поседовање сертификата за службеника за јавне набавке (Напомена 7-Препорука број 23);

6) Препоручује се Предузећу да у будућем периоду, у поступцима јавних набавки горива, за елемент критеријума за оцену понуда не одређује додатне услове за учешће

у поступку јавних набавки, који су предвиђени конкурсном документацијом, као и да се, у случајевима када се предвиђа могућност промене односно усклађивања цена, предвиде објективни разлози са јасно и прецизно унапред дефинисаним параметрима, како би се омогућила контрола поштовања уговорених услова (Напомена 7-Препорука број 24);

ПРИОРИТЕТ 3¹³ (низак)

1) Препоручује се Предузећу да распоред запослених на послове утврђене систематизацијом, усагласи са важећим актом о систематизацији у погледу стручне спреме (Напомена 6.2.2.4.-Препорука број 19).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) У току ревизије, у вези са финансијским управљањем и контролом, предузето је :
- 1) Ради усклађивања садржаја фактура за продату погребну опрему са оствареним прометом, Руководилац стручне службе је објашњењем број 3736 од 05.10.2017. године, наложио стручној служби да се на свакој факутури таксативно наводе све ставке из доставнице;
 - 2) Одлука број 3456/3 којом је предвиђено да корисници којима је ЈКП „Милош Митровић“ изводио радове могу вршити плаћање изведених радова на више рата у зависности од вредности изведених радова, а да је услов за потписивање Споразума о плаћању на рате – уплата прве рате на дан потписивања споразума;
 - 3) Одлука број 3456/4 која се односи се на дуговања потрошача комуналних услуга према Предузећу и предвиђа могућност склапања споразума о отплати дуга за пружене комуналне услуге на рате;
 - 4) Одлука број 3456/5 односи на отплату прикључка за водоводну или канализациону мрежу на 6 једнаких месечних рата;
 - 5) Ради одржавања усклађености бројева налога у главној књизи са бројевима налога уз који је документација за тај налог приложена, Руководилац стручне службе је инструкцијом од 28.09.2017. године, наложио стручној служби да се у случајевима избора погрешног типа документа приликом књижења, странира погрешно књижење и налог прокњижи на одговарајући тип документа, како не би дошло до одступања у хронологији налога;
 - 6) Одлука број 3456/6 којом је одређено да ће се обрачун и наплата законске затезне камате на потраживања која Предузеће има према дужницима, којима је истекао рок за плаћање обавезе, вршити и за физичка и за правна лица.

Предузеће је у 2017. години закључило Уговор број 3139 од 23.08.2017. године са „Sevoi Grupa“ ДОО Београд, о изради документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему. Одлукама директора број 3551 и 3552 од 21.09.2017. године, именован је руководилац и образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу;

2) Надзорни одбор је Одлуком број 3875/4 од 16.10.2017. године, донео Правилник о организацији и систематизацији послова и одређивања коефицијената за обрачун зарада, којим је систематизовано радно место интерни ревизор. Оснивачу је упућен Захтев за давање сагласности на Правилник број 3974 од 20.10.2017. године;

3) Предузеће је доставило Оснивачу НЕП-ЈС обрасце;

4) Директор Предузећа је донео Решење број 3508 од 19.09.2017. године, о образовању комисије за ванредни попис земљишта и грађевинских објеката. Одлуком Надзорног одбора број 3875 од 16.10.2017. године, усвојен је Извештај наведене комисије, према коме је један број парцела које се воде у пословним књигама, идентификован у катастру непокретности. У извештају се наводи да Комисија наставља са радом до коначног усаглашавања пословних књига, катастра непокретности и стварног стања на терену;

5) Према Извештају комисије од 13.10.2017. године, која је формирана Решењем директора број 3508 од 19.09.2017. године, а који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 3875 од 16.10.2017. године, Служба за катастар непокретности је, на основу захтева Предузећа за исправку грешке, извршила промену података у катастру тако да се Предузеће више не води као ималац права на две стамбено пословне зграде у Великој Плани. Такође, по обавештењу Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, станови у Великој Плани су ванкњижно власништво фонда и додељени су на коришћење физичким лицима, након чега је извршена промена података у катастру тако да се Предузеће више не води као ималац права на поменути становима;

6) Предузеће је доставило налог за књижење број 703/04 којим је под 01.01.2017. године, ускладило вредност грађевинских објеката на синтетичким рачунима са аналитичком евиденцијом, књижењем 275 хиљада динара у корист исправке вредности објеката и 61 хиљаду динара у корист исправке вредности постројења и опреме, на терет почетног стања резулата;

7) Унапређен је Програм за материјално књиговодство, тако што су уграђене контроле које превентивно делују и не дозвољавају нехронолошки унос података у евиденцију улаза и излаза залиха материјала. Такође, извршен је прерачун просечне цене према исправном хронолошком редоследу промена на залихама и налогом за књижење број 4/687 под 01.01.2017. године, за 141 хиљаду динара повећана је вредност залиха материјала у корист почетног стања резултата. Налогом за књижење број 4/756 од 31.08.2017. године, за 31 хиљаду динара умањена је вредност залиха на терет трошкова материјала;

8) Директор Предузећа је дана 15.09.2017. године, под бројем 3457, донео Решење о образовању комисије за процену обезвређења материјала;

9) Предузеће је са „Услуга“ АД Бачка Топола, закључило Уговор о пословно техничкој сарадњи у производњи, продаји и куповини погребне опреме, број 3385 од 11.09.2017. године. Директор Предузећа је донео Решење о образовању Комисија за попис консигнационе робе у продавници погребне опреме, број 3376 од 11.09.2017. године. Пописна комисија је сачинила записнике о пописаној роби на консигнацији, број 3387/1 и 3387/2 од 11.09.2017. године, којима је утврђена вредност робе на консигнацији у износу од 1.901 хиљаде динара, вредност робе која је преузета од „Услуга“ АД Бачка Топола на дан 11.09.2017. године по Уговору број 3385 од 11.09.2017. године, у износу од 1.297 хиљада динара и вредност робе која је враћена, у износу од 604 хиљаде динара, све по продајној цени. Налогом за књижење број 4/728 од 11.09.2017. године искњижена је сва роба и обавезе за нефактурисану робу, по основу консигнационе продаје. Надзорни Одбор је 16.10.2017. године, донео Одлуку

број 3875, о висини марже за робу добављача „Услуга“ АД Бачка Топола. На основу рачуна-отпремнице „Услуга“ АД Бачка Топола број 3533/17 од 13.09.2017. године и калкулације продајне цене број 17, налогом за књижење број 402 од 26.10.2017. године, прокњижена је роба откупљена са консигнационе продаје;

10) Налогом за књижење број 680 под 01.01.2017. године извршена је исправка грешке, тако што је умањена исказана вредност исправљених потраживања у корист почетног стања резултата за 6.519 хиљада динара;

11) Предузеће је поднело измењену пореску пријаву за порез на добит за 2016. годину, којом је увећана обавеза за порез на добит у износу од 25 хиљада динара, укључивањем у опорезиву добит расхода по основу директно отписаних потраживања за затезну камату од дужника који су закључили споразум о репрограму дуга и расхода по основу исправке грешке на исправци вредности потраживања од купаца, о чему је достављено образложење број 4128 од 27.10.2017. године и пратећа документација;

12) Предузеће је за приходе од пружених услуга јавне хигијене Општинској управи Велика Плана у децембру 2016. године, налогом за књижење број 793 под 01.01.2017. године, сторнирало приходе 2017. године у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 1.468 хиљада динара;

13) Приликом обрачуна зараде за август и септембар 2017. године, прописано умањење зараде за 10% примењено је на нето основну зараду. Предузеће је обрачунало износ мање обрачунатог и уплаћеног умањења нето основне зараде за 10% почев од зараде за новембар 2014. године и закључно са зарадом за јул 2017. године. Обрачунату разлику у износу од 278 хиљада динара, прокњижило је и уплатило 25.10.2017. године;

14) Предузеће је за обављање рачуноводствених послова закључило Уговор о привременим и повременим пословима број 577 од 05.09.2017. године;

15) Обрачуната је разлика између отпремнине исплаћене у висини две просечне зараде у Републици Србији, приликом одласка у пензију једног запосленог у 2017. години и четири запослена у 2016. години, до отпремнине у висини три просечне зараде у Републици Србији. Разлика, утврђена у нето износу од 325 хиљада динара, са припадајућим порезом, је прокњижена и исплаћена 29.09.2017. године;

16) Предузеће је обрачунало резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију, са стањем на дан 31.12.2016. године, и налогом за књижење број 4/684 под 01.01.2017. године, прокњижило износ од 6.703 хиљаде динара на терет резултата из ранијих година а у корист обавезе за резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених;

17) Предузеће је поново поднело пореску пријаву за 2017. годину, у којој је обрачунало порез на имовину и за пословне просторе који су му дати на коришћење и над којима има државину, а који не служе за непосредно обављање комуналне делатности;

У поступку канцеларијске контроле, пореско одељење општинске управе Општине Велика Плана, донело је решење број 436-2-181/2017-III/03 од 10.10.2017. године којим се Предузећу као пореском обвезнику утврђује непријављена обавеза пореза на имовину правних лица за период од 01.01.2012. до 31.12.2016. године у износу од 274

хиљада динара, као и камата за непријављену а доспелу обавезу пореза на имовину обрачуната закључно са 08.10.2017. године у укупном износу од 103 хиљаде динара. Утврђене обавезе Предузеће је измирило 11.10.2017. године, уплатом на прописани рачун јавних прихода;

18) Надзорни одбор је донео Одлуку број 3456/6 од 15.09.2017. године, да ће се, почев од 01.09.2017. године, обрачун и наплата законске затезне камате на потраживања Предузеће према дужницима којима је истекао рок за плаћање обавеза, вршити и за физичка и за правна лица.

Да би се искључио обрачун камате на основицу која укључује и раније обрачунату камату, почев од обрачуна камате за 8. месец 2017. године, у основицу за обрачун камате укључују се само задужења за август и наредне месеце;

19) Донет је нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 3456/1 од 15.09.2017. године, са изменом од 23.10.2017. године, који је усклађен са Законом о јавним набавкама⁸;

20) Предузеће је, на основу Уговора о купопродаји нафтних деривата (безоловни моторни бензин евро премијум БМБ 95 и евро дизел) закљученог у 2017. години, којим је предвиђено да се у случају промене цена из понуде, услед промена цена и услова на тржишту, примењује цена из званичног ценовника испоручиоца на дан испоруке и да добављач има обавезу да доставља важећи ценовник, почело да врши контролу усклађености цена из фактура са ценама из важећег ценовника добављача;

21) У току ревизије Предузеће набавља услуге ангажовања агенције ради обезбеђења лица за обављање различитих послове код Предузећа, као и услуге осигурања, на основу уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки;

22) Предузеће је на основу Извештаја извршног директора општих и правних послова, од 06.09.2017. године као и измена и допуна наведеног извештаја од 18.09.2017. године, о стању судских предмета у којима је Предузеће тужена страна са стањем на дан 31.12.2016. године, проценило и налогом број 4/685 под 01.01.2017. године, на терет почетног стања резултата прокњижило износ од 2.437 хиљада динара у корист резервисања за трошкове судских спорова.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана 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 „МИЛОШ МИТРОВИЋ“ ВЕЛИКА
ПЛАНА ЗА 2016. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ II	
1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	4
1.1. Оснивање и регистрација	4
1.2. Делатност	5
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	6
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	6
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	6
3.2. Рачуноводствени систем.....	7
3.3. Рачуноводствене политике.....	8
3.3.1. Нематеријална улагања	8
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема.....	8
3.3.4. Залихе.....	11
3.3.5. Резервисања	11
3.3.6. Приходи и расходи	12
3.3.8. Накнадно утврђене грешке	12
3.3.9. Функционална валута и валута приказивања.....	12
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	13
4.1. Финансијско управљање и контрола	13
4.2. Интерна ревизија.....	16
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ	17
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	17
6.1. БИЛАНС СТАЊА.....	17
6.1.1. Некретнине, постројења и опрема	17
6.1.1.1. Земљиште.....	19
6.1.1.2. Грађевински објекти	22
6.1.1.3. Постројења и опрема	26
6.1.1.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.....	28
6.1.2. Дугорочни финансијски пласмани	29
6.1.3. Одложена пореска средства	29
6.1.4. Залихе	30
6.1.4.1. Материјал.....	30
6.1.4.2. Роба	31
6.1.4.3. Плаћени аванси за залихе и услуге	33
6.1.5. Потраживања по основу продаје	33
6.1.5.1. Исправка вредности потраживања	36
6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина	38
6.1.8. Капитал.....	39
6.1.8.1. Основни капитал	39
6.1.8.2. Резерве	40
6.1.8.3. Нераспоређени добитак.....	40
6.1.8.4. Губитак.....	41
6.1.9. Дугорочна резервисања и обавезе	41
6.1.10. Краткорочне обавезе	42
6.1.10.1. Краткорочне финансијске обавезе	42
6.1.10.2. Примљени аванси.....	42
6.1.10.3. Обавезе из пословања.....	43
6.1.10.4. Остале краткорочне обавезе	44

6.1.10.5. Обавезе по основу ПДВ-а	44
6.1.10.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	45
6.2. БИЛАНС УСПЕХА	45
6.2.1. Пословни приходи.....	46
6.2.1.1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту – погребна опрема.....	46
6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	47
6.2.1.3. Приходи од субвенција.....	50
6.2.1.4. Други пословни приходи	56
6.2.2. Пословни расходи	57
6.2.2.1. Набавна вредност продате робе.....	58
2015. година.....	58
6.2.2.2. Трошкови материјала	58
6.2.2.3. Трошкови горива и енергије	59
6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	59
6.2.2.4.1. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора.....	65
6.2.2.4.2. Уговори о делу	66
6.2.2.4.3. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	66
6.2.2.4.4. Остали лични расходи и накнаде	68
6.2.2.5. Трошкови производних услуга	69
6.2.2.6. Трошкови амортизације	70
6.2.2.7. Нематеријални трошкови	70
6.2.3. Финансијски приходи	72
6.2.4. Финансијски расходи	73
6.2.5. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	73
6.2.6. Остали приходи	73
6.2.7. Остали расходи.....	74
6.3. Извештај о осталом резултату.....	74
6.4. Извештај о променама на капиталу	75
6.5. Извештај о токовима готовине.....	75
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	75
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	75
7.1 Набавке без примене Закона о јавним набавкама	82
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	83

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Оснивање и регистрација

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“, Велика Плана.

Скраћени назив: ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана.

Седиште и адреса: Велика Плана, ул. Војводе Мишића број 1

Матични број: 07160763

ПИБ: 101174845

Према Закону о рачуноводству¹² Предузеће је за 2016. годину, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у 2016. години је 130.

Одлуком о промени статуса Комуналне радне организације „Милош Митровић“ у Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана, број 011-174/89-01 од 25.10.1989. године, коју је донела Скупштина општине Велика Плана, мења се статус Комуналне радне организације „Милош Митровић“ тако што она од ступања на снагу ове Одлуке послује као Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана.

Предузеће је преведено (уписано) у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре БД.24490/2005 од 23.06.2005. године.

Одлуком Оснивача о изменама одлуке о промени статуса комуналне радне организације „Милош Митровић“ у Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана, број 011-12/2013-I од 25.02.2013. године, вршено је усклађивање оснивачког акта са Законом о јавним предузећима²⁴.

Одлуком је такође одређено да основни капитал Предузећа на дан 31.12.2012. године износи 58 хиљада динара.

Скупштина општине Велика Плана донела је Одлуку о усклађивању Одлуке о промени статуса комуналне радне организације „Милош Митровић“ у Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана са Законом о јавним предузећима, број 011-76/2016-I од 05.09.2016. године којом је вршено усклађивање оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима¹⁵.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о промени статуса комуналне радне организације „Милош Митровић“ у Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана, број 011-97/2016-I од 15.11.2016. године, коју је донела Скупштина општине Велика Плана одређено је да укупан основни капитал Предузећа на дан 01.12.2016. године износи 68 хиљада динара и чини га новчани улог.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и Директор.

Организациона структура Предузећа у 2016. години одређена је Правилником о организацији систематизацији послова број 209 од 12.02.2016. године. Највиши организациони облици у Предузећу су Сектори: Технички сектор, Финансијски сектор, Правни и општи сектор. Нижи организациони облици су: службе, радне јединице и постројења.

²⁴ („Службени гласник“ РС бр.119/12).

Предузеће је донело нови Правилник о организацији и систематизацији послова број 177 од 30.01.2017. године, на који је сагласност дао Оснивач, којим су као највиши организациони облици предвиђени Сектори: Технички сектор, Финансијско правни сектор, а ниже организационе облике чине службе, радне јединице, постројења и одељења.

1.2. Делатност

Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, шифра делатности 36.00.

Предузеће обавља и друге делатности као што су: уклањање отпадних вода, изградња путева, одржавање и уређивање зелених површина, чишћење јавних површина, изградња, реконструкција и поправка водоводне и канализационе мреже и инсталација, погребна делатност, уређење и одржавање гробља, уређење и одржавање пијаци. Одлуком о престанку рада Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“, Велика Плана број 011-96/2016-I од 15.11.2016. године, коју је донела Скупштина општине Велика Плана, одређено је да наведено предузеће престаје са радом 30.11.2016. године и да ће све послове за које је поменуто предузеће основано, почев од 01.12.2016. године обављати Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана. Одлуком о измени и допуни одлуке о промени статуса комуналне радне организације „Милош Митровић“ у Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана, број 011-97/2016-I од 15.11.2016. године, коју је донела Скупштина општине Велика Плана промењен је члан 12 који се односи на делатност Предузећа па су између осталог додати архитектонске и инжењерске делатности, инжењерско испитивање и анализе, инвеститорски послови на изградњи и одржавању путева и улица на територији општине Велика Плана, инвеститорски послови на одржавању путева и улица у зимском периоду, инвеститорски послови на одржавању уличне расвете, инжењеринг послови у грађевинарству и друго.

Према презентованом техничком опису водоводног система, систем водоснабдевања општине Велика Плана чине: Водоводни систем „Велика Плана“ (главни водоводни систем) и Водоводни систем „Радовање“. Главни водоводни систем техничко-технолошки чине: изворишта са водозахватним објектима, дистрибутивна мрежа са црпним станицама и резервоарима и постројење за прераду воде. Водоводни систем „Радовање“ је издвојени систем чије управљање и одржавање је на основу Одлуке о поверавању послова управљања и одржавања водовода у насељеном месту Радовање Јавном комуналном предузећу Милош Митровић Велика Плана, број 011-4/2015-I од 21.01.2015. године, донете од стране Скупштине општине Велика Плана, поверено Предузећу.

Пречишћавање отпадних вода врши се у централном Постројењу за пречишћавање отпадних вода „Лагуна“. Постројење је капацитета 43000 ЕС (еквивалент становника) а тренутно ради са око 30000 ЕС. Постројење је изграђено 1994. године и реконструисано је 2003. године. Пречишћавање отпадних вода врши се применом механичког и биолошког поступка пречишћавања. Водна дозвола, којом се утврђују начин, услови и обим испуштања комуналних отпадних вода насеља Велика Плана у реку Велику Мораву, је Предузећу издата Решењем Министарства пољопривреде и заштите животне средине (Републичка дирекција за воде), број 325-04-00748/2014-07 од 03.12.2014. године, са важношћу до 01.12.2017. године.

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

- 1) Закон о комуналним делатностима¹⁴;
- 2) Закон о буџетском систему²⁵;
- 3) Закон о јавним набавкама⁸;
- 4) Закон о порезу на добит правних лица¹⁶,
- 5) Закон о порезима на имовину²⁶;
- 6) Закон о порезу на додату вредност²;
- 7) Закон о јавној својини⁹;
- 8) Закон о рачуноводству¹²;
- 9) Закон о јавним предузећима¹⁵;
- 10) Закон о раду²³;
- 11) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵;
- 12) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁷;
- 13) Закон о затезној камати⁶;
- 14) Закон о облигационим односима⁷;

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству¹², који прописује примену Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ), издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, 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 стандард 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 утврђен Решењем Министра финансија Републике Србије (број 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године).

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству¹² разврстано у мало правно лице и као такво је у обавези да примењује Међународни стандард

²⁵ („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015 и 99/2016).

²⁶ („Службени гласник РС“, бр. 26/2001, "Сл. лист СРЈ", бр. 42/2002 - одлука СУС, "Сл. гласник РС", бр. 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - одлука УС, 47/2013 и 68/2014 - др. закон).

²⁷ („Службени гласник РС“, бр. 93/2012).

финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности пословања Предузећа. Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁸. Према Закону о рачуноводству¹², финансијски извештаји обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама RSD, осим уколико није другачије назначено. RSD представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у наредној напомени, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

3.2. Рачуноводствени систем

Прописи којима је регулисана област: Закон о рачуноводству¹², Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁸.

Предузеће је Правилником о образовању, кретању и достављању књиговодствених исправа и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП, уредило организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене поступке, одредило лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уредило кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање на даљу обраду и утврдило рачуноводствене политике.

Послови рачуноводства са финансијским пословањем у Предузећу обављају се у оквиру јединственог организационог дела Предузећа чији је назив: Служба финансијско комерцијалних послова, која је организована у оквиру финансијско правног сектора. Пословне књиге се воде у електронском облику.

Рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига састоји се из више делова – модула: вођење пословних књига по систему двојног књиговодства, обрачун грађана за воду и канализацију, материјално књиговодство, трошковни центар и магацинска контрола, аналитичко вођење продавнице погребне опреме, аналитичко вођење утрошка горива по возилима, обрачун зарада радника, аналитичко вођење кадрова, предлози за извршење. Предузеће има закључен уговор о сервисирању произведеног и инсталисаног апликативног софтвера са Агенцијом за пружање компјутерских услуга „013 СОФТ“ из Панчева. За одржавање хардвера Предузеће има закључен уговор о паушалном одржавању информатичке опреме са „Optimus system Đurić“ ДОО из Милошевца.

²⁸ („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014)

3.3. Рачуноводствене политике

3.3.1. Нематеријална улагања

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

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

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

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

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

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

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 300.000,00 дин.

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

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност. Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује

процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд.) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

ОПИС	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40–50	2–2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25–33,33	3–4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15–20	5–6,67%
Остали грађевински објекти	10–20	5–10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5–20	5–20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5–10	10–20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5–10	10–20%
Канцеларијска опрема	4–10	10–25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5–8	12,5–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3–5	20–33,33%

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

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 18. став 4. овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова

појединачна набавна вредност мања од (300.000 динара) отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

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

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

3.3.3. Финансијски инструменти

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

Основни финансијски инструменти

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

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- (е) обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- (ф) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

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

а) Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

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

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

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доносе Надзорни одбор или директор.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доносе Надзорни одбор или директор.

3.3.4. Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Материјал и резервни делови

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

Роба

Обрачун излаза (утрошка) залиха робе врши се по продајним ценама са ПДВ-ом. Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

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

3.3.5. Резервисања

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за судске спорове;
- 2) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

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

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

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

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију - за потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се (на пример: референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања). Актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха. Приликом обрачуна резервисања не узимају се у обзир претпоставке морталитета и флукуације запослених.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену.

Одложени порески ефекти

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

3.3.6. Приходи и расходи

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

3.3.7. Прва примена МСФИ за МСП

Предузеће саставља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП на дан који се завршава 31. децембра 2014. године, а датум преласка на примену МСФИ за МСП је 1. јануар 2013. године, као датум од којег почињу да се приказују упоредни подаци у финансијском извештају састављеном у складу са МСФИ за МСП.

3.3.8. Накнадно утврђене грешке

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 5% вредности пословне имовине исказане у билансу стања који је састављен на последњи дан обрачунског периода на који се грешка односи (на дан 31.12. године на коју се односи утврђена грешка уколико се пословна година подудара са календарском годином).

3.3.9. Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута приказивања је динар.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Предузеће као организациона и правна целина је организовано као самостални субјект, са успостављеном функционалном, економском и пословном везом његових делова.

Највиши облици организовања процеса рада у Предузећу су Сектори, и то:

- Технички сектор
- Финансијско правни сектор

У оквиру техничког сектора организоване су:

- Служба за планирање, пројектовање, урбанизам и изградњу,
- Служба техничке припреме и контроле,
- РЈ Водовод,
- РЈ Комуналац,
- РЈ Грађевинар, и
- РЈ Механизација.

У оквиру финансијско правног сектора организоване су :

- Служба финансијско комерцијалних послова, и
- Служба општих и правних послова.

Органе управљања Предузећа чине Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има три члана од којих је један председник. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава Оснивач, на мандатни период од четири године. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених у Предузећу, који се предлаже на начин утврђен статутом Предузећа. Директора Предузећа именује и разрешава Оснивач, на период од четири године.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководство корисника јавних средстава, а којим се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, (правилницима, одлукама и упутствима) које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

- Правилник о идентификовању, мерењу, процени и управљању ризицима (број 3934/7 од 30.12.2014. године);
- Правилник о раду (број 3934/6 од 30.12.2014. године);
- Правилник о службеним путовањима запослених (број 3934/5 од 30.12.2014. године);
- Правилник о коришћењу средстава репрезентације (број 3934/4 од 30.12.2014. године);
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила (број 3934/3 од 30.12.2014. године);
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона (број 3934/2 од 30.12.2014. године);
- Правилник о условима и начину коришћења горива (број 3934/1 од 30.12.2014. године);

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (број 3754 од 01.12.2014. године);
- Правилник о образовању, кретању и достављању књиговодствених исправа (број 3754 од 01.12.2014. године);
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (број 3754 од 01.12.2014. године);
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (број 3456/1 од 15.09.2017. године) ;
- Правилник о евидентирању радног времена (број 676 од 23.03.2015. године);
- Правилник о случајевима и начину провере запослених под утицајем алкохола и других средстава зависности у ЈКП „Милош Митровић“ (број 304 од 23.02.2011. године) ;
- Правилник о организацији и систематизацији послова (број 209 од 12.02.2016. године и број 177 од 30.01.2017. године), са изменама и допунама;
- Одлука о обрачуну зараде, минулог рада и накнаде за исплату зараде (број 3002 од 10.09.2014. године);
- Одлука Надзорног одбора о исплати трошкова исхране и права на регрес запослених (број 3394 од 12.11.2015. године);
- Одлука о решавању рекламација (број 1845 од 18.06.2015. године).

1) У поступку ревизије уочени су недостаци система интерних контрола који се огледају у следећем:

- Предузеће нема интерни акт којим се уређује благајничко пословање;
- Правилником о коришћењу средстава репрезентације нису јасно разграничени трошкови репрезентације од трошкова рекламе и пропаганде;
- Предузеће нема интерне акте којима се уређује безбедност и здравље на раду, заштита од пожара и план интегритета;
- Одређени број фактура за продату погребну опрему издат је без навођења ставки које се фактуришу већ навођењем шифре једног од артикала који је продат и са збирним називом за сву продату опрему. На фактури је наведен број доставнице која садржи потребне податке и налази се у прилогу фактуре;
- Предузеће није доносило посебну одлуку о висини амортизационих стопа за свако појединачно основно средство, којом се утврђује корисни век и стопа амортизације, како је то прописано Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа;
- Предузеће је без доношења одговарајућег акта, за троје запослених омогућило пружање услуга из делатности Предузећа, са отплатом на рате (грађевински материјал, радови, погребне услуге);
- Код одређеног броја налога у главној књизи не слаже се број налога уз који је документација за тај налог приложена. Према добијеном образложењу до неслагања долази због грешке запосленог у одабиру типа документа приликом књижења;
- Предузеће није одредило лице овлашћено за пријем информација и вођење поступка у вези са узбуњивањем, и није општим актом уредило поступак унутрашњег узбуњивања;
- Предузеће нема интерни акт којим су ближе регулисана права запослених по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада;
- Не воде се аналитичке евиденције потраживања и прихода од купаца, по делатностима.

У току ревизије, у вези са финансијским управљањем и контролом, предузето је :

- 1) Ради усклађивања садржаја фактура за продату погребну опрему са оствареним прометом, Руководилац стручне службе је објашњењем број 3736 од 05.10.2017. године, наложио стручној служби да се на свакој фактури таксативно наводе све ставке из доставнице;
- 2) Одлука број 3456/3 којом је предвиђено да корисници којима је ЈКП „Милош Митровић“ изводио радове могу вршити плаћање изведених радова на више рата у зависности од вредности изведених радова, а да је услов за потписивање Споразума о плаћању на рате – уплата прве рате на дан потписивања споразума;
- 3) Одлука број 3456/4 која се односи се на дуговања потрошача комуналних услуга према Предузећу и предвиђа могућност склапања споразума о отплати дуга за пружене комуналне услуге на рате;
- 4) Одлука број 3456/5 односи на отплату прикључка за водоводну или канализациону мрежу на 6 једнаких месечних рата;
- 5) Ради одржавања усклађености бројева налога у главној књизи са бројевима налога уз који је документација за тај налог приложена, Руководилац стручне службе је инструкцијом од 28.09.2017. године, наложио стручној служби да се у случајевима избора погрешног типа документа приликом књижења, странира погрешно књижење и налог прокњижи на одговарајући тип документа, како не би дошло до одступања у хронологији налога;
- 6) Одлука број 3456/6 којом је одређено да ће се обрачун и наплата законске затезне камате на потраживања која Предузеће има према дужницима, којима је истекао рок за плаћање обавезе, вршити и за физичка и за правна лица.

Предузеће је у 2017. години закључило Уговор број 3139 од 23.08.2017. године са „Севои Група“ ДОО Београд, о изради документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему. Одлукама директора број 3551 и 3552 од 21.09.2017. године, именован је руководилац и образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу.

Налаз

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹.

Ризик

Уколико се не успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле повећава се вероватноћа неостваривања постављених циљева Предузећа.

Препорука број 1

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹ успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- 1) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан

ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);

2) доношење писаних политика и процедура са циљем да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво (процедуре за ауторизацију и одобравање; подела дужности и пренос овлашћења; систем дуплог потписа; правила за приступ средствима и информацијама; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; процедуре за управљање људским ресурсима и др.);

3) да донесе интерни акт којим се уређује благајничко пословање, где ће бити јасно уређене процедуре наплате услуга Предузећа на терену (инкасанти);

4) да донесе интерна акта којима се уређују и јасно одређују трошкови репрезентације, трошкови рекламе и трошкови пропаганде;

5) да за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа, или да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава;

6) да донесе интерна акта којима се уређују безбедност и здравље на раду, заштита од пожара и план интегритета;

7) да одреди лице овлашћено за пријем информација и вођење поступка у вези са узбуњивањем и да општим актом уреди поступак унутрашњег узбуњивања;

8) да донесе интерни акт којим су ближе регулисана права запослених по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, где ће бити јасно дефинисано под којим условима и за које време запослени имају право на накнаду трошкова превоза, када се та накнада обезбеђује куповином превозне карте у јавном саобраћају (узимајући у обзир коришћење годишњих одмора, могућност боловања и слично);

9) да успостави аналитичке евиденције потраживања и прихода од купаца, по делатностима.

4.2 Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа није систематизовано радно место интерни ревизор.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰, прописани су начини за успостављање интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Налаз

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰.

Ризик

Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

Препорука број 2

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰.

У току ревизије, Надзорни одбор је Одлуком број 3875/4 од 16.10.2017. године, донео Правилник о организацији и систематизацији послова и одређивања коефицијената за обрачун зарада, којим је систематизовано радно место интерни ревизор. Оснивачу је упућен Захтев за давање сагласности на Правилник број 3974 од 20.10.2017. године.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ

Одлуком Надзорног одбора заводни број 3489 донетој на седници од 30.11.2015. године усвојен је Програм пословања предузећа за 2016. годину, на који је Скупштина општине Велика Плана дала сагласност Решењем број 02-250/2015-I од 31.12.2015. године.

Одлуком Надзорног одбора заводни број 2959/3 донетој на седници од 21.12.2016. године усвојен је Програм о измени програма пословања предузећа за 2016. годину, на који је Скупштина општине Велика Плана дала сагласност Решењем број 02-309/2016-I од 30.12.2016. године.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

6.1. Биланс стања

На основу члана 28. став 1. Статута Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана, члана 18. Закона о рачуноводству и члана 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 30.11.2016. године донео Одлуку број 2759 о приступању редовном годишњем попису и образовању пописних комисија, на основу које је извршен попис средстава и извора средстава са стањем на дан 31.12.2016. године.

Надзорни одбор је донео Одлуку број 101/3 од 20.01.2017. године, којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису средстава и извора средстава у Предузећу на дан 31.12.2016. године.

Предузеће није у складу са чланом 82. и члана 82а. Закона о јавној својини⁹, поднело захтев за упис права својине на непокретностима у државној својини из члана 72. ст. 7, 8. и 9. овог Закона на којима има право коришћења. Рок за подношење захтева истиче дана 31.12.2017. године.

6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 255.779 хиљада динара и њихова структура дата је следећом табелом:

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Земљиште	2.687	2.687
Грађевински објекти	300.145	300.145
Постројења и опрема	113.097	107.569
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(160.150)	(146.737)
Укупно:	255.779	263.664

Налаз

Предузеће у 2016. години, Оснивачу и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, није на прописаним обрасцима доставило податке о евиденцији непокретности у државној и јавној својини коју користи, у складу са одредбама чланова 64. и 87. Закона о јавној својини⁹ и чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини²².

У току ревизије, Предузеће је доставило Оснивачу НЕП-ЈС обрасце.

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

Табела број 2: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2016 . години
-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01.01.2016. године	2.687	300.145	107.569	410.401
Набавке у току године			5.528	5.528
Стање 31.12.2016. године	2.687	300.145	113.097	415.929
Исправка вредности				
Стање 01.01. 2016. године		67.944	78.793	146.737
Амортизација		7.036	6.377	13.413
Стање 31.12.2016. године		74.980	85.170	160.150
Садашња вредност				
31. децембра 2016. године	2.687	225.165	27.927	255.779
31. децембра 2015. године	2.687	232.201	28.776	263.664

Предузеће је у 2016. години извршило набавку опреме у износу од 5.528 хиљада динара као што је приказано у табели:

Табела број 3: Структура набављене опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Теретно возило Марка „FAP”, тип 263432 VVK 6x4	2.878
Мини Багер „Bobcat E 19”	3.756
Укупно	5.528

Продаја теретних возила и радне машине

Надзорни одбор је 30.03.2016. године донео Одлуку број 517, о отуђењу возила путем јавног огласа-лицитације, чија је садашња књиговодствена вредност нула, по почетној цени у висини процењене вредности возила од стране судског вештака. Према

извештају о процени вредности теретних моторних возила и радних машина, број 350 од 08.03.2016. године, сачињеном од стране судског вештака за област машинске технике, процењена вредност наведених возила износи 1.653 хиљада динара.

Директор је на седници Надзорног одбора од 08.06.2016. године известио Надзорни одбор да је расписиван јавни позив за отуђење возила, где је почетна цена била цена вештака, да се на дати оглас нико није јавио, јер је цена у односу на тржишну била превисока и предложио да се цене које је одредио вештак спусте на тржишне цене и да се понови оглас у коме ће почетне цене бити реалне.

Надзорни одбор Предузећа је дана 08.06.2016. године донео Одлуку број 1213, о отуђењу три возила, путем јавне лицитације (Радна машина Булдозер „ТГ 110“ – гусеничар, Теретно моторно возило „FAP„–цистерна и Теретно моторно возило „FAP 13К“). На основу наведене Одлуке Надзорног одбора, директор Предузећа расписао је јавни оглас за продају возила путем прикупљања понуда у затвореној коверти, од 15.06.2016. године, по почетној цени по возилима, која укупно износи 839 хиљада динара. Оглас је објављен 16.06.2016. године. Ова возила је откупило предузеће ГМ „Рециклажа“ ДОО, Брусница, Горњи Милановац, по цени од 851 хиљаду динара. У наведеном поступку продаје, Одлуком о додели уговора број 1375 од 24.06.2016. године констатовано је да је јавни оглас објављен у дневним новинама „Данас“ дана 16.06.2016. године и да су до истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца поднете две понуде. Одлуком је одбијена понуда понуђача (физичког лица), која је износила 938 хиљада динара, као неприхватљива, јер уз документацију није достављена копија личне карте понуђача. У наведеном огласу није предвиђена обавеза достављања копије личне карте понуђача.

Према образложењу тадашњег одговорног лица, после неуспеле прве аукције за продају машина и возила због тога што се нико није јавио, јер је према информацијама од потенцијалних купаца, почетна цена превисоко одређена од стране судског вештака, донета је Одлука Надзорног одбора да предметна основна средства буду продата на поновљеној аукцији по тржишним ценама. Даље се наводи да су тржишне цене одређене након детаљне претраге понуда сличних или истих средстава путем огласа и преко интернета, као и после консултације са власницима оваквих возила, о томе колика цена може да се постигне на тржишту и то са лицима која нису учествовала на јавној аукцији.

Према објашњењу два члана комисије од 23.10.2017. године, у јавном огласу који је објављен у новинама, издат је скраћени опис јавног позива, а све у циљу умањења трошкова огласа, док је за појашњење самог огласа наведен телефон и лице за контакт. Даље се у објашњењу наводи да је понуђач (физичко лице) било упознато са условима за подношење понуда, јер је долазило и извршило увид у предметна возила, након чега је саставило и предало понуду лично у просторијама Предузећа, а да су на огласним таблама Предузећа, које се налазе у згради управе и у економском дворишту била постављена документа – јавни оглас из којих се могла видети обавеза достављања личне карте за физичко лице, као и да му је то саопштено и усменим путем.

6.1.1.1. Земљиште

Земљиште укупне садашње вредности од 2.687 хиљада динара на дан 31.12.2016. године, према подацима у пословним књигама Предузећа, чине:

Табела број 4: Структура земљишта у пословним књигама

-у хиљадама динара-

Назив	Површина			Вредност
	ha	a	м ²	
ДП „Плана живинарство“, ул.Милоша Великог, КО 389 Велика Плана			2.855	2.001
Земљиште		8		45
Земљиште К.П. 22699		33		36
Земљиште КП 0071/2			14	3
Земљиште КП 2012,014,015,019, ул.Милорада Станковића, Милоша Великог		20		3
Земљиште КП 434,20,2093,5843 ул. Војводе Мишића, ул. Јована Скерлића			101	17
Земљиште КП 7135/1			179	29
Земљиште КП 7741 Црна станица, Велика Плана		3		1
Земљиште КП 8095/5,80526/7		32		92
Земљиште КП 966,1076, ул. Алексе Шантића		33		7
Земљиште КП 971,42,75,85,993			182	20
Земљиште КП БР. 10710 Њива Сметлиште - Велика Плана				277
Земљиште КП БР.2694/2		7		118
Земљиште КП БР.2695/5		12		12
Земљиште Поседовни лист 2975, ул. Иве Лоле Рибара		3		26
Укупно:		151	3.331	2.687

Предузеће није презентовало пописне листе о извршеном попису земљишта са стањем на дан 31.12.2016. године. Аналитичка евиденција земљишта не садржи потребне податке, а Предузеће не поседује документацију на основу које се може утврдити правни основ евидентираног земљишта.

Увидом и поређењем са подацима из катастра непокретности, утврђено је да се према називима земљишта, бројевима парцела и адресама из аналитичке евиденције не могу идентификовати катастарске парцеле на које се земљиште из евиденције односи, нити се може утврдити да ли су све парцеле на којима је Предузеће уписано у катастру непокретности, евидентирание у пословним књигама Предузећа.

Табела број 5: Структура земљишта у катастру непокретности

Катастарска општина (Велика Плана)	Парцеле (Број)	Потес или улица и кућни број	Лист непокретности					
			а	м ²	Број	Облик својине	Врста права Предузећа	Обим удела
К.О Велика Плана 2	10164 њива	Ливаде	95	39	8173	Државна	Право коришћења	1/1
К.О Велика Плана 2	1514/1, 1514/2 њива	Ливаде	86	124	1448	Државна	Право коришћења	1/2
К.О Велика Плана 2	1515 шума	Ливаде	1	60	1448	Државна	Право коришћења	1/2
К.О Велика Плана 2	10707 њива	Ливаде	88	22	5590	Државна Приватна	Право коришћења	822/8 822
К.О Велика Плана 2	7733, 7734, 7735/1,77 35/2,7735 /3,7735/4, 7735/5,77 35/6,7741 њива	Ливаде	197	477	9713	Државна	Држалац	1/1
К.О Велика Плана 2	8256, 8257, 8258, 8260,8261, 8262,8263, 8264,8265 њива	Калуђерица	111	367	9713	Државна	Држалац	1/1
К.О Велика Плана 2	8259 неплодно земљиште	Калуђерица	12	28	9713	Државна	Држалац	1/1
Укупно			590	1117				

Налаз:

Исказану вредност земљишта у износу од 2.687 хиљада динара, није било могуће потврдити, јер се у аналитичким евиденцијама води земљиште за које Предузеће не поседује пописне листе и комплетну документацију на основу које је земљиште уведено у пословне књиге, а локација и површина евидентираног земљишта нису усаглашени са евиденцијом у катастру непокретности.

Ризик:

Ризик је да Предузеће у финансијским извештајима исказује књиговодствену вредност земљишта, која се разликује од стварног стања.

Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта, утврди стварно стање, прибави потребну документацију и усагласи стање у пословним књигама и стање у катастру са стварним стањем.

У току ревизије директор Предузећа је донео Решење број 3508 од 19.09.2017. године, о образовању комисије за ванредни попис земљишта и грађевинских објеката. Одлуком Надзорног одбора број 3875 од 16.10.2017. године, усвојен је Извештај наведене комисије, према коме је један број парцела које се воде у пословним књигама, идентификован у катастру непокретности. У извештају се наводи да Комисија наставља са радом до коначног усаглашавања пословних књига, катастра непокретности и стварног стања на терену.

6.1.1.2. Грађевински објекти

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године исказало садашњу вредност грађевинских објеката у износу од 225.165 хиљада динара

Табела број 6: Грађевински објекти

-у хиљадама динара-		
Опис	2016. година	2015. година
Грађевински објекти	300.145	300.145
Исправка вредности грађевинских објеката	(74.980)	(67.944)
Садашња вредност	225.165	232.201

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 225.165 хиљада динара чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 7: Преглед грађевинских објеката по групама објеката

-у хиљадама динара-			
Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Водоводна и канализациона мрежа	275.461	57.404	218.057
Бунари	4.380	2.970	1.410
Црпне станице	5.128	4.226	902
Остали објекти водоснабдевања и канализације	9.785	6.096	3.689
Капела	1.231	735	496
Управна зграда у улици Милоша Великог, Велика Плана	1.010	878	132
Продавница погребне опреме у улици Лазе Костића, Велика Плана	221	221	0
Остали грађевински објекти	2.929	2.725	203
Укупно у аналитичкој евиденцији	300.145	75.255	224.889
Финансијски извештаји	300.145	74.980	225.165
Разлика између аналитичких евиденција и финансијских извештаја	0	(275)	275

Између вредности грађевинских објеката у аналитичкој евиденцији и вредности грађевинских објеката на синтетичким рачунима у главној књизи постоји разлика, и то тако што је исправка вредности објеката за 275 хиљада динара већа на синтетичком рачуну у односу на аналитичку евиденцију (Напомена 6.1.1.3.).

Према подацима из листова непокретности, Предузеће је носилац права коришћења на управној згради у улици Милоша Великог у Великој Плани, две стамбено пословне зграде у Лозовику и два стана у Великој Плани и држалац помоћне зграде у улици Лазе Костића у Великој Плани, у којој је продавница погребне опреме.

Табела број 8: Структура објеката у катастру непокретности

Катастарска општина	Лист непокретности	Катастарска парцела	Адреса	Назив	Облик својине	Врста права
К.О. Велика Плана 1	4193	970/7	Милоша Великог	Зграда пословних услуга	Државна	Право коришћења
К.О Лозовик	4038	11164/3	Трг првобораца број 18	Стамбено пословна зграда	Државна	Право коришћења
К.О Лозовик	3665	11312	Трг првобораца број 18	Стамбено пословна зграда	Државна	Право коришћења
К.О Велика Плана 1	7831	2141/1	Краља Петра 1. број 45	Једнособан стан	Државна	Право коришћења
К.О. Велика Плана 1	7831	2141/1	Краља Петра 1. Број 49	Гарсоњера	Државна	Право коришћења
К.О Велика Плана 1	3217	6645	Лазе Костића	Помоћна зграда	Државна	Држалац

Осим зграде пословних услуга (управне зграде), у пословним књигама се не воде стамбено пословне зграде и станови. У току ревизије, директор Предузећа је донео Решење број 3508 од 19.09.2017. године, о образовању комисије за ванредни попис земљишта и грађевинских објеката. Према Извештају комисије од 13.10.2017. године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 3875 од 16.10.2017. године, Служба за катастар непокретности је, на основу захтева Предузећа за исправку грешке, извршила промену података у катастру тако да се Предузеће више не води као ималац права на две стамбено пословне зграде у Великој Плани. Такође, по обавештењу Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, станови у Великој Плани су ванкњижно власништво фонда и додељени су на коришћење физичким лицима, након чега је извршена промена података у катастру тако да се Предузеће више не води као ималац права на поменути становима.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће поседује закључено судско поравнање из 2001. године, којим му се преноси у својину стамбено-пословни простор у Великој Плани, а који није у пословним књигама. Према презентованом извештају о пословном простору у Великој Плани у улици Николе Пашића 11, Уговором од 29.12.1992. године закљученим између Предузећа и ДД „Техника“ Велика Плана, Предузеће се обавезало

да другој уговорној страни уступи инвестиционо техничку документацију главног пројекта стамбено пословне зграде у Великој Плани а за то ће од ДД „Техника“ добити у власништво изграђени пословни простор у згради површине 32 м². С обзиром да ДД „Техника“ није испунила своју обавезу покренут је судски поступак. Привредни суд у Пожаревцу донео је пресуду број П 95/97 од 04.05.2000. године којом је обавезана ДД „Техника“ (тужени) да преда Предузећу у својину и државину 32 м² изграђеног простора у стамбено пословној згради. У извршном поступку који је уследио закључује се судско поравњање од 07.02.2001. године којим се дужник обавезао да пренесе у својину и преда у државину Предузећу пословни простор 44 м², и Предузеће улази у државину непокретности. Даље се наводи да је након тога дошло до сметања државине од стране предузећа „Рај-ферт“ и АД „Рај банка“. Решењем Основног суда у Смедереву (судска јединица у Великој Плани) 2П 1037/10 од 23.12.2010. године утврђено је да су тужени сметали тужиоца (Предузеће) у мирној државини наведеног пословног простора и налаже туженима да престану убудуће да сметају тужиоца, да ослободе просторије тужиоца и врате све покретне ствари које су се налазиле у пословном простору пре учињеног сметања, а решењем Вишег суда у Смедереву број Гж 198/15 од 29.04.2015. године потврђено је наведено решење Основног суда.

У поступку извршења који је уследио, Решењем Основног суда у Великој Плани ИПВ „И“ 85/2016 од 01.06.2016. године, одбацује се и одбија приговор извршних дужника и потврђује решење Основног суда број И 938/15 од 23.06.2015. године.

Према Извештају комисије за ванредни попис земљишта и грађевинских објеката број 4078 од 25.10.2017. године, увидом у лист непокретности број 7646 К.О. Велика Плана 1 издат 24.10.2017. године, утврђено је да се Општина Велика Плана налази уписана као носилац права посебног дела зграде, врста права „Корисник“, а облик својине „Државна“ на три пословна простора у улазу број 23 на приземљу. Бројеви посебних делова су 35, 36 и 37 а за њих не постоје подаци о квадратури. Предузеће је предало геодетску скицу предметног пословног простора, како би катастар непокретности утврдио који од три пословна простора се односи на Предузеће. Предузеће поседује Пресуду и поравнање који су основа за укњижбу у Катастру али нису оверени као правоснажни.

Налаз

Предузеће не води у пословним књигама, није укњижило право својине у катастру непокретности и не остварује економске користи од стамбено-пословног простора површине 44 м², у улици Николе Пашића 11 у Великој Плани, а за који поседује судско поравнање из 2001. године, којим наведени простор дужник преноси у својину Предузећу. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Ризик је да Предузеће, због неблаговременог предузимања неопходних радњи, не буде у могућности да користи и остварује економске користи од наведеног стамбено-пословног простора.

Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да предузме све неопходне радње за успостављање и одржавање контроле на стамбено-пословном простору у улици Николе Пашића број 11 у Великој Плани и затим процени вредност и унесе у своје пословне књиге, у складу са параграфом 17.13 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27 и 2.30 Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.

6.1.1.2.1. Водоводни и канализациони прикључци

Одлуком о водоводу и канализацији на територији општине Велика Плана²⁹ дефинисано је да се под јавним водоводом подразумева систем за водоснабдевање водом за пиће и друге потребе. Чланом 4. Одлуке, дефинисано је да се снабдевање водом за пиће врши путем одговарајућег система за водоснабдевање који чине комунална инфраструктура за снабдевање водом и инсталације корисника. Под комуналном инфраструктуром подразумева се систем за водоснабдевање водом за пиће и друге потребе, који има уређено и заштићено извориште, каптажу, црпну станицу, резервоар, уређај за прераду, односно, пречишћавање воде и водоводну мрежу укључујући и водомер корисника. Изграђена комунална инфраструктура обавезно се предаје на коришћење, управљање и одржавање Предузећу. Чланом 35. Одлуке, дефинисано је да је канализациони прикључак цевни спој од главног колектора јавне канализације до прикључног-ревизионог шахта.

Увидом у аналитичке картице основних средстава Оснивача, општина Велика Плана, које је у току поступка ревизије, Предузеће добило на захтев број 3313 од 06.09.2017. године од Општинске управе општине Велика Плана, утврђено је да се део водоводне и канализационе мреже налази у пословним књигама Оснивача. Такође је, увидом у презентовану документацију Предузећа, утврђено да је Предузеће у периоду од 2011. до 2015. године, као и у 2016. години, извршило изградњу водоводних и канализационих прикључака и то:

Табела број 9: Број изграђених водоводних прикључака у периоду од 2011. до 2016. године

Година	Број водоводних прикључака у току године		
	Грађани	Правна лица	Укупно
2011.	6.364	618	6.982
2012.	429	-	429
2013.	199	4	203
2014.	256	5	261
2015.	565	5	570
2016.	147	5	152
Укупно:	7.960	637	8.597

Табела број 10: Број изграђених канализационих прикључака у периоду од 2011. до 2016. године

Година	Број канализационих прикључака у току године		Укупно
	Грађани	Правна лица	
2011.	54	2	56
2012.	95	3	98
2013.	55	3	58
2014.	50	2	52
2015.	49	7	56

²⁹ („Међуопштински службени лист Општина Велика Плана и Смедеревска Паланка, број 8/2015).

Година	Број канализационих прикључака у току године		Укупно
	Грађани	Правна лица	
2016.	55	4	59
Укупно:	358	21	379

Налаз

Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентиране прикључке који су саставни део водоводне и канализационе мреже, коју Предузеће има у својим пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 4. и 35. Одлуке о водоводу и канализацији на територији општине Велика Плана²⁹ и Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Такође, Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентиране изграђене прикључке који су саставни део водоводне и канализационе мреже коју нема у пословним књигама, а која је изграђена у периоду од 2011. до 2016. године, из средстава капиталних субвенција Оснивача. За наведену мрежу Надзорни одбор је у току ревизије упутио захтев Оснивачу, општини Велика Плана, да их уведе у своје пословне књиге, позивајући се на Закон о јавној својини и МСФИ за МСП, које Предузеће примењује као мало правно лице у складу са Законом о рачуноводству.

Ризик

Ризик је да изграђени прикључци на водоводну и канализациону мрежу, не буду евидентирани у пословним књигама ни Предузећа ни Оснивача.

Препорука број 5

Препоручује се Предузећу да, у складу са параграфом 17.13 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27 и 2.30 Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на водоводној и канализационој мрежи коју има у пословним књигама и да резултате пописа и процене евидентира у својим пословним књигама.

Такође, препоручује се Предузећу да у сарадњи са Оснивачем, изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака на водоводној и канализационој мрежи, која није евидентирана у пословним књигама ни Предузећа ни Оснивача, у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама, а у складу са одредбама Закона о јавној својини⁹, Закона о комуналним делатностима¹⁴, Закона о јавним предузећима¹⁵ и Закона о рачуноводству¹².

6.1.1.3. Постројења и опрема

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године исказало вредност опреме у износу од 27.927 хиљада динара

Табела број 11: Постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Постројења и опрема	113.097	107.569
Исправка вредности постројења и опреме	(85.170)	(78.793)
Садашња вредност	27.927	28.776

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 27.927 хиљада динара, односе се на:

Табела број 12: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Врсте опреме	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема за прераду и дистрибуцију воде	36.111	22.050	14.060
Возила, машине и транспортне траке	53.089	43.190	9.899
Канцеларијски и остали намештај	473	473	0
Рачунари и електронска опрема	2.284	2.284	0
Мерни и контролни уређаји	720	720	0
Пумпе и компресори	12.174	8.928	3.246
Остала опрема	8.246	7.585	661
Укупно у аналитичкој евиденцији	113.097	85.231	27.866
Финансијски извештаји	113.097	85.170	27.927
Разлика између аналитичких евиденција и финансијских извештаја	0	(61)	61

Између вредности постројења и опреме у аналитичкој евиденцији и вредности постројења и опреме на синтетичким рачунима у главној књизи постоји разлика, и то тако што је исправка вредности постројења и опреме за 61 хиљаду динара мања на синтетичком рачуну у односу на аналитичку евиденцију. Према објашњењу стручних служби и одговорних лица од 06.10.2017. године и 20.10.2017. године, до неслагања је дошло 2005. године, приликом преноса података из старих у нови књиговодствени програм. Пописне листе постројења и опреме за 2016. годину нису вредносно обрађене.

Налаз

Предузеће није извршило усаглашавање вредности грађевинских објеката, постројења и опреме, које су исказане на синтетичким рачунима у главној књизи, са стањима исказаним у аналитичкој евиденцији у помоћним књигама и пописне листе грађевинских објеката, постројења и опреме нису вредносно обрађене, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству¹² и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2016. годину, преценило вредност грађевинских објеката за 275 хиљада динара, вредност постројења и опреме за 61 хиљаду динара и почетно стање резултата за 336 хиљада динара.

У току ревизије, Предузеће је доставило налог за књижење број 703/04 којим је под 01.01.2017. године, ускладило вредност грађевинских објеката на синтетичким

рачунима са аналитичком евиденцијом, књижењем 275 хиљада динара у корист исправке вредности објеката и 61 хиљаду динара у корист исправке вредности постројења и опреме, на терет почетног стања резулата.

6.1.1.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује некретнине, постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката износи 18.933 хиљада динара што чини 11,89% укупне набавне вредности објеката пре расходања по попису (225.165 хиљада динара), а укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме износи 50.958 хиљада динара што чини 45,06% од укупне набавне вредности постројења и опреме (113.097 хиљада динара).

Налаз

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17 тачка 19 Одељак 17 - Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката, постројења и опреме на дан 31.12.2016. године, износи 69.445 хиљада динара.

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

Ризик

Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева МСФИ за МСП.

Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и параграфом 17 тачка 19 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.

6.1.2 Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2016. године, исказани су у износу од 30 хиљада динара и односе се на учешће у капиталу Компаније „Дунав осигурање“ АДО Београд (25 обичних акција).

6.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства са стањем на дан 31. децембра 2016. године, исказана у износу од 2.896 хиљада динара, утврђена су по основу опорезивих привремених разлика између пореске и књиговодствене вредности сталне имовине која се амортизује.

Предузеће има неискоришћени порески губитак из ранијих година, који износи 37.813 хиљада динара, као и неискоришћени порески кредит за улагања у основна средства у ранијем периоду, који износи 14.546 хиљада динара. Према образложењу руководства од 28.09.2017. године, одложена пореска средства по наведеним основама, искористиће се у наредном годинама и то је предвиђено у пројекцијама прихода и расхода у Средњерочном плану Предузећа за период од 2017. до 2021. године, где је и планирана рачуноводствена добит, а који је донет Одлуком Надзорног одбора број 495/13 од 01.03.2017. године. Даље се у образложењу наводи да у време састављања финансијских извештаја, на Средњерочни план Оснивач још увек није дао сагласност, тако да одложена пореска средства по наведеним основама нису призната док се не добије сагласност Оснивача. У току ревизије, поднета је измењена пореска пријава за порез на добит за 2017. годину, под бројем 1380676633 од 26.10.2017. године, у којој је искоришћен део пореског кредита за улагања у основна средства у ранијем периоду, у износу од 1.413 хиљада динара.

Налаз

Предузеће није проценило износ пореског добитка у будућим периодима и није признало одложена пореска средства, иако је Средњерочним планом Предузећа за период од 2017. до 2021. године проценило остварење рачуноводствене добити, што представља основну претпоставку настанка опорезиве добити која ће омогућити коришћење одложених пореских средстава по основу неискоришћеног пореског губитка из ранијих година, који износи 37.813 хиљада динара, као и по основу неискоришћеног пореског кредита за улагања у основна средства у ранијем периоду, који износи 14.546 хиљада динара. Наведено није у складу са параграфима 29.9 и 29.15 Одељка 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте описане неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Ризик је да Предузеће непризнавањем текућих и будућих пореских последица трансакција и осталих догађаја који су признати у финансијским извештајима, не разграничава према извештајним периодима укупне резултате пословања Предузећа.

Препорука број 7

Препоручује се Предузећу да изврши процену износа пореског добитка у будућим периодима и да у складу са резултатима процене, у финансијским извештајима призна одложена пореска средстава по основу неискоришћеног пореског губитка из ранијих

година и неискоришћеног пореског кредита за улагања у основна средства у ранијим годинама.

6.1.4. Залихе

Вредност залиха на дан 31.12.2016. године, исказана је у износу од 9.842 хиљаде динара и дата је следећом табелом:

Табела број 13: Структура залиха

Назив	2016. година	2015. година
Материјал	7.700	8.931
Роба у промету на мало	1.733	1.246
Плаћени аванси за залихе и услуге	409	266
Укупно	9.842	10.443

-у хиљадама динара-

6.1.4.1. Материјал

Предузеће у оквиру залиха материјала води материјал (калијум перманганат, окитен црева, цеви, уље, прирубнице, вентили, водомери, фазонски комади, редуцири и др.), резервне делове (амортизери, мењачи, грејачи кабина, аутомати уља, добош точка и др.) и алат и инвентар (апарат СО₂, чизме радничке, клешта, пумпе, ашови, крампови, шрафцигери, турпије, имбус и окасти кључеви, косачице, столице, рефлектори, ланци, наочари за варење и др.). Према образложењу руководства од 23.10.2017. године, набављени материјал, резервни делови, алат и инвентар књиже се на један заједнички конто, односно не раздвајају се на посебна конта, из разлога што се за улаз на залихе и излаз са залиха резервних делова, алата и инвентара књиже скоро истовремено, јер се набавке врше само по потреби.

Налаз

Предузеће не води евиденцију залиха материјала на прописаним троцифреним рачунима према врстама залиха, већ све залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара, води на рачуну залиха материјала. Наведено није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹.

Ризик

Уколико се залихе материјала не воде на прописаним рачунима по врстама, постоји ризик од отуђења и губитка одређених врста залиха и њихове замене другим врстама залиха.

Препорука број 8

Препоручује се Предузећу да изврши попис, разврста и устроји књиговодствену евиденцију залиха материјала, резервних делова и алата и инвентара, према врстама залиха у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, предвиђено је да се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по методи

просечне пондерисане цене која подразумева да се евиденција пријема и издавања материјала води по хронолошком редоследу. Због тога што се унос података у евиденцију пријема и издавања материјала не врши по хронолошком редоследу, просечна пондерисана цена у одређеним случајевима одступа од обрачуна излаза материјала по методи просечне пондерисане цене.

Налаз

Предузеће није вршило обрачун излаза (утрошака) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене, јер није обезбедило хронолошки унос података о улазу и излазу материјала са залиха, што није у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП. Тиме су, у финансијским извештајима Предузећа за 2016. годину, за 141 хиљаду динара потцењене залихе материјала и прецењени трошкови материјала.

У току ревизије, унапређен је Програм за материјално књиговодство, тако што су уграђене контроле које превентивно делују и не дозвољавају нехронолошки унос података у евиденцију улаза и излаза залиха материјала. Такође, извршен је прерачун просечне цене према исправном хронолошком редоследу промена на залихама и налогом за књижење број 4/687 под 01.01.2017. године, за 141 хиљаду динара повећана је вредност залиха материјала у корист почетног стања резултата. Налогом за књижење број 4/756 од 31.08.2017. године, за 31 хиљаду динара умањена је вредност залиха на терет трошкова материјала.

Налаз

Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности 148 врста артикала залиха материјала које нису имале обрт у 2016. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 1.823 хиљаде динара, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП.

Ризик

Ризик је да Предузеће, тиме што не врши процену нето надокнадиве вредности залиха, у финансијским извештајима исказује залихе по прецењеној вредности.

Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2016. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП.

Директор Предузећа је дана 15.09.2017. године, под бројем 3457, донео Решење о образовању комисије за процену обезвређења материјала.

6.1.4.2. Роба

Предузеће је у оквиру робе исказало износ од 1.733 хиљаде динара, који се односи на:

Табела број 14: Роба у промету на мало

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Погребна опрема	2.223	1.594
Разлика у цени	(119)	(82)
Укалкулисани ПДВ	(371)	(266)
Укупно	1.733	1.246

Залихе робе чини погребна опрема која се налази у продавници погребне опреме на локацији старог градског гробља у Великој Плани, укупне продајне вредности у износу од 2.223 хиљаде динара. Према редовном годишњем попису који је извршило Предузеће на дан 31.12.2016. године, исказана продајна вредност робе односи се на робу набављену ради даље продаје у износу од 245 хиљада динара и робу у консигнационој продаји у износу од 1.978 хиљада динара.

Роба у консигнационој продаји представља робу Акционарског друштва за производњу погребне опреме „Услуга“ Бачка Топола, коју Предузеће води као своју робу за коју исказује обавезе према добављачу за нефактурисану робу.

Свођење залиха робе на набавну вредност врши се применом просечне укалкулисане стопе разлике у цени, утврђене на основу укупно укалкулисане разлике у цени, укупног задужења залиха робе и укупних излаза робе са залиха, не правећи разлику између робе набављене за даљу продају и робе у консигнационој продаји.

Налаз

Исказана набавна вредност робе у износу од 1.733 хиљаде динара је прецењена за набавну вредност туђе робе у консигнационој продаји, чија је вредност утврђена пописом у износу од 1.559 хиљада динара, јер је Предузеће не води у ванбилансној евиденцији, већ је води као своју робу за коју исказује обавезе према добављачима, у истом износу. Ефекте примене просечне стопе укалкулисане разлике у цени, у чији обрачун улази и роба у консигнационој продаји, на свођење на набавну вредност робе набављене за даљу продају исказане у износу од 174 хиљада динара, није било могуће утврдити. Наведено није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП и Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

У току ревизије, Предузеће је са „Услуга“ АД Бачка Топола, закључило Уговор о пословно техничкој сарадњи у производњи, продаји и куповини погребне опреме, број 3385 од 11.09.2017. године. Директор Предузећа је донео Решење о образовању Комисија за попис консигнационе робе у продавници погребне опреме, број 3376 од 11.09.2017. године. Пописна комисија је сачинила записнике о пописаној роби на консигнацији, број 3387/1 и 3387/2 од 11.09.2017. године, којима је утврђена вредност робе на консигнацији у износу од 1.901 хиљаде динара, вредност робе која је преузета од „Услуга“ АД Бачка Топола на дан 11.09.2017. године по Уговору број 3385 од 11.09.2017. године, у износу од 1.297 хиљада динара и вредност робе која је враћена, у износу од 604 хиљаде динара, све по продајној цени. Налогом за књижење број 4/728 од 11.09.2017. године искњижена је сва роба и обавезе за нефактурисану робу, по основу консигнационе продаје. Надзорни Одбор је 16.10.2017. године, донео Одлуку

број 3875, о висини марже за робу добављача „Услуга“ АД Бачка Топола. На основу рачуна-отпремнице „Услуга“ АД Бачка Топола број 3533/17 од 13.09.2017. године и калкулације продајне цене број 17, налогом за књижење број 402 од 26.10.2017. године, прокњижена је роба откупљена са консигнационе продаје.

6.1.4.3. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге, на дан 31.12.2016. године, исказане су у износу од 409 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 15: Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
" НИС " АД Нови Сад (корпоративна картица)	323	220
СЗТР " Лимес " Каменчић Добрица предузетник Свилајнац (израда делова по наруџби)	69	
Адвокатске услуге (Напомена 6.2.2.7)	7	12
Дом здравља „ Др Милан-Бане Ђорђевић “ Велика Плана	5	
Републички хидрометеоролошки завод, Београд	4	
Накнада за испуштену воду- грађани (Републичка дирекција за воду)		33
„ ЕПС снабдевање “ ДОО Београд	1	1
Укупно	409	266

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31.12.2016. године исказана су у износу од 7.717 хиљада динара и дата су следећом табелом:

Табела број 16: Преглед потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	82.048	86.981
Исправка вредности потраживања купаца	(64.331)	(57.568)
Укупно	17.717	29.413

Потраживања од купаца по основу продаје чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, и то: по основу утрошене воде и одвођења отпадних вода, закупа тезги, закупа и одржавања гробља, као и по основу других услуга.

Табела број 17: Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Опис	2016. година
Купци у земљи – привреда - вода	21.625
Исправка вредности потраживања за воду - привреда	(1.215)
I Свега:	20.410
Купци у земљи – грађани (Велика Плана и Радовање) – вода	54.862
Исправка вредности потраживања за воду– грађани	(19.692)
II Свега:	35.110
Купци – закуп пијачних тезги	546
III Свега:	546
Купци - закуп и одржавање гробних места	1.624
Исправка вредности потраживања од закупа и одржавања гробних места	(590)
IV Свега:	1.034
Грађани- прикључци и остале услуге	3.391
Исправка вредности потраживања –прикључци и остале услуге	(1.008)
V Свега:	2.383
Укупна потраживања од купаца :	82.048
Стање исправке потраживања на почетку године 01.01.2016. године	(57.568)
Укупна исправка вредности потраживања у току 2016.године	(22.505)
Наплаћена исправљена потраживања у току године	15.742
Салдо купаца на дан 31.12.2016. године	17.717

Потраживања по основу утрошене воде и одвођења отпадних вода

Потраживања по основу утрошене воде и одвођења отпадних вода односи се на месечне фактуре правним лицима и грађанима, које се издају корисницима на основу Одлуке о водоводу и канализацији на територији општине Велика Плана, број 011-15/2015-I од 02.04.2015. године.

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица дат је у табели која следи:

Табела број 18: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЈП „Електроморава“, Смедерево	7.202
ЈП „Плана“, Велика Плана	2.549
„Српска круна“, Велика Плана	2.433
Фудбалски клуб „Морава“, Велика Плана	1.838
„Земљорадничка задруга“, Велика Плана	908
Млекара „Плана“ АД, Велика Плана	862
„Тројан фишер“, Смедеревска Паланка	676
„Васиљковић“ ДОО, Смедеревска Паланка	666

Назив	Износ
„ARS eruditio“ ДОО, Велика Плана	555
„Савић“ ДОО, Смедеревска Паланка	404
„Водопривреда“ АД, Смедеревска Паланка-Велика Плана	392
Дом здравља „Бане Тодоровић“, Велика Плана	309
Остали	12.087
Укупно	21.625

Предузеће нема евиденцију о примљеним авансима од грађана за воду, већ се у оквиру аналитичких прегледа потраживања примљени аванси евидентирају као преплата. Приликом израде рачуна за грађане после датума настанка преплате, у њима се исказује износ преплате који се користи за умањење износа исказаног по рачуну и тако умањени износ се исказује као нови износ салда дуга, односно као нови износ салда преплате.

Увидом у аналитичку евиденцију потраживања од грађана и рачуне за воду, утврђено је да се за износ преплате умањује износ потраживања од купаца по наредним рачунима, односно да се преплата користи као примљени аванс.

Налаз

Потраживања од грађана за воду и канализацију и обавезе за примљене авансе, потцењена су за 797 хиљада динара, јер Предузеће не води аналитичку евиденцију примљених аванса за воду од грађана, већ више плаћене износе од задужења по рачунима евидентира у оквиру потраживања, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству¹².

Ризик

Ризик је да Предузеће не исказује потраживања од купаца и обавезе за примљене авансе у тачном износу.

Препорука број 10

Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију примљених аванса за воду, од грађана.

Налаз

Обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна за утрошену воду, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹.

Ризик

Ризик је да Предузеће евидентирајући потраживања од затезних камата супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹ необјективно извештава кориснике финансијских извештаја.

Препорука 11

Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹.

Потраживања по основу закупа тезги

Потраживања по основу закупа тезги односе се на месечне фактуре за закуп тезги, које се издају лицима са којима Предузеће има закључене годишње уговоре о закупу, додељене у поступку јавног надметања, за период од годину дана. Нема исправљених потраживања по овом основу.

Потраживања по основу закупа и одржавања гробних места

Потраживања по основу закупа и одржавања гробних места односе се на фактуре за десетогодишњи закуп и једногодишње одржавање гробних места и гробница, на основу Одлуке о сахрањивању и гробљима на подручју Велика Плана³⁰. Наведеном Одлуком регулише се поступак и обезбеђују услови за обављање погребних услуга на територији општине Велика Плана.

Потраживања по основу других услуга

Потраживања по основу других услуга односе се на издавање сагласности и израде прикључака на водоводну и канализациону мрежу, као и пружање осталих комуналних услуга (чишћење септичких јама, одгушење фекалне канализације, поправке водоводних и канализационих мрежа, санација, реконструкција и замена прикључака, хиперхлорисање објеката водовода и канализације и слично).

6.1.5.1. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања на дан 31.12.2016. године исказна је у износу од 64.331 хиљада динара. Кретање на рачунима исправке вредности потраживања је било следеће:

Табела број 19: Кретање исправке вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Стање 01.01.2016. године	57.568	33.825
Наплаћена исправљена потраживања	15.742	4.356
Исправка потраживања у току године	22.505	28.099
Стање 31. децембра 2016. године	64.331	57.568

Према аналитичкој евиденцији Предузећа, утврђена старосна структура потраживања за воду, канализацију и остале услуге, доспела на дан 31.12.2016. године, дата је следећом табелом:

Табела број 20: Старосна структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив купца	Аванс – корекција грешке	Недоспела потраживања	Доспела до 60 дана	Доспела од 61 до 365 дана	Доспел а од једне до две године	Доспел а преко две године	Салдо
Привреда		1.329	4.896	2.266	1.780	11.355	21.626
Грађани	797	4.329	10.575	42.133	1.071	2.314	60.419
Укупно	797	5.658	15.471	44.399	2.851	13.669	82.845

³⁰ („Међуопштински Службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 7/78).

У складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је у обавези да изврши исправку вредности потраживања која нису налаћена у року од 60 до најдуже годину дана од дана доспелости за наплату, што према подацима о старосној структури потраживања и наплаћеним потраживањима до дана одобравања финансијских извештаја за обелодањивање (Седница Надзорног одбора, 24.02.2017. године), на дан 31.12.2016. године износи 57.812 хиљада динара.

Табела број 21: Кретање исправке потраживања у 2016. години

-у хиљадама динара-

Назив купца	Од 61 до 365 дана	Од једне до две године	Од две до три године	Салдо
Исправљено 31.12.2016. – стање у књигама				64.331
За исправку 31.12.2016. - према старосној структури	44.399	2.851	13.669	60.920
За исправку 31.12.2016. - наплата до дана одобравања ФИ за обелодањивање	(1.469)	(1.148)	(491)	(3.108)
Укупно	42.930	1.704	13.178	57.812

Налаз

Предузеће у 2016. и ранијих година, није вршило исправку вредности потраживања код којих је од дана доспећа за наплату до дана финансијских извештаја протекло најмање 60 дана, а која нису наплаћена до дана одобравања финансијских извештаја за обелодањивање, већ је вршило исправку вредности потраживања код којих је од дана настанка обавезе до дана финансијских извештаја протекло најмање 60 дана, што није у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Тиме је за 6.519 хиљада динара у Финансијским извештајима за 2016. годину прецењена вредност исправљених потраживања, као и расход по основу обезвређења потраживања у 2016. и ранијих година.

Предузеће је у току ревизије налогом за књижење број 680 под 01.01.2017. године извршило исправку грешке, тако што је умањило исказану вредност исправљених потраживања у корист почетног стања резултата за 6.519 хиљада динара.

6.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31.12.2016. године у износу од 1.496 хиљада динара се односе на:

Табела број 22: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од запослених	734	523
Потраживање на име боловања	305	204
Потраживања по основу накнаде штете	200	200
Потраживање од Националне службе запошљавање	257	
Укупно	1.496	927

Потраживања од запослених односе се на потраживања од возача за гориво које се на дан пописа налази у моторним возилима и радним машинама у износу од 168 хиљада динара, потраживања по основу прекорачених дозвољених лимита за услуге мобилне телефоније у износу од 17 хиљада динара, потраживања од запосленог по основу аконтација за службени пут у износу од 59 хиљада динара, као и на потраживања од запослених којима је омогућено плаћање на рате за услуге по различитим основама (за грађевински материјал и услуге извођења радова, затим потраживања за погребну опрему и услуге, радничко спортске иге и друго) у укупном износу од 490 хиљада динара.

Потраживања на име боловања исказана у износу од 305 хиљада динара односе се на потраживања за накнаду зарада за време породилског одсуства и боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2016. године.

Налаз

Исказано потраживање по основу накнада штета у износу од 200 хиљада динара није било могуће потврдити, јер датира још из 2008. године и из расположиве документације се не може утврдити на коју крађу материјала из магацина се односи с обзиром да је магацин обијан више пута у току 2008. године, колико је поступака Предузеће покренуло пред надлежним органима и да ли су у међувремену наплаћена.

Ризик

Ризик је да због неажурне евиденције о потраживањима за накнаду штете, дође до пропуштања које би имало за последицу отежано остваривање или чак и губитак права.

Препорука 12

Препоручује се Предузећу да успостави ажурну евиденцију о потраживањима за накнаду штета, процени њихову наплативост и у складу с тим спроведе одговарајућа књижења.

Потраживање од Националне службе за јавне радове у износу од 256 хиљада динара односе се на потраживања за накнаде лицима, ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима, које се рефундирају од Националне службе за запошљавање, а односе се на месец децембар 2016. године.

6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 7.125 хиљада динара и односе се на средства на текућим рачунима код пословних банака. Структура средстава код банака је следећа:

Табела број 23: Приказ стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
„Erste Bank“ АД, Нови Сад	22	40
„Banca Intesa“ АД, Београд	55	171
„Рачун трезора“, Велика Плана		
„ОТР банка“ Србија АД, Нови Сад	11	8
„NLB banka“, Београд	1	3
„Банка Поштанска штедионица“ АД, Београд	7.036	6
Укупно	7.125	228

Предузеће је са пословним банкама и трезором усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембра 2016. године.

Предузеће у оквиру својих просторија на адреси Војводе Мишића 1, има једну благајну где се врши наплата рачуна по основу разних комуналних услуга. Поред наплате на наведеној благајни, наплату врше и:

- инкасанти на терену, који издају признаницу на терену за примљен новац, а затим спецификацију са копијама издатих признаница достављају благајнику;
- шеф гробља, који благајнику доставља спецификацију са копијама признаница (рачуна које је издао на име услуга) које је наплатио на гробљу;
- инкасанти са зелене пијаце, који свакодневно доносе исечак фискалне касе и своју признаницу.

Стање у благајни на дан 31.12.2016. године износи нула динара.

6.1.8. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године исказан у износу од 211.383 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 24: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015. година
Основни капитал (државни)	57.870	57.870
Резерве (формиране у складу са раније важећим прописима)	190	190
Нераспоређени добитак	179.256	177.028
Губитак (из ранијих година)	(25.933)	(26.294)
Укупно	211.383	208.794

6.1.8.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2016. године, у износу од 57.870 хиљада динара, чини државни капитал, од чега се 57.812 хиљада динара односи на неуписан капитал, који потиче из 2004. године, а 58 хиљада динара односи се на уплаћен и уписан капитал у АПР-у.

Одлуком Оснивача о изменама одлуке о промени статуса комуналне радне организације „Милош Митровић“ у Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана, број 011-12/2013-I од 25.02.2013. године, одређено је да основни капитал Предузећа на дан 31.12.2012. године износи 58 хиљада динара на име новчаног улога. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 119863/2013 од 12.11.2013. године, уписан је новчани капитал у износу од 58 хиљада динара, уплаћен на дан 03.07.2013. године.

Скупштина општине Велика Плана донела је Одлуку о усклађивању Одлуке о промени статуса комуналне радне организације „Милош Митровић“ у Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана са Законом о јавним предузећима, број 011-76/2016-I од 05.09.2016. године којом је вршено усклађивање оснивачког акта

Предузећа са Законом о јавним предузећима¹⁵. Одлуком је одређено да укупан уписани основни капитал Предузећа на дан 31.12.2015. године износи 58 хиљада динара и чини га новчани улог.

Одлуком о измени и допуни одлуке о промени статуса комуналне радне организације „Милош Митровић“ у Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана, број 011-97/2016-I од 15.11.2016. године, коју је донела Скупштина општине Велика Плана одређено је да укупан основни капитал Предузећа на дан 01.12.2016. године износи 68 хиљада динара и чини га новчани улог.

Основни капитал на дан вршења ревизије који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, чини новчани капитал у укупном износу од 68 хиљада динара, на основу Одлуке Скупштина општине Велика Плана о повећању основног капитала Предузећа, број 011-20/2017-I од 22.02.2017. године, којом је повећан основни новчани капитал за износ од 10 хиљада динара, што је регистровано код Агенције за привредне регистре.

Налаз

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2016. године, више је исказан основни (државни) капитал у укупном износу од 57.802 хиљаде динара у односу на износ основног државног капитала који је утврђен Одлуком о измени и допуни одлуке о промени статуса комуналне радне организације „Милош Митровић“ у Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана од 15.11.2016. године и за 57.812 хиљада динара више исказан у односу на уписани и уплаћени основни (државни) капитал код Агенције за привредне регистре.

Ризик

Ризик је да због неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама и оснивачком акту, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 13

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу усклађивања основног - државног капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 57.870 хиљада динара са капиталом који је утврђен оснивачким актом Предузећа.

6.1.8.2. Резерве

Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину, исказало резерве у износу од 190 хиљада динара, које потичу из ранијег периода када су формиране по основу обавезних (законских) резерви у складу са тада важећим прописима.

6.1.8.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак је у финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године исказан у износу од 179.256 хиљада динара и односи се на:

Табела број 25: Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Нераспоређени добитак ранијих година	176.649	176.649
Нераспоређени добитак текуће године	2.607	379
Укупно	179.256	177.028

Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 176.649 хиљада динара настао је рекласификацијом одложених прихода по основу примљених субвенција у корист добитка из ранијих година, приликом прве примене МСФИ за МСП у 2014. години (Напомена 6.2.1.3.).

Нето добитак Предузећа у финансијским извештајима за 2016. године исказан је у износу од 2.607 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити за 2016. годину број 432/2 од 24.02.2017. године којом је предвиђено да се добит ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана, остварена у 2016. години у износу од 2.607 хиљада динара распоређује тако што се 5% остварене добити (130 хиљада динара) усмерава Оснивачу, а 95% остварене добити (2.477 хиљада динара) искористиће се за покриће губитака из претходних година. На наведену Одлуку Оснивач је дао сагласност Решењем број 02-151/2017-I од 15.06.2017. године.

6.1.8.4. Губитак

Губитак који је у финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године исказан у износу од 25.933 хиљада динара, односи се на непокривени део губитка који је настао у 2008. и 2009. години.

Табела број 26: Губитак ранијих година

у хиљадама динара

Назив	2016. година	2015. година
Губитак ранијих година	25.933	26.294
Укупно	25.933	26.294

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити за 2015. годину број 262/2 од 24.02.2016. године којом је предвиђено да се добит ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана, остварена у 2015. години у износу од 379 хиљада динара распоређује тако што се 5% остварене добити (19 хиљада динара) усмерава Оснивачу, а 95% остварене добити (360 хиљада динара) искористиће се за покриће губитака из претходних година. На наведену Одлуку Оснивач је дао сагласност Решењем број 02-154/2016-I од 28.07.2016. године.

6.1.9. Дугорочна резервисања и обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2016. године исказало дугорочне обавезе у износу од 35.132 хиљаде динара које се односе на преостали део обавеза по дугорочном наменском кредиту.

Табела број 27: Преглед преосталог дугорочног кредита по року доспећа

-у хиљадама динара-

Опис	2016. године	2015. године
Преостали део обавеза по основу дугорочног кредита	55.207	75.805
Део обавеза по основу дугорочног кредита који доспева за наплату у року од годину дана	(20.075)	(21.423)
Укупно:	35.132	54.382

Део дугорочног кредита у земљи исказан на дан 31.12.2016. године у износу од 35.132 хиљаде динара односи се на дугорочне обавезе настале 2011. године по основу Уговора о наменском кредиту број 53-420-1304605/7 од 06.09.2011. закљученог између „Ванса Intesa“ АД Београд и ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана за изградњу водоводне мреже у насељима општине Велика Плана. Рок враћања кредита је 96 месеци, почев од дана преноса кредита у отплату у који је урачунат и период мировања отплате главнице до 12 (дванаест) месеци, почев од дана закључења Уговора. Каматна стопа по основу одобреног кредита износи 6,54% годишње. Уговорена обавеза из 2011. године истиче 06.09.2019. године. Као средство обезбеђења дата је хипотека на објекту „Градски базен“ у Великој Плани, изграђен на КП број 1725, уписан у лист непокретности број 7682 КО Велика Плана I као јавна својина општине Велика Плана. Обавезе по дугорочном кредиту су на дан билансирања исказане по средњем курсу Народне банке Србије.

6.1.10. Краткорочне обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2016. године исказало краткорочне обавезе у износу од 48.370 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28: Преглед краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Краткорочне финансијске обавезе	20.075	21.423
Примљени аванси, депозити и кауције	3.967	
Обавезе из пословања	12.851	18.582
Остале краткорочне обавезе	10.580	9.311
Обавезе по основу ПДВ-а	456	
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	441	148
Укупно	48.370	49.464

6.1.10.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 20.075 хиљада динара и односе се на део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана (Напомена 6.1.9).

6.1.10.2. Примљени аванси

Примљени аванси, на дан 31.12.2016. године исказани у износу од 3.967 хиљада динара, највећим делом односе се на реконструкцију водоводне мреже (превезивање

кућних прикључака са старе на нову водоводну линију) на подручју Велике Планае, у вредности 1.675 хиљада динара, изградњу кишне канализације у ул.Марка Милановића у Великој Плани у вредности 561 хиљаду динара, реконструкцију водоводне мреже у улици Филипа Филиповића у Великој Плани у вредности 549 хиљада динара, извођење радова у Парку МЗ Велика Плана и Парку Деспота Стефана у Великој Плани у вредности 536 хиљада динара, реконструкцију зелених површина у вредности 68 хиљада динара, реконструкцију водоводне мреже у улици Мајке Јевросиме у Великој Плани у вредности 386 хиљада динара и изградњу септичке јаме у азилу за псе у вредности 193 хиљаде динара.

6.1.10.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 12.851 хиљаду динара и дате су следећом табелом:

Табела број 29: Преглед обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добављачи у земљи за нефактурисану робу	1.559	1.218
Добављачи у земљи	11.292	17.364
Укупно	12.851	18.582

Обавезе према добављачима у земљи за нефактурисану робу, односе се на обавезе према предузећу „Услуга“ Бачка Топола за робу у консигнационој продаји (Напомена 6.1.4.2).

6.1.10.3.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 11.292 хиљаде динара, и дате су следећом табелом:

Табела број 30: Структура обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Центар Крагујевац ЕД „Електроморава“ Смедерево – погон Велика Плана	7.202	13.229
„Ars Eruditio“ ДОО, Велика Плана	555	
„Унипрогрес“ ДОО, Рума	280	616
„Савић“ ДОО Смедеревска Паланка	405	34
„Insa“ АД, Земун	131	890
Остало	2.719	2.595
Укупно	11.292	17.364

Предузеће је закључило Споразум о одложеном измирењу дуга за електричну енергију са ПД за дистрибуцију електричне енергије Центар Крагујевац ЕД „Електроморава“ Смедерево – погон Велика Плана број 584 од 29.04.2010. године. Споразуми су закључени за сва наплатна места појединачно, у укупном износу дуга 27.194 хиљада динара. Споразумом је предвиђено да се дуг измири у 36 месечних рата. Рата износи

726 хиљада динара, а обрачун камате се врши на остатак дуга. Дуг на дан 31.12.2016. године износи 7.202 хиљаде динара са каматом, од чега је камата 5.741 хиљада динара и главница 1.461 хиљада динара. Након измирења основног дуга камата се отписује. Главница је у целости исплаћена у априлу 2017. године.

Обавезе према „Ars Eruditio“ ДОО Велика Плана, односе се на фактуре за месец децембар 2016. године по основу упућене радне снаге за обављање послова на одржавању чистоће и зеленила, одржавању гробља, водоводних радова, читавања водомера, грађевинских радова из делатности и друго (Напомена 6.2.2.4.2.).

6.1.10.4. Остале краткорочне обавезе

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 10.580 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	5.776	5.230
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	635	574
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.636	1.442
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.433	1.304
Обавезе за зараде које се рефундирају (боловање преко 30 дана и породилско одсуство)	425	113
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања – по основу репрограма Електроморава	224	323
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	32	30
Обавезе по основу умањења зарада 10%	387	
Остале обавезе (чланарине привредним коморама)	32	295
Укупно	10.580	9.311

Исказана обавеза по основу зараде, односи се на месец децембар 2016. године и исплаћена је у јануару 2017. године.

Обавезе по основу умањења зарада за 10% у износу од 387 хиљада динара односе се на месец децембар 2016. године и представљају обавезе према Буџету Републике Србије по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵.

6.1.10.5. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 456 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по пореској пријави за децембар 2016. године. Предузеће је месечни обвезник пореза на додату вредност.

6.1.10.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31.12.2016. године исказане у износу од 441 хиљаде динара и односе се на :

Табела број 32: Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Обавезе за порез на добит предузећа	422	131
Обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о делу	19	17
Укупно	441	148

Обавезе за порез на добит, исказане у износу од 422 хиљаде динара, представљају разлику између обавезе за порез на добит за 2016. годину у износу од 580 хиљада динара и потраживања за више плаћени порез на добит у износу од 158 хиљада динара.

Налаз

Предузеће није исказало расходе у пореском билансу за 2016. годину у износу од 3.067 хиљада динара директно отписаних потраживања за затезну камату од дужника који закључе споразум о репрограму дуга, на основу Одлуке Надзорног одбора на коју је Оснивач дао сагласност 18.04.2016. године, како је прописано чланом 16. ставом 3. Закона о порезу на добит правних лица¹⁶. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказану обавезу за порез на добит и финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

У току ревизије, Предузеће је поднело измењену пореску пријаву за порез на добит за 2016. годину, којом је увећана обавеза за порез на добит у износу од 25 хиљада динара, укључивањем у опорезиву добит расхода по основу директно отписаних потраживања за затезну камату од дужника који су закључили споразум о репрограму дуга и расхода по основу исправке грешке на исправци вредности потраживања од купаца, о чему је достављено образложење број 4128 од 27.10.2017. године и пратећа документација.

6.1.11. Ванбилансне евиденције

Ванбилансна актива на дан 31.12.2016. године исказана у износу од 79 хиљада динара, односи се на бонове које користе запослени за куповину сока, воде, кафе и чаја у бифеу Предузећа. Пописом у благајни на дан 31.12.2016. године вредност бонова била је 57 хиљада динара док се разлика у износу од 22 хиљаде налази код запослених радника који су купили бонове.

6.2. Биланс успеха

Резултат пословања за 2016. годину је исказан у износу од 3.126 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 33: Резултат пословања

Врсте прихода / расхода	-у хиљадама динара-		
	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	215.650	207.888	7.762
Финансијски	5.785	4.195	1.590
Расходи од усклађивања вредности остале имовине		(22.505)	(22.505)
Остали непоменути приходи - расходи	19.434	3.155	16.279
Укупно	240.869	192.733	3.126

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2016. години у износу од 215.650 хиљада динара се односе на:

Табела број 34: Аналитички приказ пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	2.314	2.639
Приходи од продаје производа и услуга	154.182	151.810
Приходи од субвенција	51.343	45.699
Приходи од закупнина	7.736	8.502
Остали пословни приходи	75	108
Укупно	215.650	208.758

Пословне приходе Предузеће је остварило обављањем основне делатности и споредних делатности, а највећим делом односе се на производњу и дистрибуцију воде за пиће, као и одвођење и пречишћавање отпадних вода, одржавање система водоснабдевања, одржавање водоводних прикључака и водомера, изградња нових објеката водовода и канализације. Осим наведене претежне делатности, Предузеће је остварило пословне приходе обављањем и других делатности од општег интереса, поверене од стране оснивача, а најважнија споредна делатност је израда опсега на гробљу, израда гробница, уређење и одржавање гробља, услуге сахрањивања, приходи од закупнина и др.

6.2.1.1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Приходи од продаје робе у 2016. години у износу од 2.314 хиљада динара се односе на:

Табела број 35: Аналитички приказ прихода од продаје робе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Приходи од продаје робе - погребна опрема	2.314	2.639
Укупно	2.314	2.639

Приходи од продаје робе односе се на приходе од продаје робе набављене за даљу продају и робе у консигнационој продаји коју је Предузеће водило као своју робу и на тај начин преценило исказане приходе (Напомена 6.1.4.2).

6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга у 2016. години у износу од 154.182 хиљаде динара се односе на:

Табела број 36: Структура прихода од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од воде и канализације	75.648	78.630
Приходи од прикључака на водоводну и канализациону мрежу	6.135	15.320
Приходи од одржавања јавних површина	29.466	27.435
Приходи од осталих комуналних и других услуга	42.933	30.425
Укупно	154.182	151.810

Приходи од воде и канализације

Основне изворе пословних прихода представља реализација од продаје воде и одвођења и пречишћавања отпадних вода што чини 49% учешћа у укупним приходима.

Према информацијама добијеним од одговорног лица, Предузеће преузима део сирове воде са изворишта „Трновче“, коју меша са водом из изворишта „Ливаде“, прерађује и дистрибуира крајњим корисницима.

Скупштина општине Велика Плана је дана 02.04.2015. године, донела Одлуку о водоводу и канализацији на територији општине Велика Плана заведену под бројем 011-15/2015-I, којом су уређени услови и начин снабдевања водом за пиће и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода на територији општине Велика Плана.

У 2016. години Предузеће је фактурисало 1.009.535 м³ воде крајњим корисницима-грађанима и привреди. Грађанима је фактурисано 867.838 м³ што чини 86 % од укупне количине фактурисане воде.

За услуге одвођења отпадних вода (канализације) грађанима и привреди у Великој Плани и Радовању, Предузеће је у 2016. години фактурисало 679.761 м³ воде.

У току 2016. године примењивале су се цене које је Надзорни одбор утврдио Одлуком од 10.06.2014. године под бројем 1906, о усклађивању цене воде и одвођења употребљених вода у динарима по м³, без ПДВ-а на основу ценовника на који је Општина Велика Плана дала сагласност Одлуком број 2-149/2014-I од 29.12. 2014. године. Предузеће није у 2016. години повећавало цене воде и одвођења отпадних вода.

Приходи од прикључака на водоводну и канализациону мрежу

Приходи од прикључака на водоводну мрежу у износу 4.741 хиљада динара и канализациону мрежу у износу од 1.394 хиљаде динара односе се на нове прикључке. У 2016. години изграђена су 152 нова прикључка на водоводну мрежу и 68 нових прикључака на канализациону мрежу.

Цене прикључака на водоводну и канлизациону мрежу, без ископа и материјала, које су примењиване у 2016. години, формиране су на основу Одлука Надзорног одбора број 262 од 28.02.2012. године и број 1435 од 21.06.2012. године.

Цене радова које су примењиване у 2016. години, формиране су на основу Одлуке Надзорног одбора о ценама комуналних услуга Предузећа, број 1355 од 11.04.2014. године, на који је Скупштина општине Велика Плана дала сагласност Решењем број 02-114/2014-I од 05.11.2014. године, а цене материјала се фактуришу по ценама из рачуна добављача.

Приходи од одржавања јавних површина

Приходи од одржавања јавних површина исказани су у износу од 29.466 хиљада динара и дати следећом табелом:

Табела број 37: Структура прихода од одржавања јавних површина

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Уређивање и одржавање јавних зелених површина	3.827
Јавна хигијена	15.605
Зимско одржавање путева и улица	4.314
Хитне интервенције на јавним површинама	2.768
Хоризонтална сигнализација путева	2.952
Укупно	29.466

Приходе од одржавања јавних површина, исказане у износу од 29.466 хиљада динара, Предузеће је остварило по основу уговора са Јавним предузећем за планирање и изградњу „Плана“ Велика Плана, број 14 од 05.01.2016. године и Анексом 1 број 2273 од 06.10.2016. године, којим је Предузећу поверено извођење радова на одржавању јавних површина на подручју општине Велика Плана у 2016. години..

Цене по којима су фактурисане извршене услуге утврђене су Одлуком о ценама комуналних услуга Предузећа број 1355 од 11.04.2014. године на коју је Скупштина општине Велика Плана дала сагласност Решењем број 02-114/2014-I од 05.11.2014. године и од тада нису мењане.

Јавно предузеће за планирање и изградњу „Плана“, Велика Плана, престало је са радом 30.11.2016. године, на основу Одлуке Скупштине општине Велика Плана број 011-96/2016-I од 15.11.2016. године. Одржавање путева, улица и јавних површина у 2017. години, поверено је Предузећу и закључен је Уговор са Општинском управом Велика Плана.

Налаз

У финансијским извештајима за 2016. годину, потцењени су приходи од одржавања јавних површина за 1.468 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност за 147 хиљада динара и потраживања од купаца у земљи за 1.615 хиљада динара, јер је Предузеће пружене услуге јавне хигијене у децембру 2016. године, због престанка рада Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ Велика Плана, са којим је имало Уговор о одржавању јавних површина за 2016. годину, фактурисало Општинској управи Велика Плана, са којом је закључило Уговор о одржавању путева, улица и јавних површина за 2017. годину и фактурисани износ признало као приход 2017.

године. Наведено није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП и чланом 15. Закона о порезу на додату вредност².

У току ревизије, Предузеће је за приходе од пружених услуга јавне хигијене Општинској управи Велика Плана у децембру 2016. године, налогом за књижење број 793 под 01.01.2017. године, сторнирало приходе 2017. године у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 1.468 хиљада динара.

Приходи од осталих комуналних и других услуга

Приходи од осталих комуналних и других услуга исказани су у износу од 42.933 хиљаде динара и односе се на :

Табела број 38: Аналитички приказ осталих комуналних и других услуга

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приходи од изградње и одржавања водоводне и канализационе мреже	14.688
Уређење аграрних путева	4.372
Уређење дивљих депонија и изворишта	1.778
Поправка крова	3.825
Реконструкција канализације и одгушивање канализационе мреже	3.778
Црпљење јама	4.100
Закуп и одржавање гробља	2.849
Друге погребне услуге	3.620
Остале услуге (разне поправке)	3.923
Укупно	42.933

Приходи од изградње и одржавања водоводне и канализационе мреже, уређења аграрних путева, уређења дивљих депонија и изворишта, реконструкција канализације и одгушивање канализационе мреже, остварени су на основу више уговора са Општинском управом и месним заједницама на територији општине Велика Плана.

Приходи од поправке крова остварени су на основу уговора са предшколским и школским установама.

Приходи од црпљења јама односе се на пружене услуге физичким лицима и правним лицима по основу годишњих уговора.

Приходи од закупа и одржавања гробља односе се на фактуре за десетогодишњи закуп и једногодишње одржавање гробних места и гробница, на основу Одлуке о сахрањивању и гробљима на подручју Велика Плана³⁰.

Приходи од других погребних услуга односе се на приходе од услуга израда опсега, ископа раке, превоз и интервенције, накнаде за услуге сахрањивања, превоза посмртних остатака, израда опсега и остало.

Чланом 7. Одлуке о сахрањивању и гробљима на подручју Велика Плана је одређено да се накнада за закуп гробних места, уређење и одржавање површине гробља, одређује у годишњем износу и плаћа годишње унапред. Висину накнаде утврђује Предузеће, уз сагласност Оснивача. Предузеће примењује Ценовник погребних услуга који је донео

Управни одбор Одлуком број 1377/13.09.2010. године и које су повећане на основу Одлуке Управног одбора број 262 од 28.02.2012. године, о повећању цена свих услуга у Предузећу за 5% у складу са растом потрошачке цене, без сагласности Оснивача.

Налаз

Предузеће је накнаду за закуп и уређење гробних места у 2016. и ранијим годинама, наплаћивало корисницима по ценама на које нема сагласност Оснивача, за временски период од 10 година и признавало као приход године у којој су наплаћене, што није у складу са чланом 7. Одлуке о сахрањивању и гробљима на подручју Велика Плана и параграфом 2.36 – Обрачунска основа Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП МСП и чланом 15. Закона о порезу на додату вредност². Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ризик

Ризик је да Предузеће не разграничава приходе, обавезе и потраживања по основу закупа и уређења гробних места, на извештајне периоде на које се односе.

Препорука 14

Препоручује се Предузећу да приликом фактурисања погребних услуга примењује Ценовник на који има сагласност Оснивача и да убудуће приходе од погребних услуга исказује као приход обрачунског периода на који се односи.

Остале услуге односе на разне појединачне услуге (поправка тротоара и друго).

Изградња водоводне мреже

У оквиру осталих услуга исказан је и приход од изградње водоводне мреже, у износу од 167 хиљада динара. По основу радног налога од 26.10.2016. године, без уговора, изведени су радови на изградњи водоводне мреже у Радовању у дужини 440 метара, у вредности од 109 хиљада динара.

ВД директора је дао сагласност на захтев техничког директора од 14.11.2016. године, да се водоводна мрежа у улици Карађорђевој у Радовању прошири за око 450 метара, с тим да се финансијско учешће Предузећа садржи у раду радника и неопходних грађевинских радова и коришћења службених возила, а да корисник финансира потребан материјал и рад машине на копању канала, уз сагласност да се на изграђену мрежу могу прикључити и нови корисници.

Предузеће је издало две фактуре за изградњу водоводне мреже по радном налогу од 26.10.2016. године, и то: Фактуру од 15.11.2016. године, која гласи на Предузеће, за рад мајстора, употребу службеног возила и рад ровокопача, у износу од 43 хиљаде динара и Фактуру од 15.11.2017. године, која гласи на корисника, за утрошени материјал и радове, у износу од 167 хиљада динара.

6.2.1.3. Приходи од субвенција

Приходи од субвенција у 2016. години исказани су у износу од 51.343 хиљаде динара, и дати су следећом табелом:

Табела број 39: Приходи од субвенција према изворима

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Субвенције Националне службе за запошљавање (Јавни радови)	105	117
Субвенције од Оснивача	51.238	45.582
Укупно	51.343	45.699

Приходи од субвенција од Националне службе у износу од 105 хиљада динара односе се на накнаде трошкова превоза лицима, ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима, које се рефундирају од Националне службе за запошљавање, а у складу са Уговором о спровођењу јавних радова, број 3001-10169-2/2016 од 11.05.2016. године.

Приходи од субвенција Оснивача остварени су у 2016. години за следеће намене:

Табела број 40: Структура прихода од субвенција у 2016. години по наменама

-у хиљадама динара-

Година	2016. година
Отплата обавезе за утрошену електричну енергију по репрограму за измирење дуга за електричну енергију	6.026
Отплата обавеза по кредиту за изградњу водоводне мреже	24.955
Опрема за одржавање канализације	3.000
Опрема и залихе за водовод	4.870
Уређење пијаце	2.002
Уређење локације Ново гробље, Велика Плана	6.273
Одржавање путева на подручју општине Велика Плана	3.836
Санирање ударних рупа на путевима	275
Укупно	51.238

Субвенције за отплату обавеза за утрошену електричну енергију односе се на Споразум о одложеном измирењу дуга за електричну енергију са ПД за дистрибуцију електричне енергије Центар Крагујевац ЕД „Електроморава“ Смедерево – погон Велика Плана, број 584 од 29.04.2010. године (Напомена 6.1.10.4.1.).

Отплата обавеза по кредиту за изградњу водоводне мреже

Субвенције за отплату обавеза по кредиту односе се на Уговор о дугорочном наменском кредиту број 53-420-1304605/7 од 06.09.2011. године, закљученом између „Banca Intesa“ АД Београд и ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана за изградњу водоводне мреже у насељима општине Велика Плана (Напомена 6.1.10.1. Краткорочне финансијске обавезе). Средства примљена од Оснивача на име субвенција у 2016. години у износу од 24.955 хиљада динара се односе на рате за отплату главнице кредита у износу од 21.652 хиљаде динара, камату у износу од 3.235 хиљада динара и осигурање кредита у износу од 68 хиљада динара.

Општинско веће општине Велика Плана донело је Закључак број 037-114/2011-II од 22.06.2011. године, о обезбеђивању субвенција као подршка Предузећу у изградњи дистрибутивне водоводне мреже за насеља на територији општине Велика Плана

(Доња Ливадица, Старо Село, Ново Село, Ракинац, Пиносава, Крушево, Крњево и Трновче).

Предузеће је, у својству инвеститора, закључило Уговор број 1222 од 01.07.2011. године, са ДОО „ ДМ-ИНВЕСТ“ Смедеревска Паланка, о изградњи дистрибутивне водоводне мреже у насељима општине Велика Плана, укупне предрачунске вредности у износу од 174.310 хиљада динара, без ПДВ-а. Уговором је предвиђено да ће се радови извести у две фазе и да ће се прва фаза радова, предрачунске вредности у износу од 120.000 хиљада динара, финансирати из кредита од „Banca Intesa“ АД Београд. Анексима I од 22.11.2011. године и II од 18.04.2012. године, као и Уговором број 1081 од 24.05.2012. године, проширен је предмет радова на преостали део дистрибутивне водоводне мреже у насељима Лозовик и Милошевац и пратеће објекте на мрежи (резервоари, црпне станице и потисне станице), чиме је предрачунска вредност повећана за 44.100 хиљада динара, без ПДВ-а. Са „Banca Intesa“ АД Београд, Предузеће је закључило Уговор о наменском кредиту број 1738 од 06.09.2011. године, на износ од 120.000 хиљада динара, индексирано у ЕУР по средњем курсу Народне банке Србије, и роком отплате до 06.09.2019. године. Општинско веће општине Велика Плана је донело Одлуке број 011-61/2011-II од 29.07.2011. године и 011-74/2011-II од 01.12.2011. године, о давању под хипотеку објеката „Градски базени“ и „Градске топлане“ у Великој Плани, а у корист „Banca Intesa“ АД Београд, ради отплате кредита за реализацију Пројекта водоснабдевања у насељима са територије општине Велика Плана. Поред средстава обезбеђених из кредита у износу од 101.695 хиљада динара, без ПДВ-а, за финансирање преостале вредности уговорених радова, Предузеће је у току 2011. и 2012. године, од Оснивача добило субвенције у укупном износу од 118.231 хиљаду динара, без ПДВ-а. Укупна набавна вредност изграђене мреже по окончаним ситуацијама износи 219.926 хиљада динара и у целости је финансирана из субвенција Оснивача.

За изграђену водоводну мрежу, решењима од 19.02.2014. године, Одељења за урбанизам и грађевину, имовинско-правне и комунално-стамбене послове Општинске управе Општине Велика Плана, издате су употребне дозволе Општини Велика Плана. На основу записника Комисије за коначни обрачун и примопредају радова извршених на изради дистрибутивне водоводне мреже у насељима на територији општине Велика Плана од 16.04.2014. године, изведени радови су од стране ДОО „ ДМ-ИНВЕСТ“ Смедеревска Паланка (извођач) предати Предузећу (инвеститор).

Према члановима 11. и 42. Закона о јавној својини⁹, мрежа представља добро од општег интереса које се налази искључиво у јавној својини и не може бити уложена у капитал јавног предузећа.

Предузеће је од Општине Велика Плана од почетка отплате кредита 2011. године, добијало субвенције за отплату месечних рата у висини доспеле главнице ревалоризоване валутном клаузулом, са каматом, трошковима осигурања и трошковима трансакције (обrade кредита).

До 2013. године, Предузеће је примењивало МРС/МСФИ и примљене субвенције водило на одложеним приходима, које је годишње преносило на приходе текућег периода у висини обрачунате амортизације. Првом применом МСФИ за МСП, приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину, одложене приходе у износу од 128.056 хиљада динара рекласификовало је на нераспоређену добит из ранијих година, а субвенције за отплату рата главнице кредита у периоду од 2014. до

2016. године, у укупном износу од 60.274 хиљада динара, признавало као приход текућег периода, од чега се 21.651 хиљада динара односи на 2016. годину. Трошкови амортизације изграђене водоводне мреже у периоду од 2014. до 2016. године износе 16.494 хиљада динара (5.498 хиљада динара годишње).

Налаз

Предузеће је 2014. године, приликом преласка на МСФИ за МСП, одложене приходе по основу добијених субвенција од Оснивача за изграђену водоводну мрежу у насељима на територији општине Велика Плана, коју води у својим пословним књигама, а за које употребне дозволе гласе на општину Велика Плана, рекласификовало на нераспоређену добит из ранијих година у износу од 128.056 хиљада динара, а субвенције за отплату рата главнице кредита у периоду од 2014. до 2016. године, признало као приход текућег периода у укупном износу од 60.274 хиљада динара. С обзиром да су мреже, према Закону о јавној својини⁹, добра од општег интереса која су у јавној својини и не могу се уносити у капитал јавног предузећа, а над којима ће Оснивач успоставити право јавне својине и пренети у своје пословне књиге, наведено није у складу са параграфима 35.7 под а) Одељка 35 – Прелазак на ИФРС за СМЕ и 24.4. под б) Одељка 24 – Признавање и одмеравање МСФИ за МСП. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2016.годину, потценило одложене приходе за 171.836 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак из ранијих година за 155.683 хиљада динара и приходе од субвенција за 16.153 хиљада динара.

Ризик

Ризик је да Предузеће субвенције од Оснивача за изграђену водоводну мрежу у насељима на територији општине Велика Плана, над којом ће бити успостављена јавна својина и пренета у пословне књиге Оснивача, признаје у целини као приход текућег периода, а да у будућем периоду приликом преноса у пословне књиге Оснивача, садашњу вредност мреже призна као расход текућег периода, чиме се нарушава билансно правило сучељавања прихода и расхода и исказују нереални резултати у финансијским извештајима.

Препорука 15

Препоручује се Предузећу, да у складу са параграфима 35.7. под а) Одељка 35 – Прелазак на ИФРС за СМЕ и 24.4. под б) Одељка 24 – Признавање и одмеравање МСФИ за МСП, субвенције од Оснивача за изграђену водоводну мреже у насељима на територији општине Велика Плана, признаје као обавезе по основу одложених прихода и укида их у корист текућих прихода од субвенција у висини трошкова амортизације мреже, до преноса мреже у пословне књиге Оснивача или потпуног укидања у периоду коришћења.

Неевидентиране некретнине, постројења и опрема из субвенција Оснивача

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама нема евидентиране све некретнине, постројења и опрему, које је набавило и изградило у периоду од 2011. до 2016. године из средстава субвенција Оснивача.

У току ревизије директор Предузећа је донео Решење број 3490/1 од 18.09.2017. године, којим је формирана Комисија за ванредни попис основних средстава по основу капиталних субвенција и туђих основних средстава (Оснивача) за путеве 2016 и 2017. године. Одлуком Надзорног одбора број 3875 од 16.10.2017. године, усвојен је

Извештај наведене комисије, а Одлуком Надзорног одбора број 3875/3 од 16.10.2017. године упућен је захтев Оснивачу, општини Велика Плана, да у складу са Законом о јавној својини⁹, уведе у своје пословне књиге основна средства финансирана по основу капиталних субвенција у периоду од 01.07.2011. до 23.09.2016. године у износу од 49.170 хиљада динара, према следећем табеларном прегледу:

Табела број 41: Некретнине, постројења и опрема из капиталних субвенција
-у хиљадама динара-

Назив основног средства	Датум стављања у употребу	Стопа амортизације	Основица	Обрачуната амортизација
Реконструкција водоводне мреже у улици Петра Кочића у Великој Плани	1.7.2011	2,50%	637	86
Канализациона мрежа у улици Орашка у Великој Плани	5.01.2013	2,50%	1.010	99
Фекална канализациона мрежа у улици Драгољуба Деспотовића у Великој Плани	13.1.2012	2,50%	3.707	456
Фекална канализациона мрежа у улици Лазе Костића у Великој Плани	27.4.2012	2,50%	321	37
Фекална канализациона мрежа у улици Хајдук Милована у Великој Плани	29.5.2012	2,50%	485	56
Фекална канализациона мрежа у улици Суворска у Великој Плани	29.5.2012	2,50%	469	54
Фекална канализациона мрежа у улици Миливоја Величковића и Брежичка у Великој Плани	29.5.2012	2,50%	1.005	115
Фекална канализациона мрежа у улици Никола Тесла у Великој Плани	30.5.2012	2,50%	5.516	632
Фекална канализациона мрежа у улици Станоја Главаша у Великој Плани	11.7.2012	2,50%	3.968	438
Фекална канализациона мрежа Буковички Поток у Великој Плани	26.9.2012	2,50%	2.933	312
Фекална канализациона мрежа Буковички Поток у Великој Плани	24.1.2013	2,50%	293	29
Фекална канализациона мрежа Буковички Поток у Великој Плани	28.08.2014	2,50%	107	4
Фекална канализациона мрежа у улици Велебитска и Охридска у Великој Плани	28.12.2012	2,50%	2.018	202
Фекална канализациона мрежа МЗ Бресије улици Вардарска у Великој Плани	28.12.2012	2,50%	494	48
Резервоар Ново Село - за водоводну мрежу	31.12.2014	2,50%	442	22
Бустер станица у Ракинцу - за водоводну мрежу	13.01.2015	2,50%	927	44

Назив основног средства	Датум стављања у употребу	Стопа амортизације	Основица	Обрачуната амортизација
Опрема за фреквентну регулацију пумпи постројења за воду	29.12.2014	10,00%	2.154	431
Цевести дифузори и конектори (Лагуне) за ППОВ - Еколог	1.02.2013	10,00%	1.042	399
Ново гробље	10.2.2016	2,50%	16.773	349
Уређење робне пијаце	23.9.2016	2,50%	3.697	23
Земљиште поред депоније КП 1812/4 - Њива Луг - Уг.од 08.10.2012	30.10.2012	0	364	0
Парцела за гробље КП 521 - 26.10.2012	5.8.2014	0	499	0
Парцела за депонију КП 8266 од 21,36 ара + КП 8155 2/4	13.10.2015	0	309	0
Укупно			49.170	3.836

Налаз:

Предузеће нема у својим пословним књигама евидентиране некретнине, постројења и опрему, укупне набавне вредности у износу од 49.170 хиљада динара, које су набављене и изграђене из средстава капиталних субвенција Оснивача у периоду од 2011. до 2016. године, за које је Надзорни одбор Предузећа у току ревизије упутио захтев Оснивачу, општини Велика Плана, да их уведе у своје пословне књиге, позивајући се на Закон о јавној својини и МСФИ за МСП, које Предузеће примењује као мало правно лице у складу са Законом о рачуноводству.

Ризик

Ризик је да некретнине, постројења и опрема, који су набављени и изграђени из средстава капиталних субвенција Оснивача датих Предузећу, не буду евидентирани у пословним књигама ни Предузећа ни Оснивача.

Препорука број 16

Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима према Оснивачу, општини Велика Плана, у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама набављених и изграђених некретнина, постројења и опреме из средстава капиталних субвенција Оснивача, а у складу са одредбама Закона о јавној својини⁹, Закона о јавним предузећима¹⁵ и Закона о рачуноводству¹².

Одлуком Надзорног одбора број 3875/3 од 16.10.2017. године упућен је захтев Оснивачу, општини Велика Плана, да у складу са Законом о јавној својини⁹, уведе у своје пословне књиге и улагања у путеве финансирана из капиталних субвенција Оснивача, у периоду од 09.05.2016. године до 11.09.2017. године, у износу од 33.083 хиљаде динара, које је Предузеће, у току ревизије, налогом за књижење број 768 од 20.10.2017. године, увело у своју ванбилансну евиденцију, као туђа средства код Предузећа, према следећем табеларним прегледима:

Табела број 42: Путеви из капиталних субвенција 2016. године

-у хиљадама динара-

Назив улица	Вредност
Марка Милановића, Велика Плана	2.225
Крпљење ударних рупа на путевима на територији у општини Велика Плана	275
Ђуре Ђаковића, Лозовик	1.836
Укупно	4.336

Табела број 43: Путеви из капиталних субвенција 2017. године

-у хиљадама динара-

Назив улице	Вредност
Пресвлачење локалних путева на територији општине Велика Плана	10.481
Изградња улице у инд. зони „Север - Бабина вода“ у Великој Плани	1.845
Изградња нових улица и тротоара на јавним површинама на територији општине Велика Плана: 1. Пролетерска, Милошевац 2. Видовданска, Крњево 3. Саве Чолаковића, Лозовик 4. Росина, Доња Ливадица 5. Сутјеска, Трновче	10.877
Изградња нових улица и тротоара на јавним површинама на територији општине Велика Плана: 1. Филипа Филиповића, Велика Плана 2. Изворска, Велика Плана 3. Николе Тесле, Велика Плана 4. Вите Благојевића, Марковац	4.755
Крпљење ударних рупа на путевима на територији општине Велика Плана	790
Укупно	28.748

Оснивач је субвенционисао обавезе према добављачима са обрачунатим ПДВ-ом па је на основу извештаја Предузећа број 3978 од 20.10.2017. године, из примљених субвенција, као претходни ПДВ искоришћено 2.068 хиљада динара у 2016. години.

6.2.1.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи у 2016. години исказани су у износу од 7.810 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44: Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Опис	2016. година	2015. година
Приходи од закупа земљишта	933	1.189
Приходи од закупа локала	1.146	1.195
Приходи од закупа тезги	5.657	6.118

Опис	2016. година	2015. година
Остали пословни приходи	75	108
Укупно:	7.811	8.610

Приходи од закупа земљишта односе се на закуп земљишта површине један ар у оквиру плаца водовода, који се фактурише „Теленор“ ДОО Београд где је постављена њихова телекомуникациона опрема, на основу Уговора број 571 од 07.10.1998. године и Анексима.

Приходи од закупа локала односе се на пословни простор који се налази у комплексу Зелене пијаце у Великој Плани, који је Скупштина општине Велика Плана, Одлуком 011-94/2016-I од 15.11.2016. године дала Предузећу на коришћење на пет година. Према образложењу стручних служби од 18.09.2017. године, наведени локали користе се од 2011. године за издавање у закуп трећим лицима. Предузеће је у току ревизије наведени пословни простор увело у ванбилансну евиденцију, као туђа средства.

Предузеће остварује приходе од закупа тезги на градској пијаци (зелена пијаца, пијачни простор-млечне прерађевине, робна пијаца („бувљак“), сточна пијаца) и од организовања вашара на јавним сабраћајницама.

Табела број 45: Аналитички приказ прихода од закупа тезги

-у хиљадама динара-

Назив пијаце	Приход
Закуп тезги на Зеленој пијаци	1.667
Пијачни простор	249
Дневна пијачарина	3.741
Укупно:	5.657

Приходи од закупа тезги на Зеленој пијаци остварени су на основу уговора са закупцима тезги за период од годину дана. Продајна места на Зеленој пијаци се резервишу путем лиценцирања и непосредном погодбом.

Приходи од закупа пијачног простора остварени су по основу закључених уговора о закупу. Предузеће организује вашар у сарадњи са Скупштином Општине Велика Плана, три пута годишње

Приходи од дневне пијачарине се наплаћују и евидентирају преко благајне.

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у 2016. години исказани су у износу од 207.888 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46: Аналитички приказ пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	2.556	2.806
Трошкови набавке материјала	29.379	24.543
Трошкови набавке горива и енергије	24.626	23.835

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	108.564	92.721
Трошкови производних услуга	14.750	21.229
Трошкови амортизације	13.413	13.194
Нематеријални трошкови	14.600	12.677
Укупно	207.888	191.005

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Трошкови набавне вредности продате робе исказани су у износу од 2.556 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 47: Набавна вредност продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Набавна вредност продате робе	2.133	2.481
Набавна вредност једногодишњег цвећа	423	325
Укупно	2.556	2.806

Трошкови набавне вредности продате робе односе се на робу набављену ради даље продаје и робу у консигнационој продаји (Напомена 6.1.4.2.).

Трошкови набавне вредности једногодишњег цвећа односе се на саднице цвећа набављене за потребе испуњења Уговора о одржавању јавних површина на подручју општине Велика Плана у 2016. години (Напомена 6.2.1.2.).

6.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 29.379 хиљада динара и односе се на:

Табела број 48: Аналитички приказ трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала	28.600	23.706
Трошкови канцеларијског материјала	662	731
Утрошена средства за хигијену	117	106
Укупно	29.379	24.543

Исказани трошкови материјала односе се на трошкове водоводног и канализационог материјала у износу од 15.348 хиљада динара, осталог грађевинског материјала у износу од 8.028 хиљада динара, калијум перманганата и хлора у износу од 185 хиљада динара, резервних делова за механизацију у износу од 3.469 хиљада динара, алата и ситног инвентара у износу од 923 хиљаде динара и осталог материјала у износу од 647 хиљада динара (Напомена број 6.1.4.1).

6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 24.626 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49: Аналитички приказ трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови мазива	823	615
Трошкови горива	8.716	8.062
Трошкови електричне енергије	15.087	15.158
Укупно	24.626	23.835

Трошкови горива исказани су у износу од 8.716 хиљада динара и односе се на трошкове нафте и бензина набављене за потребе машина и службених возила Предузећа, од добављача „НИС“ АД Нови Сад. Приликом преузимања горива на бензинској пумпи, по примљеној фактури добављача, за вредност преузетог горива задужују се возачи. На основу норматива утрошка горива, пређене километраже односно утрошених радних сати и помоћних евиденција, возачи се раздужују на терет трошкова горива (Напомена 6.1.6.).

Налаз

У финансијским извештајима за 2016. годину, трошкови горива и енергије су за 1.349 хиљада динара прецењени, а потцењени у финансијским извештајима за 2015. годину, јер је Предузеће рачун за утрошену електричну енергију за децембар 2015. године исказало као трошак у 2016. години. Наведено није у складу са параграфом 2.36 – Обрачунска основа, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.

Ризик

Ризик је да Предузеће не разграничава расходе према извештајним периодима на које се односе.

Препорука 17

Препоручује се Предузећу да исправи упоредне податке о трошковима електричне енергије за 2016. годину у финансијским извештајима за 2017. годину, у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, исказани у износу од 108.564 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 50: Аналитички приказ трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	83.281	73.632
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	14.907	13.171

Назив	2016.година	2015.година
Трошкови накнада по уговору о делу	573	542
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	5.134	
Остали лични расходи и накнаде	4.669	5.376
Укупно	108.564	92.721

Обрачуни зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁷ и Закључком Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08.11.2012. године, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима³¹, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана³², Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵, уговорима о раду, Правилником о раду број 3934/6 од 30.12.2014. године, Одлуком Надзорног одбора о обрачуну минулог рада код претходног послодавца број 3002 од 10.09.2014. године, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Програмом пословања Предузећа за 2016. годину и Програмом о изменама и допунама Програма пословања за 2016. годину.

Налаз

На права, обавезе и одговорности запослених из области рада и радних односа, Предузеће примењује Одлуку Надзорног одбора од 10.09.2014. године и Правилник о раду од 30.12.2014. године на који нема сагласност Оснивача, а који нису у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷, у делу који се односи на обрачун минулог рада и отпремнина за одлазак у пензију. Наведено није у складу са чланом 108. став 1. а у вези са чланом 8. став 1 и чланом 3. став 7. Закона о раду¹⁸.

Ризик

Ризик је да су права, обавезе и одговорности запослених, уређени актима који нису донети у складу са Законом.

Препорука 18

Препоручује се Предузећу да донесе општи акт којим ће уредити права, обавезе и одговорности запослених у складу са Законом о раду²³ и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵ и са њим усклади уговоре о раду.

Налаз

Током 2016. године, три запослена без одговарајућег степена стручне спреме, била су распоређена на послове са захтеваном високом или вишом стручном спремом, што није у складу са чланом 8. Правилника о организацији и систематизацији послова број 209 од 12.02.2016. године.

Ризик

³¹ („Службени гласник РС“, број 27/2014).

³² („Службени гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 57/2014, 68/14-др.закон, 5/2015 – усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин.изн).

Ризик је да одређене послове обављају лица која нису довољно квалификована или да су за обављање одређених послова утврђени захтевани степени стручне спреме који нису неопходни, те да се на тај начин не постиже довољан квалитет обављеног посла или се непотребно повећавају трошкови радне снаге.

Препорука 19

Препоручује се Предузећу да распоред запослених на послове утврђене систематизацијом, усагласи са важећим актом о систематизацији у погледу стручне спреме.

Доношењем Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде током 2016. године, сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата која је била у примени на дан доношења Закона (27.10.2014. године), умањену за 10%.

На дан доношења Закона у примени је била бруто цена рада у износу од 14.500 динара.

Предузеће је зараде за новембар и децембар 2014. године, обрачунавало тако што је бруто месечну цену рада од 14.500 динара умањивало за 10 % и тако добијену вредност множило са коефицијентима радног места, утврђеним Правилником о организацији и сисематизацији из 2003. године са изменама.

Почев од зарада за јануар 2015. године, обрачун зарада се врши на исти начин али уз примену коефицијената радних места и месечне цене рада у складу са новим Правилником о организацији и систематизацији радних места, који је директор Предузећа донео 29.09.2014. године, а на који је Општинско веће општине Велика Плана решењем бр.02-111/2014-II од 28.10.2014. године дала сагласност. Наведеним Правилником су, поред осталог, за постојећа радна места утврђени нови коефицијенти за обрачун зарада и бруто минимална зарада као месечна цена рада по коефицијенту. Правилницима о систематизацији, и њиховим изменама и допунама, донетим у наредном периоду, углавном су повећавани коефицијенти за појединачна радна места.

У току ревизије утврђен је коефицијент прерачуна (0,52983) бруто цене рада, која је примењивана на нове коефицијенте радних места, у упоредиву бруто цену рада која би била примењена на старе коефицијенте цене радних места.

Табела број 51: Преглед примењених месечних цена рада

-у динарима-

Година /месец	Цена рада која је важила на дан доношења закона	Месечна цена рада по коефицијенту за наједноставнији рад			Разлика (4-5)
		Примењена	Примењена, прерачуната на упоредиву према старим кофицијентима	Дозвољена	
1	2	3	4	5	6
Зарада за август 2014. године	14.500				
2014.					
11		14.500		14.500	0
12		14.500		14.500	0

Година /месец	Цена рада која је важила на дан доношења закона	Месечна цена рада по коефицијенту за најједноставнији рад			Разлика (4-5)
		Примењена	Примењена, прерачуната на упоредиву према старим кофицијентима	Дозвољена	
2015.					
1		28.749	15.232	14.500	732
2		25.987	13.769	14.500	-731
3		28.749	15.232	14.500	732
4		28.749	15.232	14.500	732
5		27.368	14.500	14.500	0
6		28.749	15.232	14.500	732
7		30.129	15.963	14.500	1.463
8		27.368	14.500	14.500	0
9		28.749	15.232	14.500	732
10		28.749	15.232	14.500	732
11		27.368	14.500	14.500	0
12		30.129	15.963	14.500	1.463
2016.					
1		27.343	14.487	14.500	-13
2		27.343	14.487	14.500	-13
3		30.105	15.951	14.500	1.451
4		27.343	14.487	14.500	-13
5		28.724	15.219	14.500	719
6		28.724	15.219	14.500	719
7		27.343	14.487	14.500	-13
8		30.105	15.951	14.500	1.451
9		28.724	15.219	14.500	719
10		27.343	14.487	14.500	-13
11		28.724	15.219	14.500	719
12		30.984	16.416	14.500	1.916
2017.					
1		30.957	16.402	14.500	1.902
2		27.990	14.830	14.500	330
3		32.441	17.188	14.500	2.688
4		27.990	14.830	14.500	330
5		29.197	15.469	14.500	969
6		30.957	16.402	14.500	1.902
7		29.474	15.616	14.500	1.116
8		32.441	17.188	14.500	2.688

Година /месец	Цена рада која је важила на дан доношења закона	Месечна цена рада по коефицијенту за наједноставнији рад			Разлика (4-5)
		Примењена	Примењена, прерачуната на упоредиву према старим кофицијентима	Дозвољена	
9		29.474	15.616	14.500	1.116

Налаз

Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са члановима 3, 4 и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵. У периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) закључно са обрачуном зарада за месец јул 2017. године, Предузеће није за 10% умањивало нето, већ бруто основну зараду. На обрачун основне зараде за јануар 2015. године и наредне месеце није примењивало бруто месечну цену рада у износу од 14.500 динара која је била у примени на дан доношења Закона, већ цену рада која је у већини месеци била виша од прописане. Применом нових коефицијената радних места, утврђених Правилницима о систематизацији и њиховим изменама и допунама, који нису били у примени на дан доношења Закона, Предузеће је повећало основну зараду одређеног броја запослених. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказане трошкове зарада.

Ризик

Ризик је да Предузеће настави да исплаћује зараде у износу већем од износа прописаног Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука 20

Препоручује се Предузећу да обрачун зарада усклади са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵.

У току ревизије, приликом обрачуна зараде за август и септембар 2017. године, прописано умањење зараде за 10% примењено је на нето основну зараду. Предузеће је обрачунало износ мање обрачунатог и уплаћеног умањења нето основне зараде за 10% почев од зараде за новембар 2014. године и закључно са зарадом за јул 2017. године. Обрачунату разлику у износу од 278 хиљада динара, прокњижило је и уплатило 25.10.2017. године.

Предузеће је у 2016. години исплаћивало зараде за просечно 130 запослених. На почетку године било је 120 запослених на неодређено време, 13 радника на одређено време (11 радника на одређено и 2 радника на замени одсутног запосленог до повратка са боловања). У току 2016. године четири радника је отишло у пензију, један радник је преминуо и један радник је споразумно раскинуо уговор о раду, тако да је укупан одлив радника био 6. Примљено је 4 радника на неодређено време, преузето је 15 радника на неодређено и 2 радника на одређено време због престанка ЈП „Плана“. На крају 2016. укупан број запослених је 145 од којих је 133 на неодређено време и 12 радника на одређено време (1 замена одсутног запосленог).

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

Табела број 52: Структура обрачунатих бруто зарада у 2016. години

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Редован рад	47.592
Минули рад	6.223
Стимулација	355
Топли оброк	7.174
Регрес	6.072
Државни празник	1.492
Рад на државни празник	711
Годишњи одмор	6.284
Плаћено одсуство	364
Боловање на терет послодавца	1.440
Накнада – рад ноћу	546
Прековремени рад	2.979
Прековремени рад ноћу	157
Прековремени рад на државни празник ноћу	21
Рад - сменски II, III	211
Рад суботом и недељом	286
Корекција зарада – интервенције гробље	49
Корекција зараде – зимска служба	924
Прековремени рад на државни празник	25
Корекција зараде – 8. март	207
Боловање - 100% одржавање трудноће и повреда на раду	97
Корекција зараде – исправка грешака	72
Укупно	83.281

Налаз

Предузеће у обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, не укључује износ минулог рада. Увећање по основу минулог рада, обрачунава се на укупан износ зараде, укључујући и накнаде зарада. Наведено није у складу са члановима 108, 114 и 115. Закона о раду¹⁸.

Ризик

Ризик је да Предузеће не обрачунава накнаде зарада и минули рад, у складу са Законом.

Препорука 21

Препоручује се Предузећу да у обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за

време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, укључи и износ минулог рада, а да минули рад обрачунава на основну зарату.

Зараде пословодства Предузећа

Зарада директора за 2016. годину планирана је у износу од 1.751 хиљаде динара, а трошкови су исказани у износу од 1.365 хиљада динара.

Решењем Скупштине општине Велика Плана број 02-156/2015-I од 21.09.2015. године именован је вршилац дужности директора ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана, на период од шест месеци, почев од 23.09.2015. године, након чега је именовано лице са Надзорним одбором Предузећа закључило Уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима број 632 од 16.10.2015. године.

Решењем Скупштине општине Велика Плана број 02-23/16-I од 22.02.2016. године дотадашњи вршилац дужности директора именован је на још један период од шест месеци, након чега је именовано лице са Надзорним одбором Предузећа закључило Уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима, број 143/1 од 24.03.2016. године.

Решењем Скупштине општине Велика Плана број 02-221/2016-I од 23.09.2016. године именован је нови вршилац дужности директора ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана, почев од 24.09.2016. године па до именовања директора Предузећа по спроведеном јавном конкурс у а најдуже до годину дана, након чега је именовано лице са Надзорним одбором Предузећа закључило Уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима, заводни број 548 од 24.09.2016. године.

Скупштина општине Велика Плана донела је решење број 02-136/2017-I од 15.06.2017. године, којим је именован Директор ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана, на период од четири године, након чега је именовано лице са Надзорним одбором Предузећа закључило Уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима".

6.2.2.4.1. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Решењем Скупштине општине Велика Плана број 02-85/2013-I од 07.06.2013. године, именовани су чланови Надзорног одбора Предузећа, а Решењем Скупштине општине Велика Плана бр.02-127/2015-I од 07.09.2015. године промењени су председник и члан Надзорног одбора Предузећа.

У периоду важења Закона о јавним предузећима³³ Оснивач није утврдио висину накнаде за рад у Надзорном одбору а што је било прописано чланом 19. наведеног закона. Из наведеног разлога, у периоду почев од именовања Надзорног одбора Решењем број 02-85/2013-I од 07.06.2013. године до месеца новембра 2016. године, Предузеће није обрачунавало и исплаћивало накнаде Председнику и члановима Надзорног одбора, што није у складу са чланом 19 раније важећег Закона о јавним предузећима³³ односно чланом 23. сада важећег Закона о јавним предузећима¹⁵.

³³ („Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013 – аутентично тумачење и 44/2014 – др.закон).

За месеце од децембра 2016. године до августа 2017. године, члановима Надзорног одбора исплаћивана је накнада у висини од по 10 хиљада динара које је Предузеће књижило у оквиру осталих личних расхода.

У обавештењу Општинске управе Општине Велика Плана број 2017-III од 15.09.2017. године, достављеном Предузећу на Захтев директора број 3317 од 06.09.2017. године, наведено је да због непостојања скупштинске већине, Скупштина општине Велика Плана, након доношења Закона о јавним предузећима, није била у могућности да донесе одлуку којом би одредила висину накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора и да предузеће нема основа за исплату ове накнаде председнику и члановима Надзорног одбора док се не донесе Одлука којом би се одредила висина те наканде, а чија је израда у току.

Надзорни одбор је донео Одлуку број 3456/8 од 15.09.2017. године, да се извршене исплате накнаде члановима Надзорног одбора сматрају аконтацијама, док Оснивач у складу са чланом 23. Закона о јавним предузећима не донесе Одлуку о висини накнаде.

6.2.2.4.2. Уговори о делу

Трошкови накнада по уговору о делу у износу од 573 хиљаде динара односе се на месечне уговоре са једним лицем, за обављање рачуноводствених послова у току 2016 године.

Налаз

Предузеће је у 2016. години ангажовало једно лице по уговору о делу, за обављање рачуноводствених послова, који су систематизовани у оквиру финансијско комерцијалних послова, што није у складу са чланом 199. Закона о раду¹⁸, којим је прописано да се уговор о делу закључује ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају, између осталог, извршење тачно одређеног посла.

У току ревизије, Предузеће је за обављање рачуноводствених послова закључило Уговор о привременим и повременим пословима број 577 од 05.09.2017. године.

6.2.2.4.3. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Исказани трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, у износу од 5.133 хиљада динара, у целини се односи на износе које је Предузеће фактурисало Друштво за промет, услуге и образовање „Ars eruditio“ ДОО Велика Плана, у периоду од 01.02.2016. до 31.12.2016. године, а не на уговоре о обављању привремених и повремених послова закључене са физичким лицима.

Табела број 53: Преглед месечног фактурисања „Ars eruditio“ Велика Плана
-у хиљадама динара-

Месец 2016.године	Број ангажованих радника	Фактурисани износ
фебруар	6	201
март	8	236
април	13	468

Месец 2016.године	Број ангажованих радника	Фактурисани износ
мај	11	545
јун	11	520
јул	12	509
август	11	502
септембар	14	556
октобар	16	528
новембар	16	513
децембар	16	555
Укупно:		5.133

Фактурисани износи односе се на накнаду за рад лица које је „Ars eruditio“ ДОО Велика Плана, упућивао на обављање различитих послова код Предузећа (помоћни и грађевински радници, вртлари, гробари, чистачи улица, инкасанти, хигијеничар и друго). Између Предузећа и Друштва, по наведеном основу није закључен уговор, а висина накнаде која је фактурисана Предузећу, утврђивана је на основу радних налога који су попуњени и потписани од стране непосредних руководиоца код којих су радници били ангажовани, множењем коефицијената радног места са нето минималном ценом рада, обрачуном прековременог рада и накнаде за државни празник и боловање и трошкове превоза у појединим периодима за одређени број запослених. Описани обрачун, вршило је Предузеће и податке достављало „Ars eruditio“ ДОО Велика Плана, који је на основу тога састављао фактуре и достављао их Предузећу. Изузетно, за месец октобар 2016. године, као и за трошкове превоза у појединим периодима за одређени број ангажованих лица, обрачун је вршио „Ars eruditio“ ДОО Велика Плана.

Наведени вид обављања послова за потребе Предузећа, настављен је до 07.04.2017. године, с тим што је директор донео Одлуку број 594 од 09.03.2017. године, о начину за обрачун зарада и накнада зарада радника који су ангажовани преко агенције „Ars eruditio“, да се зараде за раднике ангажоване на пословима и задацима у ЈКП, а преко агенције „Ars eruditio“, врше на начин и под условима под којима се врши обрачун зараде и за запослене раднике у ЈКП „Милош Митровић“, са свим припадностима које припадају радницима Предузећа. Одлуком је предвиђено да се примењује од обрачуна зараде за месец фебруар 2017. године.

Према појашњењу одговорног лица од 28.09.2017. године, Предузеће се нашло у отежаним условима пословања јер се због недостатка радне снаге довело у питање редовно обављање делатности и број радника се смањивао због одласка у пензију а од стране Оснивача ограничен је њихов максималан број. Имајући наведено у виду, указала се могућност за ангажовање агенције која би са својим радницима обављала послове где се укаже потреба (послове одржавања чистоће и зеленила, одржавање гробља, помоћног радника као и на грађевинским радовима). Радницима су радни сати вођени у Предузећу а исплаћивао их је Арс Велика Плана. Од маја месеца 2017. године, на основу спроведене јавне набавке ангажован је Респект легал из Београда (Напомена 7.1).

6.2.2.4.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 4.669 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 54: Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада

Остали лични расходи и накнаде	2016. година
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	506
Трошкови јубиларних награда	525
Помоћ запосленима у случају смрти и болести	202
Трошкови ноћења на службеном путу	155
Дневнице за службена путовања	157
Трошкови коришћења сопственог возила	38
Исхрана на терену(ванредне ситуације-зимска служба, кварови)	160
Давања запосленима поводом 8. марта	5
Трошкови превоза на рад и са рада	2.921
Укупно:	4.669

Налаз

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију, исказани су у износу од 506 хиљада динара и односе се на четири запослена која су отишла у пензију у 2016. години. Отпремнина је обрачуната у висини две просечне зараде у Републици Србији, како је предвиђено чланом 43. Правилника о раду, на који Предузеће нема сагласност Оснивача, што није у складу са чланом 64. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷, којим је предвиђено да се отпремнина приликом одласка у пензију, исплаћује намање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији, уколико је то повољније за запосленог.

У току ревизије, обрачуната је разлика између отпремнине исплаћене у висини две просечне зараде у Републици Србији, приликом одласка у пензију једног запосленог у 2017. години и четири запослена у 2016. години, до отпремнине у висини три просечне зараде у Републици Србији. Разлика је утврђена у нето износу од 325 хиљада динара, са припадајућим порезом, прокњижена и исплаћена 29.09.2017. године.

Предузеће је својим рачуноводственим политикама предвидело да се врше резервисања у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина као и резервисања по основу примања запослених, у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП.

Налаз

Предузеће није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених, што није у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

У току ревизије Предузеће је обрачунало резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију, са стањем на дан 31.12.2016. године и налогом за књижење број 4/684 под 01.01.2017. године, прокњижило износ од 6.703 хиљаде динара на терет резултата из ранијих година, а у корист обавезе за резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

Јубиларне награде исказане су у износу од 525 хиљада динара и односе се на јубиларне награде у износу од 495 хиљада динара, за 13 запослених који су право стекли у 2016. години и аконтације накнаде за рад у Надзорном одбору за децембар месец 2016. године, у износу од 30 хиљада динара (Напомена 6.2.2.4.1.).

Трошкови превоза на рад и са рада исказани су у износу од 2.921 хиљаду динара, од чега се износ од 1.526 хиљада динара односи на запослене који су се определили да им се трошкови превоза у јавном саобраћају за долазак и одлазак са рада, надокнађују куповином месечне претплатне карте. Месечне претплатне карте су углавном куповане за цео месец, независно од тога када је запослени долазио на рад и имао трошкове по том основу, што није у складу са чланом 118. Закона о раду¹⁸, према коме запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Према образложењу стручних служби од 05.10.2017. године, карте се од превозника могу наручити за цео следећи месец и полумесечне за период од 01 до 15 и од 16 до 31 у месецу. Даље се наводи да у случају да је радник на боловању или на годишњем одмору, онда се наручују полумесечне карте, ако постоји сазнање да ли ће радник радити следећег месеца (Напомена 4.1).

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 14.750 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55: Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга	1.624	1.897
Трошкови услуга одржавања	7.151	8.148
Трошкови закупнина	354	348
Трошкови рекламе и пропаганде	192	133
Трошкови развоја који се не капитализују		888
Трошкови осталих услуга	5.429	9.815
Укупно	14.750	21.229

Трошкови транспортних услуга односе се на трошкове ПТТ услуга у износу од 1.446 хиљада динара и трошкове претовара и превоза у износу од 178 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања односе се на вулканизерске услуге, услуге машинске обраде, ремонт возног парка, пумпи, хлоринатора, електромагнетних мерача протока воде, водомера, поправке и сервиса ватрогасних апарата и боца за хлор и друго.

Трошкови закупнина се односе на закуп пословних просторија површине 64 м² као дела Управне зграде у улици Војводе Мишића 1, од ТР „Inex velepromet“ АД Вучак, по основу Анекса VIII уговора бр. 1103 од 02.10.2007. године, а у вези са судским поравнањем од 08.04.2014. године закљученим пред Привредним судом у Пожаревцу. Предузеће плаћа закупнину по 200 EUR – а месечно, у динарској противвредности на дан фактурисања, увећаној за порез на закуп.

Трошкови осталих услуга односе се на услуге асфалтирања у износу од 702 хиљаде динара („Arbag“ ДОО, Аранђеловац), услуге асфалтирања у износу од 2.225 хиљада динара („Izoteks“ ДОО, Београд), ручно крпљење ударних рупа у износу од 229 хиљада динара („Предузеће за путеве Пожаревац“ ДОО), набавка, транспорт и уградња битохабајућег слоја и тампона у износу од 1.836 хиљада динара („Шумадија пут“ ДОО, Рипањ), услуге рада ровокопача у износу од 18 хиљада динара (СЗР „Мики Македонац“, Велика Плана), трошкови путарина на аутопуту у износу од 178 хиљада динара и трошкови отписа потраживања по рекламацијама корисника у износу од 241 хиљаде динара.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Предузеће је исказало трошак амортизације у 2016. години у износу од 13.413 хиљада динара:

Табела број 56: Структура трошкова амортизације

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Грађевински објекти	7.036	7.042
Опрема	6.377	6.152
Укупно	13.413	13.194

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 14.600 хиљада динара и односе се на:

Табела број 57: Приказ структуре нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Трошкови непроизводних услуга	3.143	2.548
Трошкови репрезентације	394	565
Трошкови премија осигурања	1.259	1.086
Трошкови платног промета	281	244
Трошкови чланарина	2.929	524
Трошкови пореза	3.548	3.226
Трошкови пореза на месечне карте	56	20
Остали нематеријални трошкови	2.990	4.464
Укупно:	14.600	12.677

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 3.143 хиљаде динара, највећим делом се односе на трошкове анализе воде у износу од 1.233 хиљаде динара и трошкове адвокатских услуга у износу од 886 хиљада динара. Део трошкова

адвокатских услуга у износу од 582 хиљаде динара односи се на износ који је уплаћен на рачун заједничког пуномоћника тужиоца, а на захтев заједничког пуномоћника наведен у допису-опомени достављеној Предузећу, у вези са испуњењем обавезе Предузећа према тужиоцима (на исплату новчаног износа) по пресуди Основног суда у Великој Плани број П1-708/11 од 14.12.2015. године.

У оквиру трошкова чланарина исказаних у износу од 2.929 хиљада динара, Предузеће је, поред чланарина привредним коморама и пословним удружењима, исказало и трошкове по основу обавезе уплате средстава на рачун Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом на основу Решења Министарства финансија (Пореска управа) број 109-47-03-00234/2016-ИСО2 од 30.11.2016. године у износу од 2.213 хиљада динара и уплате у наведени фонд за месец октобар 2016. године у износу 64 хиљаде динара а у вези са испуњењем обавеза послодавца предвиђеним Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³⁴.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 3.548 хиљада динара и односе се на:

Табела број 58: Структура трошкова пореза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Трошкови пореза	72	57
Трошкови умањења зарада за 10%	2.824	2.552
Накнаде за коришћење водног добра и за испуштenu воду за 2016. годину – Републичка дирекција за воде	652	617
Укупно:	3.548	3.226

Трошкови пореза исказани у износу од 72 хиљаде динара, односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 36 хиљада динара, накнаде за заштиту и унапређење животне средине и одводњавање у укупном износу од 5 хиљада динара и погрешно прокњиженог више плаћеног пореза на добит правних лица у износу од 31 хиљаде динара.

Налаз

Предузеће није, у Пореској пријави за порез на имовину за 2016. годину, обрачунало порез на имовину за пословне просторе који се налазе у комплексу зелене пијаце у Великој Плани, које му је Оснивач дао на коришћење и за продавницу погребне опреме, која се налази на старом градском гробљу у Великој Плани и пословни простор у улици Николе Пашића у Великој Плани, који су у државини Предузећа. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2016. годину, потценило трошкове пореза и преценило финансијски резултат. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

У току ревизије, Предузеће је поново поднело пореску пријаву за 2017. годину, у којој је обрачунало порез на имовину и за пословне просторе који су му дати на коришћење и над којима има државину, а који не служе за непосредно обављање комуналне делатности.

³⁴ („Сл.гласник РС”, број 36/2009 и 32/2013).

У поступку канцеларијске контроле, пореско одељење општинске управе Општине Велика Плана, донело је решење број 436-2-181/2017-III/03 од 10.10.2017. године којим се Предузећу као пореском обвезнику утврђује непријављена обавеза пореза на имовину правних лица за период од 01.01.2012. до 31.12.2016. године у износу од 274 хиљада динара, као и камата за непријављену а доспелу обавезу пореза на имовину обрачуната закључно са 08.10.2017. године у укупном износу од 103 хиљаде динара. Утврђене обавезе Предузеће је измирило 11.10.2017. године, уплатом на прописани рачун јавних прихода.

Трошкови умањења зарада за 10%, исказани у износу 2.824 хиљада динара, односе се на умањење зарада предвиђено Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵ (Напомена 6.2.2.4.).

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 2.990 хиљада динара, односе се на плаћене судске таксе и предујмове судовима и извршитељима у износу од 2.406 хиљада динара и трошкове регистрације возила у износу од 584 хиљаде динара (Напомена 6.2.6.).

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 5.785 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 59: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Приходи од камата (од трећих лица)	5.785	6.545
Укупно	5.785	6.545

Приходи од камата односе се на обрачунату затезну камату по дужничкој доцњи за потраживања по испостављеним рачунима грађанима за утрошену воду и одвођење отпадних вода у износу од 5.463 хиљада динара, по тужбама за ненаплаћена потраживања у износу од 265 хиљада динара и по основу камате на депонована средства по виђењу код банака у износу од 57 хиљада динара.

Налаз

Предузеће у 2016. и ранијих година, није вршило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за извршене услуге у складу са члановима 2. и 6. Закона о затезној камати⁶ и чланом 313. Закона о облигационим односима⁷. Затезна камата по дужничкој доцњи не обрачунава се за све кориснике и све услуге, већ само за кориснике из категорије грађана за дуг по рачунима за утрошену воду и одвођење отпадних вода. У основицу за обрачун камате укључује се и раније обрачуната камата и то тако што се у јануару текуће године укључује камата обрачуната до краја претпрошле године, а у фебруару и наредних месеци текуће године у основицу за обрачун камате укључује се и камата обрачуната до краја прошле године. Камата обрачуната у текућој години не додаје се основици у текућој години. Укупним уплатама умањује се укупно задужење и тако формира основица за обрачун камате.

Ризик

Ризик је да Предузеће, необрачунавањем и неправилним обрачуном затезних камата по дужничкој доцњи корисника услуга, остварује приходе од затезне камате у износу који се разликује од износа на који има право у складу са Законом о затезној камати⁶ и Законом о облигационим односима⁷.

Препорука 22

Препоручује се Предузећу да обрачун затезне камате по дужничкој доцњи врши свим корисницима за све врсте услуга и да месечни обрачун затезне камате врши на основни дуг по рачунима за пружене услуге, умањен за износ уплата дужника који преостане након измирења дуга за укупно обрачунату затезну камату.

У току ревизије Надзорни одбор је донео Одлуку број 3456/6 од 15.09.2017. године, да ће се, почев од 01.09.2017. године, обрачун и наплата законске затезне камате на потраживања Предузеће према дужницима којима је истекао рок за плаћање обавеза, вршити и за физичка и за правна лица.

Да би се искључио обрачун камате на основу која укључује и раније обрачунату камату, почев од обрачуна камате за 8. месец 2017. године, у основу за обрачун камате укључују се само задужења за август и наредне месеце.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2016. години су исказани у износу од 4.195 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60: Приказ финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Расходи камата по кредиту за основна средства	3.136	4.228
Негативни ефекти валутне клаузуле по кредиту за основна средства	1.054	394
Камате за неблаговремена плаћања по репрограму - „Електроморава“ (Напомена 6.1.11.3.1)	5	148
Укупно	4.195	4.750

Расходи камата и валутне клаузуле у укупном износу од 4.190 хиљада динара односе се на дугорочни наменски кредит за основна средства из 2011. године (Напомена 6.1.10).

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине на дан 31.12.2016. године односе се на исправку вредности потраживања од купаца старијих од 60 дана и исказани су у износу од 22.505 хиљада динара (Напомена 6.1.5.6.).

6.2.6. Остали приходи

Остали приходи у 2016. години су исказани у износу од 19.434 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 61: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Наплаћена отписана потраживања	15.742	4.356
Приходи од наплаћених судских такси	2.664	3.131
Приходи по основу накнаде штете ЗОИЛ Дунав	625	1.243
Приходи – одобрен рабат по основу набавке	389	484
Остали непоменути приходи	14	-
Укупно	19.434	9.214

Приходи од наплаћених отписаних потраживања исказани у износу од 15.742 хиљаде динара, односе се на наплаћена потраживања у току 2016. године, која су индиректно исправљена ранијих година и која се класификују као приходи од усклађивања вредности остале имовине.

Приходи од наплаћених судских такси у износу од 2.664 хиљада динара односе се на судске таксе и трошкове предујмова, које су уплаћене судовима и извршитељима, а за које Предузеће задужује кориснике.

Приходи по основу одобреног рабата у износу од 389 хиљада динара односе се на одобрен рабат према Уговору са НИС „Гаспром“ Нови Сад.

6.2.7. Остали расходи

Расходи по основу директних отписа потраживања у 2016. години су исказани у износу од 3.155 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62: Приказ расхода по основу директних отписа потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Расходи по основу директних отписа потраживања од грађана	3.067	-
Накнада штете трећим лицима (кидање каблова „Телеком“-а приликом извођења радова)	88	295
Укупно:	3.155	295

Остали расходи у износу од 3.067 хиљада динара односе се на расходе по основу директног отписа потраживања од грађана за камату по Одлуци Надзорног одбора број 517/2 од 30.03.2016. године, на коју је Оснивач дао сагласност Решењем број 02-68/2016- I од 13.04.2016. године (6.1.11.6.).

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству¹² и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

6.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству¹² и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

6.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству¹² и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству¹² и Одељком 8 - МСФИ за МСП, треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и 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, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, утврђено је да Предузеће није обелоданило накнаде кључног руководећег особља, што није у складу са Одељком 33 – Обелодањивање повезаних страна МСФИ за МСП.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова број 209 од 12.02.2016. године, са прилогом I, послови јавних набавки обављају се у оквиру правног и општег сектора где су систематизовани послови „Самосталног референта јавних набавки и правних послова“, уз одређено учешће „Референта набавке, осигурања имовине ППЗ, ЗНР, ОНО .

Правилником о организацији и систематизацији послова број 177 од 30.01.2017. године, са прилогом I, послови јавних набавки обављају се у оквиру финансијско правног сектора где су систематизовани послови „Референт јавних набавки и правних послова“, „Службеник за јавне набавке“ и „Самостални референт за комерцијалне послове, осигурања имовине ППЗ, ЗНР уз одређено учешће дела запослених из техничког сектора.

Запослени на пословима референта јавних набавки и правних послова поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Предузеће је у 2017. години за радно место „Службеник за јавне набавке“ ангажовало запосленог који у моменту вршења ревизије не поседује сертификат службеника за јавне набавке. Предузеће је решењем од 31.08.2017. године обавезало запосленог на пословима „Службеник за јавне набавке“ да полаже стручни испит за службеника за јавне набавке. Поднета је пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке за наведеног запосленог.

Налаз

У Правилнику о организацији и систематизацији послова број 177 од 30.01.2017. године, са прилогом I, систематизовано је радно место „Службеник за јавне набавке“, а као услов за рад на наведеном радном месту није предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

Ризик

Непрописивање поседовања сертификата за службеника за јавне набавке, као услов за рад на наведеном радном месту може довести до тога да послове службеника за јавне набавке обавља лице које за то није обучено, што може довести до пропуста у обављању наведених послова и ризика од настанка штете по Предузеће.

Препорука 23

Препоручује се Предузећу да у акту којим се уређује унутрашња организација и систематизација и опис послова, као допунски услов за рад, за радно место „Службеник за јавне набавке“, пропише поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа усвојен је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 429 од 28.01.2014. године. Поједине одредбе наведеног Правилника нису усклађене са Законом о јавним набавкама, а нарочито одредбе о достављању плана набавки и измена плана набавки, достављање извештаја о извршењу плана набавки, достављање одлуке о додели уговора.

Налаз

Поједине одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 429 од 28.01.2014. године нису усклађене са Законом о јавним набавкама⁸.

У току поступка ревизије донет је нов Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 3456/1 од 15.09.2017. године, са изменом од 23.10.2017. године, који је усклађен са Законом о јавним набавкама⁸.

План набавки за 2016. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа од 20.01.2016. године.

Преглед плана набавки за 2016. годину по врстама предмета и процењеним вредностима даје се у следећој табели:

Табела број 63: План набавки за 2016. годину

- у хиљадама динара-

Јавне набавке	Добра	74.302
	Услуге	46.770
	Радови	30.500
	Укупно	151.572
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	1.520
	Услуге	3.247
	Радови	
	Укупно	4.767
Укупно		156.339

Према достављеном прегледу јавних набавки које су покренуте у 2016. години, Предузеће је покренуло 17 поступка јавних набавки процењене вредности 89.647 хиљада динара а закључени су уговори у укупној вредности 64.727 хиљада динара.

Набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије :

Табела 64: Јавне набавке у отвореном поступку

-у хиљадама динара-					
Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ)
1	01/2016	Електрична енергија	„ЕПС Снабдевање“ ДОО, Београд	11.3.2016	10.240
2	12/2016	Водоводни и канализациони материјал			
	Партија 1	Водоводни материјал	Поступак поништен решењем Предузећа бр.1841 од 10.08.2016.		
	Партија 2	Канализациони материјал	„Унипрогрес“ ДОО, Рума	22.8.2016	3.388
3	ЈН 14	Набавка возила	„Версо Ест“, Нови Сад	8.9.2016	3.130
4.	ЈН 03-2016	Набавка водомера	„Инса“ АД, Земун	24.03.2016. године	9.608
5.	ЈН 15-2016	Набавка водоводног материјала	„Унипрогрес“ ДОО, Рума	11.10.2016. године	5.991
6.	ЈН 04/16	Гориво	„НИС“ АД, Нови Сад	4.4.2016	16.000

Утврђене неправилности:

ЈН 04/16

Дана 04.априла 2016. године, Предузеће је са Понуђачем „НИС“ АД, Нови Сад, закључило Уговор о купопродаји нафтних деривата (безоловни моторни бензин евро премијум БМБ 95 и евро дизел), број 569, у вредности од 16.000 хиљада динара без ПДВ.

Увидом у конкурсну документацију овог предмета, констатовано је да је Предузеће за учешће у поступку јавне набавке предвидело додатни услов по члану 76. ЗЈН, да Понуђач располаже довољним техничким капацитетом односно да је Понуђач дужан да поседује пумпне станице минимум у седиштима 20 управних округа и то: Београд, Кикинда, Вршац, Нови Сад, Сремска Митровица, Шабац, Ужице, Нови Пазар, Чачак, Крагујевац, Јагодина, Крушевац, Смедерево, Пожаревац, Бор, Зајечар, Ниш, Пирот,

Лесковац, Врање и у седишту Наручиоца. Као критеријум за избор најповољније понуде одређен је модел економски најповољније понуде, чије елементе чине: понуђена цена са 40 пондера и развијеност продајне мреже на територији Републике Србије са 60 пондера. Елемент критеријума „Развијеност продајне мреже на територији Републике Србије“ представља број продајних објеката на територији Републике Србије.

Чланом 5. Уговора, утврђено је да се јединична цена може мењати након закључења уговора само из објективних разлога, а услед промена цена и услова на тржишту. У том случају, важи цена из званичног ценовника испоручиоца на дан испоруке, а испоручилац се обавезује да достави наручиоцу важећи ценовник.

Током извршења Уговора, добављач је Предузећу фактурисао испоручена добра по ценама које су различите од цена датих у Понуди, при чему није достављао важећи ценовник и Предузеће није вршило контролу фактурисаних цена њиховим поређењем са званичним Ценовником добављача.

Налаз

Предузеће је у конкурсној документацији, у поступку јавне набавке горива у 2016. години, предвидело додатни услов за учешће у јавној набавци по члану 76. Закона о јавним набавкама, „Развијеност продајне мреже на територији Републике Србије“, а као елемент критеријума за избор економски најповољније понуде предвидело је број продајних објеката на територији Републике Србије, што није у складу са чланом 85.ЗЈН, према коме услови за учешће из чланова 75. и 76. Закона о јавним набавкама, не могу бити одређени као елементи критеријума.

Уговором о купопродаји нафтних деривата, нису јасно дефинисани објективни разлози због којих се може мењати цена, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама⁸, којим је прописано да се промене односно усклађивање цене врши из објективних разлога и у складу са јасно и прецизно унапред дефинисаним параметрима у уговору и конкурсној документацији. Предузеће није вршило контролу фактурисаних цена њиховим поређењем са званичним Ценовником добављача, јер добављач није Предузећу достављао своје званичне ценовнике приликом промене цена, што није у складу са чланом 5. Уговора.

Ризик

Ризик је да конкурсна документација у поступцима јавних набавки, не буде састављена у складу са Законом о јавним набавкама⁸ и да Предузеће врши набавку горива по ценама које су формиране усклађивањем цена из званичног ценовника добављача са кретањем цена код добављача, а да се кретање цена код добављача разликује од кретања цена на тржишту.

Препорука број 24

Препоручује се Предузећу да у будућем периоду, у поступцима јавних набавки горива, за елемент критеријума за оцену понуда не одређује додатне услове за учешће у поступку јавних набавки, који су предвиђени конкурсном документацијом, као и да се, у случајевима када се предвиђа могућност промене односно усклађивања цена, предвиде објективни разлози са јасно и прецизно унапред дефинисаним параметрима, како би се омогућила контрола поштовања уговорених услова.

У току ревизије, Предузеће је, на основу Уговора о купопродаји нафтних деривата (безоловни моторни бензин евро премијум БМБ 95 и евро дизел) закљученог у 2017. години, којим је предвиђено да се у случају промене цена из понуде, услед промена цена и услова на тржишту, примењује цена из званичног ценовника испоручиоца на дан испоруке и да добављач има обавезу да доставља важећи ценовник, почело да врши контролу усклађености цена из фактура са ценама из важећег ценовника добављача.

Јавне набавке мале вредности

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

Табела број 65: Јавне набавке мале вредности

-у хиљадама динара-

Ред бр	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ)
1.	11/2016	Текуће одржавање возила			
	Партија 4	Ремонт кардана	„City Autotehnik“, Београд	24.6.2016.	141
	Партија 5	Ремонт гибњева	„City Autotehnik“, Београд	23.6.2016.	85
2.	13/2016	Потрошни материјал			
	Партија 1	Инсталациони електроматеријал	„Mak trade group“ ДОО, Београд	17.08.2016.	354
	Партија 2	Електроматеријал за аутоматiku	„Mak trade group“ ДОО, Београд	17.08.2016.	478
	Партија 3	Фарбарски материјал	„Нова паралела“ ДОО, Београд	17.08.2016.	328
	Партија 4	Браварски материјал	СТР „Тотал“, Велика Плана	17.08.2016.	314
	Партија 5	Материјал за уређење ентеријера	СТР „Тотал“, Велика Плана	17.08.2016.	175
	Партија 6	Материјал за одржавање опреме за зеленило	„Донић“ ДОО, Велика Плана	17.08.2016.	95
	Партија 7	Материјал за ручни алат	СТР „Тотал“, Велика Плана	17.08.2016.	31
	Партија 8	Материјал за одржавање санитарија	„Донић“ ДОО, Велика Плана	17.08.2016.	137

Ред бр	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ)
	Партија 9	Материјал за подизање и одржавање зеленила	СТР Пољопривредна аптека „Чачак“, Велика Плана	18.08.2016.	198
	Партија 10	Материјал за одржавање хидраулике	СТР „Тотал“, Велика Плана	17.08.2016.	59
	Партија 11	Набавка техничких гасова	„Messer tehnogas“ АД, Београд	18.08.2016.	20
3.	ЈН 6/2016	Набавка боје за хоризонтално обележавање	„Helios Serbia“ АД, Горњи Милановац	18.4.2016	870
4.	ЈН 9/2016 Партија 1	Електро-материјал	„Аутоссамм“ ДОО, Велика Плана	10.05.2016.	249
	ЈН 9/2016 Партија 2	Гуме	„Gumimpex“ ДОО, Београд	10.05.2016.	577
	ЈН 9/2016 Партија 3	Путнички програм	„Аутоссамм“ ДОО, Велика Плана	10.05.2016.	83
	ЈН 9/2016 Партија 4	Теретни програм	„Аутоссамм“ ДОО, Велика Плана	10.05.2016.	673
	ЈН 9/2016 Партија 5	Радне машине	„Аутоссамм“ доо, Велика Плана	10.05.2016.	158
	ЈН 9/2016 Партија 6	Ремени каишеви и филтери	„Аутоссамм“ ДОО, Велика Плана	10.05.2016.	85
5.	ЈН 17/2016	Превоз радника	„Југопревоз“ ДОО, Велика Плана	30.12.2016	1.800
6.	ЈН 05/2016	Набавка грађевинског материјала			
	Партија 1	Цемент, беомал, креч	ПТП „Савић“ ДОО, Смедеревска Паланка	11.05.2016.	782
	Партија 2	Бетонски блок	СЗР „Блокар“, Велика Плана	15.04.2016.	89
	Партија 4	Пуна опека	ПТП „Савић“ ДОО Смедеревска Паланка	15.04.2016.	79
	Партија 5	Гитер блок, цреп, Слемењаци, Валовити салонит	ПТП „Савић“ ДОО Смедеревска Паланка	15.04.2016.	69

Ред бр	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (Без ПДВ)
	Партија 6	Шљунак и песак	ДОО „Кеља“, Доња Ливадица	15.04.2016.	364
	Партија 8	Дрвена грађа	„Бобан Д Грађа“ ДОО, Радинац	15.04.2016.	218
	Партија 9	Метална галантерија	ПТП „Савић“ ДОО, Смедеревска Паланка	15.04.2016.	823
7.	ЈН 10/2016	Асфалтирање	„Изотекс“ ДОО, Београд	11.5.2016.	2.921 К
8.	ЈН 08/2016	Набавка грађевинског материјала			
	Партија 2	Бетон	„Аутосамм“ ДОО, Велика Плана	10.05.2016.	99
	Партија 3	Остали грађевински материјал	ПТП „Савић“ ДОО, Смедеревска Паланка	10.5.2016.	193
9.	ЈН 16/2016	Набавка грађевинског материјала			
	Партија 1	Набавка грађевинског материјала-Шљунак и песак	ДОО „Кеља“, Доња Ливадица	12.10.2016.	249
10.	ЈН 02-2016	Набавка услуга-анализа пијаћих и отпадних вода	Завод за јавно здравље Пожаревац	10.02.2016.	1.176
11.	ЈН 07-2016	Набавка возила (теретно возило)	САР „Рајчић“, Велика Плана	20.04.2016.	2.398

Утврђене неправилности:

ЈН 07-2016

За јавну набавку број 07/2016, набавка возила (теретно возило), процењене вредности 2.500 хиљада динара, у објављеној конкурсној документацији на страни 5. у поглављу III техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, Предузеће је у оквиру техничких карактеристика теретног возила које се набавља између осталог предвидело и годину производње возила у периоду од 1997. до 2000. године. Предмет набавке је теретно возило за потребе предузећа. Захтев да година производње возила буде у распону од 1997. до 2000. године није у логичкој вези са предметом набавке, јер не видимо оправдан разлог због чега возило не би могло бити и касније године производње ако испуњава остале техничке карактеристике.

Преба објашњењу два члана комисије за јавне набавке, од 07.11.2017. године, разлог за предвиђени услов да возило треба да буде произведено између 1997. и 2000. године, јесте да су за предвиђену вредност јавне набавке могли да купе камион који би задовољио потребан квалитет ако је произведен у наведеном распону година. Даље се наводи, да према њиховом дугогодишњем искуству, старије возило би било сувише старо а возило које би било млађе не би задовољавало потребан квалитет, јер млађа возила уколико нису скупља онда сигурно имају неку другу ману.

Налаз

У објављеној конкурсној документацији за јавну набавку теретног возила, Предузеће је у оквиру техничких карактеристика теретног возила које се набавља, захтевало да је возило произведено у распону од 1997. до 2000. године. Не видимо оправдан разлог због чега возило не би могло бити и касније године производње ако испуњава остале техничке карактеристике, чиме се по нашем мишљењу ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама⁸.

Ризик

Одређивање техничких карактеристика добра које се набавља на начин којим се ограничава конкуренција и тиме неоправдано сужава круг потенцијалних понуђача, може имати за последицу набавку добара лошијег квалитета и по неповољнијој цени у односу на цену и квалитет који би се потенцијално могли остварити на тржишту.

Препорука 25

Препоручује се Предузећу да приликом израде Плана јавних набавки, у поступку утврђивања потреба и процењене вредности возила и радних машина, врши испитивање тржишта на начин прописан Законом о јавним набавкама⁸, односно на начин који не ограничава способност предузећа да у поступку јавне набавке возила и грађевинских машина, поштује принцип конкуренције.

7.1 Набавке без примене Закона о јавним набавкама

Предузеће је у периоду од 01.02.2016. до 31.01.2017. и у периоду од 01.02.2017. до 07.04.2017. године, користило рад лица које је „Ars eruditio“ ДОО Велика Плана, упућивао на обављање различитих послова код Предузећа (помоћни и грађевински радници, вртлари, гробари, чистачи улица, инкасанти, хигијеничар и друго).

Налаз

За пружене услуге упућивања лица која су обављала различите послове код Предузећа, Друштво за промет, услуге и образовање „Ars eruditio“ ДОО Велика Плана, фактурисало је Предузећу за период од 01.02.2016. до 31.01.2017. године, износ од 5.445 хиљада динара и за период од 01.02.2017. до 07.04.2017. године, износ од 845 хиљада динара, што укупно износи 6.290 хиљада динара, чиме је Предузеће набавило наведене услуге, без уговора и без примене Закона о јавним набавкама⁸, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39, 122. и 128. Закона о јавним набавкама⁸.

У току 2017. године, Предузеће је након спроведеног поступка јавне набавке, са „Respect legal“ ДОО, Београд, закључило Уговор о набавци агенцијских услуга број 1108 од 07.04.2017. године у којем се између осталог наводи да је предмет уговора

набавка услуге ангажовања агенције ради обезбеђења лица која ће радити на грађевинским пословима за потребе Предузећа.

Предузеће је од „Сава осигурање“ АДО, Београд (сада „Сава неживотно осигурање“ АДО, Београд) набавило услуге осигурања које се углавном односе на осигурање објеката, опреме и залиха, од пожара и других видова опасности, затим осигурање рачунарске опреме, осигурање машина од лома, осигурање новца (од провалне крађе и разбојништва), као и осигурање од одговорности и осигурање запослених, у периоду од 01.05.2016. до 01.03.2017. године за које је обрачуната премија по рачунима број Ф-61960/16, Ф-115747/16, Ф-160593/16, Ф-204250/16, Ф-205136/16, Ф-223103/16 и Ф-12577/17 у укупном износу од 763 хиљаде динара.

Налаз:

Предузеће је без примене Закона о јавним набавкама⁸, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39, 122. и 128. Закона о јавним набавкама⁸, у периоду од 01.05.2016. до 01.03.2017. године, извршило набавке услуга осигурања у укупној вредности од 763 хиљада динара.

У току 2017. године, Предузеће је након спроведеног поступка јавне набавке, закључило Уговор о осигурању број 533 од 06.03.2017. године.

У току ревизије Предузеће набавља услуге ангажовања агенције ради обезбеђења лица за обављање различитих послове код Предузећа, као и услуге осигурања, на основу уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Решењем Скупштине општине Велика Плана, број 02-85/2013-I од 07.06.2013. године, о именовању председника и чланова Надзорног одбора, утврђено је да председник и чланови Надзорног одбора, имају право на одговарајућу накнаду за рад у Надзорном одбору и да ће висину накнаде, на основу извештаја о степену реализације програма пословања Предузећа, утврдити Скупштина, посебним актом. Оснивач није утврдио висину накнаде за рад у надзорном одбору и Предузеће је није обрачунавало и исплаћивало. У обавештењу Општинске управе Општине Велика Плана број 2017-III од 15.09.2017. године, наведено је да је израда Одлуке којом би се одредила висина те накнаде, у току (Напомена 6.2.2.4.1.).

У поступку ревизије презентован је Извештај од 06.09.2017. године са изменама и допунама наведеног извештаја од 18.09.2017. године, о стању судских предмета у којима је Предузеће тужена страна са стањем на дан 31.12.2016. године, за укупно 10 спорова. У извештају је наведена вредност спорова у износу од 2.031 хиљада динара, као и процењени трошкови у укупном износу од 1.093 хиљада динара, са проценом исхода спорова. За три спора је дата процена исхода спора у корист Предузећа, док је за седам спорова дата процена исхода са вероватноћом успеха у спору 50% и мање у корист Предузећа или је исход спора негативан односно неизвестан по Предузеће.

Налаз

Предузеће није вршило резервисање за трошкове судских спорова, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

У току ревизије, Предузеће је на основу Извештаја извршног директора општих и правних послова, од 06.09.2017. године као и измена и допуна наведеног извештаја од 18.09.2017. године, о стању судских предмета у којима је Предузеће тужена страна са стањем на дан 31.12.2016. године, проценило и налогом број 4/685 под 01.01.2017. године, на терет почетног стања резултата прокњижило износ од 2.437 хиљада динара у корист резервисања за трошкове судских спорова.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МИЛОШ МИТРОВИЋ“ ВЕЛИКА
ПЛАНА ЗА 2016. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ III.....	
1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	10
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	14
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	16
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....	19

**1. Биланс стања
на дан 31.12.2016. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА				
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		255.809	263.694	274.265
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.1.	255.779	263.664	274.235
1. Земљиште	6.1.1.1.	2.687	2.687	2.687
2. Грађевински објекти	6.1.1.2.	225.165	232.201	239.243
3. Постројења и опрема	6.1.1.3.	27.927	28.776	32.305
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
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				

*Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана за 2016. годину*

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.2.	30	30	30
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		30	30	30
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана за 2016. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.3.	2.896	2.834	2.665
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		36.180	46.112	61.247
I ЗАЛИХЕ	6.1.4.	9.842	10.443	8.573
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.1.	7.700	8.931	6.730
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба	6.1.4.2.	1.733	1.246	1.502
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.4.3.	409	266	341
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	17.717	29.413	44.975
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица		17.717	29.413	44.975
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				
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	1.496	927	924
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ		0	5.000	5.000

*Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана за 2016. годину*

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПЛАСМАНИ				
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		0	5.000	5.000
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.7	7.125	228	1.775
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		0	101	0
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		294.885	312.640	338.177
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		79	79	79

Биланс стања
на дан **31.12.2016.** године – Наставак

(у хиљадама
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПАСИВА				
A. КАПИТАЛ	6.1.8.	211.383	208.794	208.425
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.8.1.	57.870	57.870	57.870
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		57.870	57.870	57.870
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ	6.1.8.2.	190	190	190
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.8.3.	179.256	177.028	176.839

*Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана за 2016. годину*

(у хиљадама
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена на број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1.Нераспоређени добитак ранијих година		176.649	176.649	176.649
2.Нераспоређени добитак текуће године		2.607	379	190
ИХ.УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
Х.ГУБИТАК	6.1.8.4.			
1. Губитак ранијих година		25.933	26.294	26.474
2.Губитак текуће године		25.933	26.294	26.474
Б.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.9.			
I.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		35.132	54.382	73.750
1.Резервисања за трошкове у гарантном року				
2.Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3.Резервисања за трошкове реструктурирања				
4.Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5.Резервисања за трошкове судских спорова				
6.Остала дугорочна резервисања				
II.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		35.132	54.382	73.750
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		35.132	54.382	73.750
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7.Обавезе по основу финансијског лизинга				

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана за 2016. годину

(у хиљадама
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.10.	48.370	49.464	56.002
І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.10.1.	20.075	21.423	21.305
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обушављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		20.075	21.423	21.305
ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.10.2.	3.967	0	0
ІІІ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.10.3.	12.851	18.582	26.468
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		12.851	18.582	26.468
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
ІV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.10.4.	10.580	9.311	7.958
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.10.5.	456	0	256

*Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана за 2016. годину*

(у хиљадама
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.10.6.	441	148	15
VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		294.885	312.640	338.177
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.11.	79	79	79

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	215.650	208.758
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		2.314	2.639
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	6.2.1.1.		
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		2.314	2.639
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2.	154.182	151.810
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		154.182	151.810
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА,	6.2.1.3.	51.343	45.699

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.4.	7.811	8.610
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	207.888	191.005
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	2.556	2.806
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2.	29.379	24.543
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3.	24.626	23.835
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.4.	108.564	92.721
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5.	14.750	21.229
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6.	13.413	13.194
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	14.600	12.677
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		7.762	17.753
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	5.785	6.545
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
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			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		5.785	6.545

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	4.195	4.750
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3.141	4.357
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.054	393
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.590	1.795
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	22.505	28.099
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6.	19.434	9.214
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7.	3.155	295
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.126	368
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.126	368
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		581	158
П.ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		62	169
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		2.607	379
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

**3. Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2016. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	254.245	228.718
1.Продаја и примљени аванси	199.431	179.092
2.Примљене камате из пословних активности	3.471	3.927
3.Остали приливи из редовног пословања	51.343	45.699
II.Одливи готовине из пословних активности	224.642	208.567
1.Исплате добављачима и дати аванси	111.436	106.374
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	105.942	90.093
3.Плаћене камате	3.235	4.357
4.Порез на добитак	158	0
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	3.871	7.743
III Нето прилив готовине из пословних активности	29.603	20.151
IV .Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања		
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања		

Извештај о токовима готовине
за период од **01.01.2015.** до **31.12. 2015.** године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	21.652	21.305
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	21.652	21.305
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	21.652	21.305
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	254.245	228.718
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	246.294	229.872
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	7.951	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		1.154
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	228	1.775
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	1.054	393
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	7.125	228

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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.						
а) дуговни салдо рачуна		26.474				
б) потражни салдо рачуна	57.870		176.839	190		208.425
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		26.474				
б) Кориговани потражни салдо рачуна	57.870		176.839	190		208.425
Промене у претходној 2015. години						
а) промет на						

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана за 2016. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
дуговоној страни рачуна						
б) промет на потражној страни рачуна		180	189			
Стање на крају претходне године 31.12.2015.						
а) дуговни салдо рачуна		26.294				
б) потражни салдо рачуна	57.870		177.028	190		208.794
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговоној страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна		26.294				
б) кориговани потражни салдо рачуна	57.870		177.028	190		208.794
Промене у текућој 2016.						

*Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана за 2016. годину*

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
години						
а) промет на дуговоној страни рачуна						
б) промет на потражној страни рачуна		361				
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна		25.933				
б) потражни салдо рачуна	57.870			190		211.383

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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
І. НЕТО ДОБИТАК		2.607	379
ІІ. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Милош Митровић“ Велика Плана за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
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			
VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		2.607	379
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			