



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА СТАМБЕНЕ УСЛУГЕ „ДОМ“, ЛЕСКОВАЦ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-3753/2017-06/7  
Београд, 20. децембар 2017. године**

**С А Д Р Ж А Ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

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

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

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА СТАМБЕНЕ УСЛУГЕ „ДОМ“, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СТАМБЕНЕ УСЛУГЕ „ДОМ“, ЛЕСКОВАЦ**

### **Извештај о ревизији финансијских извештаја**

#### **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за стамбене услуге „Дом“, Лесковац (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 могуће 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 предузећа за стамбене услуге „Дом“, Лесковац на дан 31. децембар 2016. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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

- 1) Предузеће није у 2016. години као ни у ранијим годинама вршило процену наплативости потраживања од купаца у земљи код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана, а која на дан 31. децембар 2016. године износе 105.619 хиљада динара и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.
- 2) Нисмо били у могућности да се уверимо у стање краткорочних финансијских обавеза исказано на дан 31. децембар 2016. године у износу од 170.048 хиљада динара из разлога што Предузеће није у 2016. години као ни ранијих година вршило усаглашавање обавеза са градом Лесковцем, као оснивачем, исказаних у оквиру краткорочних финансијских обавеза на дан 31. децембар 2016. године у износу од 167.359 хиљада динара. Поред тога, Предузеће је у оквиру краткорочних финансијских обавеза по основу одржавања зграда исказаних на дан 31. децембар 2016. године у износу од 2.600 хиљада динара код појединих скупштина станара зграда евидентирало дуговни (негативни) салдо исказан у износу од 1.932 хиљаде динара, који потиче из ранијих година, а настао је на име трошкова текућег одржавања и хитних интервенција који нису плаћени од стране власника станова зграда чије скупштине станара имају обавезу према Предузећу по том основу.

- 3) Предузеће није евидентирало ванбилансну евиденцију исказану на дан 31. децембар 2016. године у износу од 285.591 хиљаде динара у складу са чланом 64. и 65. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>1</sup>, обзиром да исту није устројило на начин да за све позиције исказане у ванбилансној активи постоји евидентирана обавеза у оквиру ванбилансне пасиве. Поред тога, нисмо били у могућности да потврдимо ни по ком основу је Предузеће евидентирало ставке исказане у оквиру ванбилансне евиденције, обзиром да нам није презентована документација којом би потврдили основ исказивања истих, као и њихову вредност. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.
- 4) Предузеће није вршило обрачун накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и накнаде зарада за време плаћеног одсуства у складу са чланом 114. Закона о раду<sup>2</sup> и чланом 75. Правилника о раду, обзиром да приликом обрачуна накнаде зараде као основицу за обрачун исте није користило просечну зараду остварену у претходних 12 месеци, већ основну зараду за време проведено на раду за месец за који се врши обрачун накнаде зараде. Поред тога, Предузеће, приликом обрачуна накнада зарада исказаних на дан 31. децембар 2016. године у укупном износу од 2.954 хиљаде динара, у основицу за обрачун просечне зараде у претходних 12 месеци није укључило сва примања која чине зараду у смислу члана 105. Закона о раду, већ је у исту укључило само основну зараду за време проведено на раду и увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад). Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>4</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције. Ревизију финансијских извештаја Предузећа за претходну пословну годину извршило је Друштво за рачуноводство и ревизију Ревизија плус-про д.о.о., Београд које је изразило негативно мишљење о тим извештајима на дан 24. јун 2016. године.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 95/2014

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/07 и 36/2010

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/2009

## **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.  
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима

или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

**Радослав Сретеновић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 20. децембар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за стамбене услуге „Дом“, Лесковац 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 предузећа за стамбене услуге „Дом“, Лесковац, 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 није у 2016. години као ни ранијих година у својим пословним књигама евидентирало депозите од стране лица која учествују на лицитацији за закуп пословног простора (локала) и гаража. Наиме, Предузеће је понуђачима који су извршили готовинску уплату по том основу, као потврду о извршеној уплати, издавало оверен налог благајни да наплати, а исти није евидентирало у дневник благајне. Након одабира најповољније понуде, Предузеће евидентира само уплату изабраног најповољнијег понуђача на лицитацији у дневник благајне, а осталим учесницима враћа уплаћен депозит, без евидентирања насталих промена у пословним књигама Предузећа. Неевидентирањем готовинских уплата и исплата, Предузеће није поступило у складу са чланом 10. и 11. Закона о рачуноводству<sup>5</sup>.
- 2) Предузеће није у законском року, али ни током 2015. године и 2016. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. и 118. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, накнаде трошкова за исхрану у току рада, рокове за исплату зараде и других примања на која запослени има право, трајање дневног и недељног радног времена). Поред тога, Предузеће није, у складу са одредбама члана 121. Закона о раду и члана 71. Правилника о раду, достављало запосленима обрачуне зарада и накнаде зарада (исплатне листе) за месеце за које није извршило исплату зарада, односно накнаде зарада, као ни обавештења да исплату зарада, односно накнаде зарада, није извршило и разлоге због којих исте није извршило.

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

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС” број 62/2013

### **Скретање пажње**

- 1) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у смислу члана 6. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>6</sup>.
- 2) Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>7</sup>.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

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

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

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

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

**Радослав Сретеновић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 20. децембар 2017. године**

---

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011



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

## **С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>7</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>9</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>9</b>

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњени.

### Приоритет 1 (висок)<sup>8</sup>

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### Приоритет 2 (средњи)<sup>9</sup>

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило попис материјала са стањем на дан 31. децембар 2016. године исказаног у износу од 513 хиљада динара у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са својим интерним актима, обзиром да су у наведеном извештају унети подаци о стању материјала из финансијског књиговодства, без вршења натуралног пописа материјала, односно утврђивања стварних количина материјала мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и без уношења тако утврђених података у пописне листе материјала, због чега није било ни у могућности да усклади књиговодствено са стварним стањем материјала. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години као ни у ранијим годинама вршило процену наплативости потраживања од купаца у земљи код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана, а која на дан 31. децембар 2016. године износе 105.619 хиљада динара и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години као ни у ранијим годинама вршило процену наплативости краткорочних финансијских пласмана код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана, а која на дан 31. децембар 2016. године износе 823 хиљаде динара и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.
- 4) Као што је наведено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, нисмо били у могућности да се уверимо у стање краткорочних финансијских обавеза исказано на дан 31. децембар 2016. године у износу од 170.048 хиљада динара из следећих разлога:

---

<sup>8</sup> Приоритет 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

<sup>9</sup> Приоритет 2 (средњи) – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд. али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

- (1) Предузеће није у 2016. години као ни ранијих година вршило усаглашавање обавеза са градом Лесковцем, као оснивачем, исказаних у оквиру краткорочних финансијских обавеза на дан 31. децембар 2016. године у износу од 167.359 хиљада динара и
  - (2) Предузеће је у оквиру краткорочних финансијских обавеза по основу одржавања зграда исказаних на дан 31. децембар 2016. године у износу од 2.600 хиљада динара код појединих скупштина станара зграда евидентирало дуговни (негативни) салдо исказан у износу од 1.932 хиљаде динара, који потиче из ранијих година, а настао је на име трошкова текућег одржавања и хитних интервенција који нису плаћени од стране власника станова зграда чије скупштине станара имају обавезу према Предузећу по том основу.
- 5) Као што је наведено под тачком 6.1.14. Напомена уз Извештај, Предузеће није евидентирало ванбилансну евиденцију исказану на дан 31. децембар 2016. године у износу од 285.591 хиљаде динара у складу са чланом 64. и 65. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, обзиром да исту није устројило на начин да за све позиције исказане у ванбилансној активи постоји евидентирана обавеза у оквиру ванбилансне пасиве. Поред тога, нисмо били у могућности да потврдимо ни по ком основу је Предузеће евидентирало ставке исказане у оквиру ванбилансне евиденције, обзиром да нам није презентована документација којом би потврдили основ исказивања истих, као и њихову вредност. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.
- 6) Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је примило новчана средства у износу од 1.667 хиљада динара, а не износ од 2.000 хиљада динара који је евидентирало у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично. Разлику у износу од 333 хиљаде динара Предузеће је евидентирало у оквиру осталих краткорочних финансијских обавеза као смањење обавезе према оснивачу. Поступајући на тај начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину више исказало приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично, а мање исказало остале краткорочне финансијске обавезе за износ од 333 хиљаде динара.
- 7) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није поступило у потпуности у складу са одредбама Закона о раду и Правилника о раду и то:
- (1) Предузеће није вршило обрачун накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и накнаде зарада за време плаћеног одсуства у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 75. Правилника о раду, обзиром да приликом обрачуна накнаде зараде као основицу за обрачун исте није користило просечну зараду остварену у претходних 12 месеци, већ основну зараду за време проведено на раду за месец за који се врши обрачун накнаде зараде и
  - (2) Предузеће, приликом обрачуна накнада зарада исказаних на дан 31. децембар 2016. године у укупном износу од 2.954 хиљаде динара (накнаде зарада за време годишњег одмора у износу од 2.249 хиљада динара, накнаде зарада за боловање до 30 дана (65%) у износу од 645 хиљада динара и накнаде зарада за боловање до 30 дана (100%) у износу од 60 хиљада динара), у основицу за обрачун

просечне зараде у претходних 12 месеци није укључило сва примања која чине зараду у смислу члана 105. Закона о раду, већ је у исту укључило само основну зараду за време проведено на раду и увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад), без увећања зараде по другим основима, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху (награде, бонуси и сл.) и других примања која имају карактер зараде (регрес, топли оброк и др.).

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

### **Приоритет 3 (низак)<sup>10</sup>**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

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

### **Приоритет 2 (средњи)**

- 1) Препоручује се Предузећу да убудуће врши натурални попис на начин да утврђује стварне количине материјала мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и да тако утврђене податке уноси у пописне листе, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са својим интерним актима (Напомена 6.1.3.1. – Препорука 4).
- 2) Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања од купаца у земљи код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти (Напомена 6.1.4.2. – Препорука 5).
- 3) Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости краткорочних финансијских пласмана код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти (Напомена 6.1.6. – Препорука 6).
- 4) Препоручује се Предузећу да:
  - (1) изврши усаглашавање обавеза према оснивачу – граду Лесковцу из 2016. године као и из ранијих година евидентираних у оквиру осталих краткорочних финансијских обавеза у укупном износу од 167.359 хиљада динара и ефекте евидентира у својим пословним књигама и
  - (2) преиспита могућност наплате трошкова текућег одржавања и хитних интервенција од власника станова чије скупштине станара зграде имају обавезе према Предузећу по наведеном основу (Напомена 6.1.9. – Препорука 8).

---

<sup>10</sup> Приоритет 3 (низак) – налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима

- 5) Препоручује се Предузећу да устроји ванбилансну евиденцију исказану на дан 31. децембар 2016. године у износу од 285.591 хиљаде динара у складу са чланом 64. и 65. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.14. – Препорука 9).
- 6) Препоручује се Предузећу да:
  - (1) обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада врши у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 75. Правилника о раду и
  - (2) приликом обрачуна накнада зарада и утврђивања просечне зараде остварене у претходних 12 месеци у основицу за обрачун просечне зараде укључи сва примања која чине зараду у смислу члана 105. Закона о раду (Напомена 6.2.2.3. – Препорука 10).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњени.

#### **Приоритет 1 (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

#### **Приоритет 2 (средњи)**

- 8) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:
  - (1) није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
  - (2) није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
  - (3) није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину.
- 9) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

- 10) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није устројило одговарајућу аналитичку евиденцију постројења и опреме која се, као помоћна књига, води одвојено за све ставке постројења и опреме по количини и вредности истих, због чега Предузеће није поступило у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.
- 11) Као што је наведено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години као ни ранијих година у својим пословним књигама евидентирало уплаћене депозите од стране лица која учествују на лицитацији за закуп пословног простора (локала) и гаража. Наиме, Предузеће је понуђачима који су извршили готовинску уплату по том основу, као потврду о извршеној уплати, издавало оверен налог благајни да наплати, а исти није евидентирало у дневник благајне. Наредног дана, након одабира најповољније понуде, Предузеће евидентира само уплату изабраног најповољнијег понуђача на лицитацији у дневник благајне, а осталим учесницима враћа уплаћен депозит, без евидентирања настале промене у пословним књигама Предузећа. Неевидентирањем готовинских уплата и исплата, Предузеће није поступило у складу са чланом 10. и 11. Закона о рачуноводству.
- 12) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није поступило у потпуности у складу са одредбама Закона о раду и Правилника о раду и то:
- (1) Предузеће није, у складу са чланом 111. [с3] – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), али ни током 2015. године и 2016. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. и 118. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, накнаде трошкова за исхрану у току рада, рокове за исплату зараде и других примања на која запослени има право, трајање дневног и недељног радног времена) и
- (2) Предузеће није, у складу са одредбама члана 121. Закона о раду и члана 71. Правилника о раду, достављало запосленима обрачуне зарада и накнаде зарада (исплатне листе) за месеце за које није извршило исплату зарада, односно накнаде зарада, као ни обавештења да исплату зарада, односно накнаде зарада, није извршило и разлоге због којих исте није извршило.

### **Приоритет 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

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

## Приоритет 2 (средњи)

- 7) Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле, са 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) и
  - (2) Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности – процену ефективности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура (Напомена 4.1. – Препорука 1).
- 8) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. – Препорука 2).
- 9) Препоручује се Предузећу да устроји одговарајућу аналитичку евиденцију постројења и опреме у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству (Напомена 6.1.2. – Препорука 3).
- 10) Препоручује се Предузећу да у будућем периоду евидентира готовинске уплате у складу са чланом 10. и 11. Закона о рачуноводству, као и да донесе интерни акт којим се дефинише организација благајничког пословања (потребна документација за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем и полагање дневног пазара) у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем (Напомена 6.1.7. – Препорука 7).
- 11) Препоручује се Предузећу да:
- (1) са запосленима закључи уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који ће садржати све елементе прописане чланом 33. и 118. Закона о раду и
  - (2) запосленима доставља обрачуне зарада и накнаде зарада (исплатне листе) за месеце за која није извршило исплату зарада, односно накнаде зарада, као и обавештења да исплату зарада, односно накнаду зарада није извршило и разлоге због којих исте није извршило, а све у складу са одредбама члана 121. Закона о раду и члана 71. Правилника о раду (Напомена 6.2.2.3. – Препорука 10).



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

У поступку ревизије, налогом за књижење 30-000159 од 10. октобра 2017. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да је повећало остале краткорочне финансијске обавезе и расходе по основу исправки грешака из ранијих година за износ од 333 хиљаде динара у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

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

Јавно предузеће за стамбене услуге „Дом“, Лесковац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно предузеће за стамбене услуге „Дом“, Лесковац 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 Државној ревизорској 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 ПРЕДУЗЕЋА ЗА СТАМБЕНЕ УСЛУГЕ „ДОМ“, ЛЕСКОВАЦ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	3
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА</b> .....	4
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ</b> .....	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....	5
3.2. Рачуноводствене политике .....	6
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА</b> .....	12
4.1. Финансијско управљање и контрола .....	12
4.2. Интерна ревизија .....	14
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА</b> .....	15
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	15
6.1. Биланс стања .....	15
6.2. Биланс успеха.....	30
6.3. Извештај о осталом резултату .....	44
6.4. Извештај о променама на капиталу .....	44
6.5. Извештај о токовима готовине .....	44
6.6. Напомене уз финансијске извештаје .....	45
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	45
7.1. Јавне набавке мале вредности .....	46
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ</b> .....	46
<b>9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА</b> .....	46

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће за стамбене услуге „Дом“, Лесковац (у даљем тексту: Предузеће) основано је ради обављања делатности инвестиционог и текућег одржавања стамбених, стамбено пословних зграда и станова у власништву града Лесковца, инвестиционог и текућег одржавања заједничких делова стамбених зграда и станова у стамбеним зградама, управљања пословним простором којим располаже град Лесковац, инвестиционог и текућег одржавања пословног простора града Лесковца, вођења посебног књиговодства у вези управљања и пословањем стамбеним и пословним простором, израде уговора за закуп станова града Лесковца, обрачуна и наплате закупнине и закључивања уговора о закупу пословног простора којим располаже град Лесковац.

Оснивач Предузећа је град Лесковац, а оснивачка права у име оснивача врши Скупштина града Лесковца.

Одлуком среза Лесковца 1960. године формиран је Општински фонд за стамбену изградњу, док је Предузеће основано 1. јануара 1966. године, а 1974. године се трансформише у Самоуправну интересну заједницу становања и управљања грађевинским земљиштем у друштвеној својини.

Одлуком Скупштине општине Лесковац о оснивању Јавног предузећа за стамбене услуге „Дом“ Лесковац из 1990. године, дошло је до раздвајања и формирања посебних фондова, а код Окружног привредног суда Предузеће је уписано решењем број Фи 318/90 од 6. априла 1990. године. На тај начин, Предузеће преузима сва права, обавезе, средства и раднике Самоуправне интересне заједнице становања општине Лесковац – радне заједнице радника јединице одржавања и део радника јединице за обављање стручно-административних послова РО „Дом“, према утврђеним потребама и распореду између стамбеног предузећа и јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије. Превођење у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Београд извршено је Решењем број БД 53253/2005 дана 8. јула 2005. године.

Седиште Предузећа је у Лесковцу, Лесковачког одреда 4.

Матични број Предузећа је 07207336, ПИБ 100543524.

Претежна делатност Предузећа су остали завршни радови. Предузеће обавља и друге делатности које служе обављању претежне делатности.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са одредбама Закона о јавним предузећима<sup>11</sup>, а на основу Одлуке Скупштине града Лесковца о промени одлуке о оснивању Предузећа број 06-4/16-I од 22. септембра 2016. године, Надзорни одбор Предузећа је дана 20. децембра 2016. године донео Статут на који је Скупштина града Лесковца дала сагласност Решењем број 06-9/16-I од 28. децембра 2016. године.

У складу са чланом 40. Статута органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из

---

<sup>11</sup> „Службени Гласник РС“, број 15/2016

редова запослених) именован је Решењем Скупштине града Лесковац број 06-4/13-I од 24. јула 2013. године.

Директор Предузећа именован је Решењем Скупштине града Лесковца број 06-5/17- I од 12. септембра 2017. године, када му је престала функција в.д. директора на коју је именован Решењем број 06-3/16-I од 29. јуна 2016. године. Именовањем в.д. директора, Скупштина града Лесковца донела је и Решење о разрешењу претходног директора, који је на ту функцију постављен Решењем Скупштине града Лесковца број 06-5/15-I од 8. септембра 2015. године.

Предузеће чини економску и пословну целину а своју делатност обавља у оквиру следећих сектора:

- 1) Сектор за опште и правне послове
- 2) Економско финансијски сектор
- 3) Технички сектор

Просечан број запослених у 2016. години био је 55 (у 2015. години био је 57).

## 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 јавним предузећима;
- 2) Закон о комуналним делатностима<sup>12</sup>;
- 3) Закон о рачуноводству;
- 4) Закон о буџетском систему<sup>13</sup>;
- 5) Закон о порезу на додату вредност<sup>14</sup>;
- 6) Закон о раду;
- 7) Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>15</sup>;
- 8) Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>16</sup>;
- 9) Закон о јавним набавкама<sup>17</sup>;
- 10) Закон о јавној својини<sup>18</sup>.

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 88/2011

<sup>13</sup> „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 и 103/2015

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 - исправка, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014 и 83/2015

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 105/2016-др.закон и 108/2016

### 3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

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

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да састављају и приказују финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству<sup>19</sup>, којим је утврђено да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чине Међународни стандарди финансијског извештавања. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (у даљем тексту: МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мала правна лица и почев од финансијских извештаја за 2014. годину примењује МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>20</sup>. Редован годишњи финансијски извештај Предузећа чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Обзиром да поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији прописује рачуноводствене поступке вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ, односно МСФИ за МСП, а имајући у виду потенцијално материјалне значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ за МСП могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја, финансијски извештаји Предузећа се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља званичну извештајну и функционалну валуту у Републици Србији.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3. Извештаја.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2016. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 759/3 од 14. априла 2017. године и дана 26. јуна 2016. године достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршено је дана 1. августа 2017. године.

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС” број 62/2013

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2016. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2015. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

### **3.2. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1/4 од 5. јануара 2015. године, са применом од 1. јануара 2014. године. Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 212-2/11 од 26. маја 2011. године. У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину.

#### **3.2.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се рачуноводствено обухвата, признаје, мери и обелодањује у складу са Одељком 18. МСФИ за МСП – Нематеријална имовина осим гудвила.

Нематеријална имовина се признаје ако, и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини, улићи у Предузеће, ако се набавна вредност имовине може поуздано измерити и имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Нематеријално имовина се на почетку мери по набавној вредности, а након почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности. Издаци за активности истраживања и развоја исказују се као расход периода.



Ако на дан биланса стања постоје назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Уколико је надокнадива вредност мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност и признавање губитка због умањења вредности имовине као расход периода.

Користан век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права не треба да буде дужи од периода уговорних или других законских права, али може да буде краћи, зависно од периода током ког Предузеће очекује да користи ту имовину. Ако Предузеће није у стању да изврши поуздану процену корисног века нематеријалне имовине, треба да се претпостави да је век трајања десет година.

Основица за обрачун амортизације нематеријалне имовине распоређује се систематски током њеног процењеног корисног века трајања. Амортизација започиње од првог дана наредног месеца у односу на месец када је нематеријална имовина доступна за употребу, односно када је на локацији или у стању које је неопходно да би се она могла користити на начин на који руководство то намерава. Амортизација престаје када имовина престане да се признаје. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Нематеријална имовина престаје да се признаје по њеном отуђивању или када се од њеног коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи. Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења нематеријалног улагања утврђују се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средства и представљају приход или расход у билансу успеха.

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

Некретнине, постројења и опрема се рачуноводствено обухватају, признају мере и обелодањују у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће и ако се набавна вредност / цена коштања тог средства може поуздано одмерити, односно на дан стицања / изградње је већа од 40.000,00 динара. Резервни делови, алат и ситан инвентар који задовољавају наведене услове признају се као опрема, а ако не задовољавају исказују се као залихе.

Некретнине, постројења и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности, односно цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност. Након почетног признавања ставке некретнина, постројења и опреме се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности. Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме (обезвређење истих), у складу



са Одељком 27. МСФИ за МСП – Умањење вредности имовине, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопе амортизације на основицу, коју чини набавна вредност, односно цена коштања средства. Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно стопу амортизације, одређује стручна комисија именована решењем Директора при стављању средстава у функцију, у зависности од техничко-технолошког и економског века коришћења средстава. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење. Амортизација средства престаје када се оно искњижи, што значи да се оно амортизује чак и ако се не користи. Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације преиспитују се на крају пословне године и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи. Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и књиговодственог износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

### **3.2.3. Залихе**

Залихе се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 13. МСФИ за МСП – Залихе.

Залихе се одмеравају по нижем износу између набавне вредности, односно цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје. За залихе материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

За вредновање залиха материјала користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања, или набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

### **3.2.4. Основни финансијски инструменти**

Признавањем, престанком признавања, одмеравањем и обелодањивањем основних финансијских инструменти се бави Одељак 11. МСФИ за МСП – Основни

финансијски инструменти и Одељак 12. МСФИ за МСП – Питања везана за остале финансијске инструменте.

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног пословног субјекта и финансијска обавеза или инструмент капитала другог пословног субјекта.

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

На крају сваког извештајног периода Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана се врши на крају сваког обрачунског периода на основу ризика наплативости (индикатора вероватне ненаплативости).

Индиректан отпис потраживања, односно исправка вредности потраживања на терет расхода периода се врши код потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања од правних лица и предузетника су: кашњење у измиривању своје обавезе, блокада рачуна, покренут поступак стечаја или ликвидације, непризнавање потраживања у поступку усклађивања потраживања и обавеза и слично.

Директан отпис потраживања на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована, и то када Предузеће није успео судским путем да изврши наплату потраживања, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост (ЗОО), брисање из надлежног регистра и слично.

Одлуку о индиректном и директном отпису потраживања, на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Директор уз сагласност Надзорног одбора Предузећа.

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

### **3.2.5. Државна давања**

Државна давања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 24. МСФИ за МСП – Државна давања.

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- 1) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- 2) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;
- 3) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.

Предузеће одмерава државна давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

### **3.2.6. Одложени порески ефекти**

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак.

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

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

Одложено пореско средство се признаје по основу пренетих пореских губитака; сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације; пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода; резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене; расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе; расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени; и неискоришћеног пореског кредита по основу међу компанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добитак (односно опорезиви добитак).

### 3.2.7. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Резервисања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са Одељком 21. МСФИ за МСП – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Одмеравање резервисања се врши по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни. Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавала тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања која Предузеће врши на терет расхода периода су: резервисања за судске спорове, резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију и друга резервисања у складу са одлуком надлежног органа.

### 3.2.8. Грешке из претходног периода

Рачуноводствени поступак исправљања грешака из претходног периода утврђен је у складу са Одељком 10. МСФИ за МСП – Рачуноводствене, политике, процене и грешке.

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима Предузећа за један или више претходних периода, који настају услед некоришћења или погрешног коришћења информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, или за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

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

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних података за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било. У случају да је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

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

## 4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

### 4.1. Финансијско управљање и контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола, као систем, чини пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима; компетентност запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење општих и специфичних циљева. Задатак управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Ради управљања ризицима, усваја се стратегија управљања ризиком.

Контролне активности су писане политике и процедуре, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво, дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе на свим нивоима и функцијама, од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима. Контролне активности се могу класификовати као: превентивне – осмишљене да спречавају појаву пропуста, неефикасности, грешака, односно неправилности; детекционе – осмишљене да детектују и исправљају грешке, неефикасности, односно неправилности; директивне – осмишљене да

подстакну радње и догађаје неопходне за остваривање циљева и корективне – осмишљене да исправљају детектоване грешке. Оне морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Добар систем информисања и комуникација од велике је важности за одржавање ефикасног система финансијског управљања и контроле.

Праћење и процена система подразумева увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Обухвата разматрање активности и трансакција у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и процене успешности функционисања контрола. Праћење и процена система финансијског управљања и контроле обавља се сталним надзором и самопроценом.

Финансијско управљање и контрола у Предузећу засновано је на примени законске регулативе којом се уређује његово пословање, као и на интерним актима донетим од стране органа управљања у Предузећу и то:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама
- 2) Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки
- 3) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији задатака и послова
- 4) Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију
- 5) Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона
- 6) Правилник о службеним путовањима
- 7) Правилник о условима и начину коришћења службених возила
- 8) Правилник о условима и начину коришћења горива
- 9) Правилник о канцеларијском и архивском пословању

## **Налаз**

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврдили смо да Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- 1) Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 2) Предузеће није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 3) Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину.



## **Ризик**

Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Предузећа.

### **Препорука 1**

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан и ефикасан 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) и
- 2) Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности – процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

## **4.2. Интерна ревизија**

### **Налаз**

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **Ризик**

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Предузећа остварују на планирани начин.

### **Препорука 2**

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

## 5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Чланом 22. Закона о јавним предузећима регулисано је да годишњи програм пословања јавног предузећа доноси надзорни одбор истог, уз сагласност оснивача.

Чланом 59. истог закона регулисано је да јавна предузећа доносе годишњи програм пословања за сваку календарску годину и достављају га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм пословања се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач.

Програм пословања Предузећа за 2016. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2550/2 од 9. децембра 2015. године, а на исти је Скупштина града Лесковца дала сагласност Решењем број 06-9/15-1 од 29. децембра 2015. године.

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 6.1. Биланс стања

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup>, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис свих позиција биланса стања са стањем на дан 31. децембар 2016. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем. Извештај централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 165/2 од 27. јануара 2017. године.

По захтеву Градске управе за имовину и имовинско правне послове града Лесковца, директор Предузећа донео је Решење број 773 од 6. априла 2016. године о образовању комисије за попис непокретности којим управља и располаже Предузеће. Комисија се обратила служби књиговодства, техничкој служби и служби за вођење евиденције станова са циљем да се изјасне: о адреси, површини, кориснику или закупцу, спратности објекта, број катастарске парцеле, као и исправама о својини над непокретностима. Комисија је из документације коју поседује и извештаја служби којима се обратила утврдила да правни основ за евидентирање непокретности никад није достављен нити да Предузеће исте поседује у својој документацији. На основу наведеног Комисија је прикупила податке и сачинила преглед у коме су приказани тражени подаци за станове, пословни простор (локале) и гараже са којима располаже и управља Предузеће, а који је приказан у табели која следи:

Назив	Количина	Површина у м <sup>2</sup>
Пословни простор (локали)	176	9.187,08
Станови	70	3.100,00
Гараже	93	1.660,84

Такође, директор Предузећа је дао налог број 1080 од 18. маја 2016. године којим се налаже запосленом на пословима „саветник за техничка питања“ да узме учешће у раду комисије за спровођење поступка укњижења пословног простора, станова и гаража на име града Лесковца, заједно са лицима именованим испред градске Управе за имовину и имовинско-правне послове и Историјског архива града Лесковца. У

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014



образложењу датог налога наводи се да је градоначелник града Лесковца наложио формирање комисије за спровођење поступка укњижења пословног простора станова и гаража на име града Лесковца сходно члану 77. став 1. Закона о јавној својини.

Решењем директора Предузећа број 1770 од 18. августа 2016. године образована је и комисија за утврђивање чињеничног стања у погледу држалаца станова у власништву града Лесковца и прикупљање документације коју ова лица поседују, обзиром да се у пракси јавио проблем непотпуне документације којом располаже Предузеће везано за станове у власништву града Лесковца, да фактичко стање не одговара стварном стању, те да у појединим становима живе лица без правног основа.

Предузеће у својим пословним књигама у оквиру некретнина, постројења и опрема нема евидентиран пословни простор (локале), станове и гараже.

### 6.1.1. Нематеријална имовина

Промене на нематеријалној имовини у току 2016. године, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 216 хиљада динара, приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Софтвер и остала права	Укупно нематеријална имовина
<b>Набавна вредност</b>		
<b>Стање 1. јануар 2016. године</b>	<b>254</b>	<b>254</b>
Нове набавке	40	40
<b>Стање 31. децембар 2016. године</b>	<b>294</b>	<b>294</b>
<b>Исправка вредности</b>		
<b>Стање 1. јануар 2016. године</b>	<b>31</b>	<b>31</b>
Амортизација 2016. године (Напомена 6.2.2.5.)	47	47
<b>Стање 31. децембар 2016. године</b>	<b>78</b>	<b>78</b>
<b>Садашња вредност</b>		
<b>На дан 31. децембар 2016. године</b>	<b>216</b>	<b>216</b>
<b>На дан 31. децембар 2015. године</b>	<b>223</b>	<b>223</b>

Повећање вредности нематеријалне имовине у току 2016. године у износу од 40 хиљада динара односи се на набавку софтвера win rar, total commander lic и win 10 home набављених од PC Digital д.о.о., Лесковац.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 122 хиљаде динара, приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Постројења и опрема	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>		
<b>Стање 1. јануар 2016. године</b>	<b>1.932</b>	<b>1.932</b>
Нове набавке	82	82
Расходовање	(48)	(48)
<b>Стање 31. децембар 2016. године</b>	<b>1.966</b>	<b>1.966</b>
<b>Исправка вредности</b>		
<b>Стање 1. јануар 2016. године</b>	<b>1.869</b>	<b>1.869</b>
Амортизација 2016. године (Напомена 6.2.2.5.)	23	23
Расходовање	(48)	(48)
<b>Стање 31. децембар 2016. године</b>	<b>1.844</b>	<b>1.844</b>
<b>Садашња вредност</b>		
<b>На дан 31. децембар 2016. године</b>	<b>122</b>	<b>122</b>
<b>На дан 31. децембар 2015. године</b>	<b>62</b>	<b>62</b>

#### Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија набавна вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 1.966 хиљада динара, обухвата:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Транспортна средства	831
Канцеларијска опрема – рачунари, телефонске централе, апарати	634
Канцеларијска опрема – намештај	267
Остала непоменута опрема – специјални алати	234
<b>Укупно</b>	<b>1.966</b>

Предузеће у својим пословним књигама аналитички евидентира само канцеларијску опрему набавне вредности у износу од 178 хиљада динара, исправке вредности у износу од 56 хиљада динара, односно садашње вредности у износу од 122 хиљаде динара.

Повећање вредности постројења и опреме током 2016. године у износу од 82 хиљаде динара односи се на набавку лаптопа Lenovo у износу од 46 хиљада динара и монитора Acer, рачунара Veros и штампача Xerox у укупном износу од 36 хиљада динара, све набављено од СЗР Вера, Лесковац.

Смањење вредности постројења и опреме током 2016. године односи се на расходовање опреме извршено на основу Извештаја централне комисије за попис

имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године. Наведена опрема расходувана је по процењеној вредности коју је одредила комисија за попис (набавна и исправка вредности у износу од по 48 хиљада динара).

### Налаз

Увидом у пословне књиге Предузећа и осталу расположиву документацију утврдили смо да Предузеће није устројило одговарајућу аналитичку евиденцију постројења и опреме која се, као помоћна књига, води одвојено за све ставке постројења и опреме по количини и вредности истих, због чега Предузеће није поступило у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

### Препорука 3

Препоручује се Предузећу да устроји одговарајућу аналитичку евиденцију постројења и опреме у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

#### 6.1.3. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	576	453
<b>Свега</b>	<b>576</b>	<b>453</b>
Плаћени аванси за залихе и услуге	34	34
Исправка вредности плаћених аванса	(34)	(34)
<b>Свега</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Укупно</b>	<b>576</b>	<b>453</b>

##### 6.1.3.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал	513	435
Алат и инвентар у складишту	63	18
Алат и инвентар у употреби	1.317	1.422
ХТЗ опрема у употреби	245	121
<b>Свега</b>	<b>2.138</b>	<b>1.966</b>
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(1.317)	(1.422)
Исправка вредности ХТЗ опреме у употреби	(245)	(121)
<b>Свега</b>	<b>(1.562)</b>	<b>(1.543)</b>
<b>Укупно</b>	<b>576</b>	<b>453</b>

Материјал исказан у износу од 513 хиљада динара обухвата водоводни, канализациони, грађевински и електроинсталациони материјал (вентили, спојке, пвц и поцинковане цеви, каблови, сијалице и остало) који се користи за одржавање стамбених, стамбено - пословних зграда и станова.

### Налаз

Увидом у Извештај пописне комисије о попису материјала, резервних делова, алата и инвентара са стањем на дан 31. децембар 2016. године и осталу расположиву документацију утврдили смо да Предузеће није извршило попис материјала са стањем

на дан 31. децембар 2016. године исказаног у износу од 513 хиљада динара у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са својим интерним актима, обзиром да су у наведеном извештају унети подаци о стању материјала из финансијског књиговодства, без вршења натуралног пописа материјала, односно утврђивања стварних количина материјала мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и без уношења тако утврђених података у пописне листе материјала, чиме није било ни у могућности да усклади књиговодствено са стварним стањем материјала. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

## Ризик

Невршењем пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јавља се ризик да исказано стање материјала у пословним књигама Предузећа неће одговарати стварном стању.

## Препорука 4

Препоручује се Предузећу да убудуће врши натурални попис на начин да утврђује стварне количине материјала мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и да тако утврђене податке уноси у пописне листе, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са својим интерним актима.

### 6.1.4. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	184.050	193.449
Исправка вредности купаца у земљи	(21.798)	(21.442)
<b>Укупно</b>	<b>162.252</b>	<b>172.007</b>

#### 6.1.4.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију за одржавање зграда и њених заједничких делова, као и за давање у закуп пословног простора, стамбеног простора и јавних гаража којима Предузеће располаже и управља, а у власништву су града Лесковца.

Структура потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2016. године приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Купци у земљи – одржавање зграда	6.147	-	6.147
Купци у земљи – одржавање зграда – тужбе	5.727	-	5.727
Купци у земљи – закуп станова	28.694	-	28.694

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Купци у земљи – закуп станова – тужбе	737	-	737
Купци у земљи – закуп пословног простора (локала)	13.176	-	13.176
Купци у земљи – закуп пословног простора (локала) 2009-2015	28.519	-	28.519
Купци у земљи – закуп пословног простора (локала) – по тужби	53.217	(1.752)	51.465
Купци у земљи – закуп гаража	796	-	796
Купци у земљи – закуп гаража – по тужби	1.287	-	1.287
Купци у земљи – остало	575	-	575
Купци у земљи – спорна потраживања	45.175	(20.046)	25.129
<b>Укупно</b>	<b>184.050</b>	<b>(21.798)</b>	<b>162.252</b>

Преглед најзначајнијих купаца у земљи (правних лица и предузетника) дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
СЗКР Гага текс, пр. Драгана Михајловић, Лесковац	5.562
Томасо line д.о.о., Лесковац	3.488
ДП Тргопроект, Лесковац – у стечају	3.419
СТР Нови дом, пр. Драган Јовановић, Лесковац	3.365
ПТР Комисион Петрос, Лесковац	3.350
Коцка – комерц д.о.о., Лесковац	3.276
Месокомбинат промет д.о.о., Лесковац	3.167
СТР Данико, пр. Ненад Станковић, Лесковац	3.092
КД World house, Лесковац	2.902
ЗТР Фиком, пр. Саша Живадиновић, Лесковац	2.869
Модна конфекција Duo D, Лесковац	2.769
D&D Moda In, пр. Љубиша Денић, Лесковац	2.599
Мода – максим, пр. Јездимир Димитријевић, Лесковац	2.586
Пегаз д.о.о., Лесковац – у стечају	2.538
ХУП Балкан а.д., Лесковац	2.468
СТР Boss, пр. Бојан Стојановић, Лесковац	2.376
СТР Падрино, пр. Мирослава Новаковић, Лесковац	2.133
Еуро – тел, пр. Бобан Стојиљковић, Лесковац	1.934
УР Гркиња, пр. Перица Цакић, Лесковац	1.824
Ruvemol travel д.о.о., Лесковац	1.803
УР Будућност, пр. Драган Јовановић, Лесковац	1.752
Удружење ратних ветерана Србије, Лесковац	1.737
СТР Комисион Кобра, пр. Иван Симоновић, Лесковац	1.713
<b>Свега</b>	<b>62.722</b>
Остали купци у земљи	40.098
<b>Укупно</b>	<b>102.820</b>

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца и записника, вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 31. октобар 2016. године.

Предузеће није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило износ усаглашених, односно неусаглашених потраживања од купаца у земљи.

#### 6.1.4.2. Исправка вредности купаца у земљи

Преглед промена на исправци вредности потраживања од купаца у земљи у току 2016. године приказан је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Стање 1. јануара 2016. године	21.442
Наплаћена отписана потраживања (Напомена 6.2.6.)	(104)
Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 6.2.5.)	460
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>21.798</b>

#### Налаз

Увидом у старосну структуру потраживања од купаца у земљи и осталу расположиву документацију, утврдили смо да Предузеће није у 2016. години као ни у ранијим годинама вршило процену наплативости потраживања од купаца у земљи код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана, а која на дан 31. децембар 2016. године износе 105.619 хиљада динара и да с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

#### Препорука 5

Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања од купаца у земљи код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти.

#### 6.1.5. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од запослених	872	858
Исправка вредности других потраживања	(835)	(835)
<b>Укупно</b>	<b>37</b>	<b>23</b>

#### 6.1.5.1. Потраживања од запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Потраживања од запослених по основу мањкова (Напомена 6.1.5.2.)	835
Потраживања од запослених за прекорачене трошкове телефона	32
Потраживања од запослених по основу аконтација за службено путовање	3
Остала потраживања од запослених	2
<b>Укупно</b>	<b>872</b>

Потраживања од запослених за прекорачене трошкове телефона исказана у износу од 32 хиљаде динара односе се на трошкове коришћења мобилних телефона преко дозвољеног лимита за октобар и новембар 2016. године у износу од 17 хиљада динара и на ненаплаћени део трошкова коришћења мобилних телефона преко дозвољеног лимита за поједине запослене за период од новембра 2014. године до јуна 2016. године у износу од 15 хиљада динара.

#### **6.1.5.2. Исправка вредности других потраживања**

Исправка вредности других потраживања исказана у износу од 835 хиљада динара се у целости односи на потраживања од запослених по основу мањкова, обзиром да иста потичу из 2009. године.

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

Краткорочни финансијски пласмани исказани у 2016. години у износу од 873 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 823 хиљаде динара) односе се на средства која је Предузеће преносило Синдикату ЈП „Дом“, Лесковац у периоду од 2009. до 2016. године у складу са закљученим уговорима о позајмици.

#### **Налаз**

Увидом у старосну структуру краткорочних финансијских пласмана и осталу расположиву документацију, утврдили смо да Предузеће није у 2016. години као ни у ранијим годинама вршило процену наплативости краткорочних финансијских пласмана код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана, а која на дан 31. децембар 2016. године износе 823 хиљаде динара и да с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

#### **Препорука 6**

Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости краткорочних финансијских пласмана код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти.

#### **6.1.7. Готовина и готовински еквиваленти**

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	522	806
Издвојена новчана средства и акредитиви	6	2
<b>Укупно</b>	<b>528</b>	<b>808</b>

**Текући (пословни) рачуни** исказани у износу од 522 хиљаде динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:



-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Vanca Intesa а.д., Београд	516
АИК Банка а.д., Београд	6
<b>Укупно</b>	<b>522</b>

Предузеће има отворен посебан наменски рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број 840-609743-28, преко којег се примају наменска буџетска средства и врше плаћања за намене предвиђене Програмом пословања Предузећа.

Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

**Издвојена новчана средства и акредитиви** исказана у износу од шест хиљада динара односе се на средства која је Предузеће уплатило НИС а.д., Нови Сад за коришћење компанијске дебитне картице за куповину нафтних деривата.

### Налаз

Увидом у дневник благајне и осталу расположиву документацију, утврдили смо да Предузеће није у 2016. години као ни ранијих година у својим пословним књигама евидентирало депозите од стране лица која учествују на лицитацији за закуп пословног простора (локала) и гаража. Наиме, Предузеће је понуђачима који су извршили готовинску уплату по том основу, као потврду о извршеној уплати, издавало оверен налог благајни да наплати, а исти није евидентирало у дневник благајне. Након одабира најповољније понуде, Предузеће евидентира само уплату изабраног најповољнијег понуђача на лицитацији у дневник благајне, а осталим учесницима враћа уплаћен депозит, без евидентирања насталих промена у пословним књигама Предузећа. Неевидентирањем готовинских уплата и исплата, Предузеће није поступило у складу са чланом 10. и 11. Закона о рачуноводству.

### Ризик

Неевидентирањем готовинских уплата и исплата у благајни Предузећа постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења истих.

### Препорука 7

Препоручује се Предузећу да у будућем периоду евидентира готовинске уплате у складу са чланом 10. и 11. Закона о рачуноводству, као и да донесе интерни акт којим се дефинише организација благајничког пословања (потребна документација за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем и полагање дневног пазара) у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.



#### 6.1.8. Капитал и губитак изнад висине капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Основни (државни) капитал	-	-
Резерве	144	144
Нераспоређени добитак	625	625
- Нераспоређени добитак ранијих година	625	625
Губитак	(49.746)	(28.607)
- Губитак ранијих година	(28.607)	(21.045)
- Губитак текуће године	(21.139)	(7.562)
<b>Капитал</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Губитак изнад висине капитала</b>	<b>(48.977)</b>	<b>(27.838)</b>

Основни (државни) капитал исказан је у износу од 100,00 динара и односи се на неновчани капитал који је утврђен Одлуком о измени одлуке о оснивању Предузећа<sup>22</sup>.

Чланом 16. наведене одлуке наведено је да се вредност основног капитала уписује у одговарајући регистар Агенције за привредне регистре и представља уписани капитал јавног предузећа. Увидом у податке Регистра привредних субјеката код Агенције за привредне регистре утврђено је да Предузеће није уписало вредност основног (државног) капитала код надлежног регистра.

#### 6.1.9. Остале краткорочне финансијске обавезе

Структура осталих краткорочних обавеза према аналитичкој евиденцији Предузећа дата је у следећем прегледу:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе према оснивачу из 2016. године	13.782	11.867
Обавезе према оснивачу из ранијих година	153.577	142.673
<b>Свега – обавезе према оснивачу</b>	<b>167.359</b>	<b>154.540</b>
Одржавање зграда	2.600	1.264
Обавезе према грађанима по реституцији	89	51
<b>Укупно</b>	<b>170.048</b>	<b>155.855</b>

#### Обавезе према оснивачу

Обавезе према оснивачу из 2016. године исказане у износу од 13.782 хиљаде динара обухватају обавезе формиране у висини од 35% укупног фактурисаног износа на име издавања у закуп пословног простора (локала) у 2016. години у износу од 14.475 хиљада динара (Напомена 6.2.1.3.) и умањење обавезе према оснивачу у износу од 693 хиљаде динара.

Одлуком о оснивању град Лесковац је као оснивач поверио Предузећу да управља пословним простором, да се стара о инвестиционом и текућем одржавању, да води евиденцију пословних просторија и њихових корисника, да води посебно књиговодство у вези управљања пословним простором, да закључује уговоре о закупу пословног простора и да врши обрачун и наплату закупнине.

<sup>22</sup> „Службени гласник града Лесковца“, број 1/2013

Чланом 24. Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. годину одређено је да се средства за закуп пословног простора којим управља Предузеће уплаћују на рачун буџета у целости, од чега се део средстава, у висини од 65% преноси Предузећу, док износ од 35% припада оснивачу. Увидом у расположиву документацију утврђено је да Предузеће није у току 2016. године вршило уплату средстава од закупа пословног простора у висини од 35% на рачун буџета у складу са наведеном одлуком.

Умањење обавеза према оснивачу током 2016. године исказано у износу од 693 хиљаде динара односи се на фактурисане трошкове за одржавање пословног простора, трошкова утрошене воде и електричне енергије које Предузеће није могло да префактурише закупцима, обзиром да се исти односе на пословни простор који није издат у закуп у износу од 360 хиљада динара и смањење извршено на име разлике одобрених и уплаћених средстава од стране оснивача у износу од 333 хиљаде динара (Напомена 6.2.1.2.).

У поступку ревизије није нам презентован акт надлежног органа којим је одређено да префактурисани трошкови припадају оснивачу и у којој сразмери, обзиром да је Одлуком о буџету дефинисано да 65% прихода од закупа пословног простора припада Предузећу.

**Обавезе према оснивачу из ранијих година** исказане у износу од 153.577 хиљада динара односе се на обавезе према оснивачу за део прихода од издавања у закуп пословног простора (локала) у претходним годинама, закључно са 2015. годином.

У поступку ревизије, дана 28. септембра 2017. године, Предузеће је упутило захтев, путем независне конфирмације, граду Лесковцу, као оснивачу, за потврду салда са стањем на дан 31. децембар 2016. године. Градска управа града Лесковца доставила је потврду о стању потраживања и обавеза дана 20. октобра 2016. године у којој је наведено да град Лесковац нема ни потраживања од Предузећа, као ни обавезе према Предузећу.

#### Одржавање зграда

Остале краткорочне финансијске обавезе по основу одржавања зграда исказане у износу од 2.600 хиљада динара обухватају обавезу Предузећа према скупштинама станара зграда са којима има закључен уговор о одржавању стамбене зграде. Наведеним уговором дефинисано је да власници станова плаћају трошкове одржавања зграде и њених заједничких делова сразмерно учешћу површине својих станова, а да се накнада за одржавање зграда дели на део накнаде који припада Предузећу и део накнаде који припада скупштини станара зграде за покриће трошкова текућег одржавања и хитних интервенција.

Структура осталих краткорочних финансијских обавеза по основу одржавања зграда на дан 31. децембар 2016. године, према аналитичкој евиденцији Предузећа, дата је у следећем табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Обавезе Предузећа према скупштинама станара зграде на име накнаде за текуће одржавање и хитне интервенције	4.532
Обавезе скупштине станара зграде према Предузећу на име трошкова текућег одржавања и хитних интервенција	(1.932)
<b>Укупно</b>	<b>2.600</b>

Преглед најзначајнијих скупштина станара зграде, по адреси стамбене зграде, дан 31. децембар 2016. године приказан је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
<b>Обавезе Предузећа према скупштини станара зграде</b>	
Мајора Тепића 17-S-3	287
Цара Лазара 16	220
Бошко Буха 4-S-13	188
Бошко Буха 6-S-14	181
Илије Стреле 12	170
Илије Стреле S8 II	139
Булевар Ослобођења 160	124
Остале скупштине станара зграде	3.223
<b>Свега</b>	<b>4.532</b>
<b>Обавезе скупштине станара зграде према Предузећу</b>	
Радничка В2 I	(226)
28 Марта I-1-D	(183)
Ђорђа Андрејевића Куне, L-A	(182)
Нишка 8	(157)
Радничка А1 и Солунских ратника 4	(144)
Илије Стреле 2	(115)
Остале скупштине станара зграде	(925)
<b>Свега</b>	<b>(1.932)</b>
<b>Укупно</b>	<b>2.600</b>

#### Обавезе према грађанима по реституцији

Обавезе према грађанима по реституцији исказани у износу од 89 хиљада динара односе се на обавезе Предузећа настале по основу наплаћене закупнине за пословни простор (локале) које Предузеће издаје у закуп, а за које је Агенција за реституцију Републике Србије донела решење о враћању имовине власницима.

#### **Налаз**

Увидом у стање и структуру осталих краткорочних финансијских обавеза и осталу расположиву документацију нисмо били у могућности да се уверимо у стање краткорочних финансијских обавеза исказано на дан 31. децембар 2016. године у износу од 170.048 хиљада динара из следећих разлога:

- 1) Предузеће није у 2016. години као ни ранијих година вршило усаглашавање обавеза са градом Лесковцем, као оснивачем, исказаних у оквиру краткорочних

финансијских обавеза на дан 31. децембар 2016. године у износу од 167.359 хиљада динара и

- 2) Предузеће је у оквиру краткорочних финансијских обавеза по основу одржавања зграда исказаних на дан 31. децембар 2016. године у износу од 2.600 хиљада динара код појединих скупштина станара зграда евидентирало дуговни (негативни) салдо исказан у износу од 1.932 хиљаде динара, који потиче из ранијих година, а настао је на име трошкова текућег одржавања и хитних интервенција који нису плаћени од стране власника станова зграда чије скупштине станара имају обавезу према Предузећу по том основу.

## Препорука 8

Препоручује се Предузећу да:

- 1) изврши усаглашавање обавеза према оснивачу – граду Лесковцу из 2016. године као и из ранијих година евидентираних у оквиру осталих краткорочних финансијских обавеза у укупном износу од 167.359 хиљада динара и ефекте евидентира у својим пословним књигама и
- 2) преиспита могућност наплате трошкова текућег одржавања и хитних интервенција од власника станова чије скупштине станара зграде имају обавезе према Предузећу по наведеном основу.

### 6.1.10. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добављачи у земљи	10.308	9.965
<b>Укупно</b>	<b>10.308</b>	<b>9.965</b>

#### Добављачи у земљи

Преглед најзначајнијих добављача у земљи дат је у табели која следи:

- у хиљадама динара -

Назив	2016. година
ЈП ЕПС, Београд	6.804
Лесколифт, пр. Перица Митић, Лесковац	1.069
ЈКП Топлана, Лесковац	951
Предраг Костић, судски извршитељ, Лесковац	280
ЈКП Водовод, Лесковац	202
Полипродукт, пр. Илија Михајловић, Лесковац	186
Samy L д.о.о., Лесковац	114
Остали добављачи	702
<b>Укупно</b>	<b>10.308</b>

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

Предузеће није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило износ усаглашених обавеза према добављачима у земљи.

Обавезе према добављачима у земљи Предузеће измирује у уговореним роковима, у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

#### 6.1.11. Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	20.906	23.054
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.208	2.423
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.334	3.682
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.099	3.404
<b>Свега</b>	<b>29.547</b>	<b>32.563</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Остале обавезе	932	994
<b>Свега</b>	<b>932</b>	<b>994</b>
<b>Укупно</b>	<b>30.479</b>	<b>33.557</b>

##### 6.1.11.1. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 29.547 хиљада динара односе се на неисплаћени део зараде за јануар 2016. године и неисплаћене зараде за период од фебруара до децембра 2016. године.

##### 6.1.11.2. Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од 932 хиљаде динара односе се на обавезе по основу умањења нето зараде од 10% за месеце фебруар-децембар и део за јануар 2016. године у износу од 810 хиљада динара и обавезе за чланарине према Регионалној привредној комори Лесковац у износу од 122 хиљаде динара.

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

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 815 хиљада динара (у 2015. години у износу од 929 хиљада динара) обухватају порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза исказан у износу од 788 хиљада динара и порез на додату вредност (по општој стопи) садржан у издатим фактурама које су евидентирани у текућем обрачунском периоду, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, а обавеза за порез на додату вредност настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност исказан у износу од 27 хиљада динара.

### 6.1.13. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	1.931	1.931
<b>Укупно</b>	<b>1.931</b>	<b>1.931</b>

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у износу од 1.931 хиљаду динара односе се на следеће обавезе:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта	1.680
Обавезе за порез на имовину	172
Обавезе за остале дажбине (фирмарина)	79
<b>Укупно</b>	<b>1.931</b>

Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта исказана у износу од 1.680 хиљада динара утврђена је Решењем Градске управе за финансије града Лесковца број 03-418-R/2882/2013 и односи се на 2013. годину.

Обавезе за порез на имовину исказане у износу од 172 хиљаде динара и обавезе за остале дажбине (фирмарина) исказане у износу од 79 хиљада динара потичу из ранијих година. Предузеће није у 2016. години као ни у ранијим годинама вршило усаглашавање наведених обавеза са одсеком Локалне пореске администрације Градске управе за финансије града Лесковца.

### 6.1.14. Ванбилансна евиденција

Структура ванбилансне евиденције према аналитичкој евиденцији Предузећа приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
<b>Ванбилансна актива</b>	<b>119</b>	<b>119</b>
Станови и стамбене зграде	20.055	20.055
Станови својине СО Лесковац	310.245	310.245
Пословне просторије	141.124	141.124
Ревалоризација пословних просторија	(239)	(239)
Потраживања за продате друштвене просторије	1	1
Инвестиције у току L1 и L2 Влајкова	167	167
Инвестиције у току L1 и L2 Влајкова бб	168	168
Инвестиције у току Филипа Вишњића 5	8	8
Инвестиције у току Бул. Ослобођења	186	186
Исправка вредности станова својине СО Лесковац	(107.816)	(107.816)
Исправка вредности пословних просторија	(77.858)	(77.858)
Ревалоризација пословних просторија	(569)	(569)
<b>Укупно</b>	<b>285.591</b>	<b>285.591</b>

Назив	2016. година	2015. година
<b>Ванбилансна пасива</b>	119	119
Удружена средства стамбене зграде	197.049	197.049
Удружена средства пословних просторија	61.941	61.941
Средства за солидарну стамбену изградњу	31.687	31.687
Удружена средства становништва	129	129
Продаја станова СО Лесковац	6.808	6.808
Средства за куповину станова	(12.142)	(12.142)
<b>Укупно</b>	<b>285.591</b>	<b>285.591</b>

## Налаз

Увидом у рачуноводствену и осталу расположиву документацију, утврдили смо да Предузеће није евидентирало ванбилансну евиденцију исказану на дан 31. децембар 2016. године у износу од 285.591 хиљаде динара у складу са чланом 64. и 65. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, обзиром да исту није устројило на начин да за све позиције исказане у ванбилансној активи постоји евидентирана обавеза у оквиру ванбилансне пасиве. Такође, нисмо били у могућности да потврдимо ни по ком основу је Предузеће евидентирало ставке исказане у оквиру ванбилансне евиденције, обзиром да нам није презентована документација којом би потврдили основ исказивања истих, као и њихову вредност. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

## Препорука 9

Препоручује се Предузећу да устроји ванбилансну евиденцију исказану на дан 31. децембар 2016. године у износу од 285.591 хиљаде динара у складу са чланом 64. и 65. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

## 6.2. Биланс успеха

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	39.314	46.058	(6.744)
Финансијски	2.127	742	1.385
Усклађивање вредности остале имовине	-	460	(460)
Остали	1.364	16.706	(15.342)
Исправке грешака из ранијих периода	158	136	22
<b>Укупно (Напомена 6.2.9.)</b>	<b>42.963</b>	<b>64.102</b>	<b>21.139</b>



### 6.2.1. Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга	3.205	3.402
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	2.000	-
Други пословни приходи	34.109	31.404
<b>Укупно</b>	<b>39.314</b>	<b>34.806</b>

#### 6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од вршења услуга одржавања зграда	3.113	3.058
Приходи од вршења осталих услуга	92	351
<b>Укупно</b>	<b>3.205</b>	<b>3.409</b>

Приходи од вршења услуга одржавања зграда односе се на накнаду коју Предузеће наплаћује од зграде, односно власника станова и власника других посебних делова зграда за услуге одржавања зграде и њених заједничких делова, сразмерно учешћу површине стана, односно других посебних делова зграде, а према стварно учињеним трошковима. Услуге одржавања зграда и њених заједничких делова обухватају радове хитних интервенција на водоводу, канализацији, електроинсталацијама, хидрофорима и грађевинским и грађевинско-занатским радовима и радове на текућем одржавању (сервисирању) хидрофора и заједничких ТВ антена. Цена услуга одржавања зграда и њених заједничких делова одређена је Одлуком Управног одбора Предузећа број 355-1/06 од 7. априла 2006. године и износи два динара по једном м<sup>2</sup> површине стана, односно посебних делова зграде. Од тако утврђене цене Предузећу припада 50%, а 50% припада згради и користи се за набавку потребног материјала за обављање неопходних радова хитних интервенција и радова на текућем одржавању.

#### 6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказаних у износу од 2.000 хиљаде динара односе се на наменска средства обезбеђена Одлуком градског већа града Лесковца број 061-27/15-II од 4. децембра 2015. године, за финансирање трошкова обезбеђења и чувања јавне својине, до одређивања новог корисника односно власника тих непокретности, и то: за зграду ранијег Клуба војске Србије, грађевинске објекте који су раније били имовина ДП Синтетика, Лесковац, ДП Југоекспрес – путнички саобраћај Лесковац и ДП Југоекспрес – теретни саобраћај, Лесковац. Поменутом одлуком, предвиђено је да ће се средства потребна за услуге чувања непокретности обезбедити из буџета града Лесковца и да њихова процењена вредност износи 2.000 хиљаде динара. Одлуком о завршном рачуну буџета града Лесковца за 2016. годину на позицији текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама утврђен је износ од 1.667 хиљада динара, који је и пренет Предузећу.

Предузеће је за потребе обезбеђења поменутих објеката спровело поступак јавне набавке мале вредности ЈН број 001-2/16, уговорене вредности у износу од 1.667 хиљаде динара без ПДВ-а (Напомена 7.1.).

## Налаз

Увидом у изводе банке преко које су вршене уплате средстава од стране града Лесковца и другу расположиву документацију утврдили смо да је Предузеће примило новчана средства у износу од 1.667 хиљада динара, а не износ од 2.000 хиљада динара који је евидентирало у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично. Разлику у износу од 333 хиљаде динара Предузеће је евидентирало у оквиру осталих краткорочних финансијских обавеза као смањење обавезе према оснивачу. Поступајући на тај начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину више исказало приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично, а мање исказало остале краткорочне финансијске обавезе за износ од 333 хиљаде динара.

У поступку ревизије, налогом за књижење 30-000159 од 10. октобра 2017. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да је повећало остале краткорочне финансијске обавезе и расходе по основу исправки грешака из ранијих година за износ од 333 хиљаде динара у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

### 6.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 31.404 хиљаде динара односе се на приходе од закупнина непокретности којима располаже и управља Предузеће, а у власништву су града Лесковца. Структура других пословних прихода приказана је у табели која следи:

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од закупнина – пословни простор (локали)	24.172	26.884
Приходи од закупнина – станови	5.378	5.333
Приходи од закупнина – гараже	1.854	1.892
<b>Укупно</b>	<b>31.404</b>	<b>34.109</b>

**Приходи од закупнина – пословни простор (локали)** исказани су у износу од 24.172 хиљаде динара и односе се на приход који Предузеће евидентира као сопствени у висини од 65% од укупно фактурисаног износа, а остатак од 35% Предузеће евидентира као обавезу према оснивачу на основу одлуке о буџету града Лесковца за 2016. годину (Напомена 6.1.9.). Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 25. марта 2015. године донео Правилник о условима, начину и поступку давања у закуп пословног простора (локала) и гаража, којим се одређује следеће: начин давања у закуп пословног простора и гаража, начин оглашавања, почетна цена, повраћај средстава, одлуку о давању у закуп пословног простора и гаража и цена закупа.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о усвајању ценовника о нивоу закупа пословних зграда, пословних просторија и гаража на територији града Лесковца број 2745/4 од 11. децембра 2014. године, на који је Градско веће града Лесковца дало сагласност Решењем број 061-26/14-II од 22. децембра 2014. године. Месечни износ закупнине одређен је по следећој структури:

- 1) локали – продајни простор у екстра зони, цена се одређује по м<sup>2</sup> према површини локала и множи се коефицијентом одређеним према зонама у којим се пословни простор налази:
  - (1) екстра зона коефицијент 1,2
  - (2) прва зона коефицијент 1,0
  - (3) друга зона коефицијент 0,8
  - (4) трећа зона коефицијент 0,7
  - (5) четврта зона коефицијент 0,6
- 2) канцеларијски простор
- 3) магацински простор
- 4) подрумски и тавански простор
- 5) гараже
- 6) земљиште и други слободни простор
- 7) насељена места.

Надзорни одбор Предузећа је дана 29. децембра 2015. године донео Одлуку о допуни ценовника број 2860/1, на који је Градско веће града Лесковца дало сагласност Решењем број 061-33/15 – II од 30. децембра 2015. године. Допуном ценовника додаје се нова тачка да се непокретности у јавној својини могу изузетно дати у закуп и ван поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда по цени у висини од 20% од цене утврђене ценовником, и то у случајевима када закуп траже амбасаде страних држава у Републици Србији, као и трговинска и војна представништва под условом реципроцитета, међународне организације за помоћ и сарадњу Европске уније, хуманитарне организације у циљу обезбеђења услова за смештај и рад у Републици Србији, као и домаће хуманитарне организације, политичке странке, организације и удружења грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечије заштите, под условом да тај простор не користе за остваривање прихода.

**Приходи од закупнина – станови** исказани у износу од 5.378 хиљада динара односе се на приход од издавања у закуп станова у власништву града Лесковца. Одлуком о оснивању Предузећа, а на основу правног акта надлежног органа, утврђено је да послове на изради уговора о закупу станова, као и обрачун и наплату закупнине за станове који нису откупљени обавља Предузеће.

**Приходи од закупнина – гараже** исказани у износу од 1.854 хиљаде динара односе се на приход од издавања у закуп гаража, у складу са горе наведеним ценовником.

#### 6.2.2. Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала	502	333
Трошкови горива и енергије	730	952
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	38.037	41.275
Трошкови производних услуга	832	904
Трошкови амортизације	70	47
Нематеријални трошкови	5.887	3.397
<b>Укупно</b>	<b>46.058</b>	<b>46.908</b>

### 6.2.2.1. Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	306	297
Трошкови резервних делова	6	6
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	190	30
<b>Укупно</b>	<b>502</b>	<b>333</b>

**Трошкови осталог материјала (режијског)** исказани у износу од 306 хиљада динара односе се на трошкове канцеларијског материјала у износу од 165 хиљада динара, трошкове ауто гума и осталих делова за возила у износу од 13 хиљада динара и трошкове осталог материјала за одржавање управне зграде у износу од 128 хиљада динара.

**Трошкови резервних делова** исказани у износу од шест хиљада динара односе се на утрошене резервне делове за возило.

**Трошкови једнократног отписа алата и инвентара** исказани у износу од 190 хиљада динара односе се на алат и инвентар који се у целости отписује приликом набавке и стављања у употребу.

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови једнократног отписа ХТЗ опреме	124
Трошкови једнократног отписа алата	55
Трошкови једнократног отписа инвентара	11
<b>Укупно</b>	<b>190</b>

### 6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови електричне енергије	335
Трошкови топлотне енергије	325
Трошкови горива	48
Трошкови дрва за огрев	22
<b>Укупно</b>	<b>730</b>

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 335 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију која је набављена од ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд за период од 1. децембра 2015. године до 30. новембра 2016. године.

Трошкови топлотне енергије исказани у износу од 325 хиљада динара односе се на утрошену топлотну енергију за период од 1. децембра 2015. године до 30. новембра 2016. године.

Трошкови горива исказани у износу од 48 хиљада динара односе се на утрошен бензин (Евро Премијум БМБ 95) набављен од НИС а.д., Нови Сад.

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

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	30.111	31.893
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.498	5.805
Трошкови накнада по уговору о делу	35	9
Остали лични расходи и накнаде	2.393	3.568
<b>Укупно</b>	<b>38.037</b>	<b>41.275</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>23</sup>, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Правилником о раду, уговорима о раду и Програмом пословања.

Правилник о раду, као општи акт у поступку усклађивања са Законом о раду, донет је дана 13. фебруара 2015. године под бројем 317/2 од стране Надзорног одбора, а на исти је Скупштина општине Лесковац дала сагласност Решењем број 06-3/15-1 од 24. априла 2015. године.

Предузеће је на почетку 2016. године имало укупно 55 запослених (53 на неодређено и двоје на одређено). На крају 2016. године Предузеће је имало укупно 55 запослених (54 на неодређено и једног на одређено време).

До промене у броју запослених на неодређено време на крају у односу на почетак 2016. године дошло је преображајем радног односа са одређеног у радни однос на неодређено у складу са чланом 37. став 6. Закона о раду, а на основу Пресуде Основног суда у Лесковцу 20П1.бр.769/16 од 15. новембра 2016. године.

#### Трошкови зарада и друге накнаде

Правилником о раду предвиђено је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада представља производ цене рада, коефицијента посла и броја остварених часова рада у месецу.

Чланом 67. Правилника о раду дефинисани су коефицијенти у девет група послова, зависно од њихове сложености, обима и квалитета обављених послова, потребне стручне спреме запосленог, посебних вештина и знања, одговорности и услова рада. Висина коефицијената утврђена је у распону од 1,8 (једанзарезосам) до 5 (пет).

Предузеће врши укалкулисавање зараде и накнаде зарада за сваки месец на основу обрачуна из претходних месеци, док исплату врши на основу обрачуна зараде за тај месец (на основу евиденције остварених часова рада).

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 27/2014

Предузеће не врши редовно исплату зарада запосленима, односно Предузеће је у току 2016. године вршило исплату неисплаћених зарада по коначном обрачуна за период јануар-децембар 2015. године и први део зараде за јануар месец 2016. године. Предузеће је до 15. октобра 2017. године извршило исплату зараде по коначном обрачуна закључно са октобром 2016. године.

### Зараде пословодства

Послове пословодства Предузећа обавља директор кога именује оснивач – Скупштина општине Лесковац на период од четири године. Дана 29. јуна 2016. године Оснивач је донео решење којим је разрешен претходни директор Предузећа и именовано вршиоца дужности директора Предузећа у смислу члана 52. Закона о јавним предузећима.

Основна зарада вршиоца дужности директора утврђена је на основу коефицијента зараде који је одређен чланом 4. Уговора о раду број 1460 од 5. јула 2016. године, закљученог између Надзорног одбора Предузећа и вршиоца дужности директора. Коефицијент сложености посла вршиоца дужности директора износи 6,5 (шестзарезпет).

### Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани у износу од 35 хиљада динара односе се на накнаду исплаћену једном физичком лицу по основу закљученог уговора о делу број 1691 од 3. августа 2016. године.

### Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада	2.061
Трошкови отпремнина	199
Солидарна помоћ	95
Јубиларне награде	35
Остале накнаде трошкова	3
<b>Укупно</b>	<b>2.393</b>

Накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада исказани у износу од 2.061 хиљаду динара односе се на накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном превозу до неопорезивог износа на основу одлуке Директора и у складу са чланом 78. Правилника о раду, које Предузеће исплаћује у готовини у износу од 1.914 хиљада динара и месечне карте за превоз (превозник Френки комерц д.о.о., Лесковац и Горан д.о.о. Добротин – Лесковац) за троје запослених у износу од 147 хиљада динара.

Трошкови отпремнина исказани у износу од 199 хиљада динара односе се на исплаћени део отпремнине за одлазак у старосну пензију једном запосленом по Решењу Директора број 1743 од 10. августа 2015. године, а у складу са чланом 87. Правилника о раду у износу од 61 хиљаде динара и исплаћену отпремнину за одлазак



у старосну пензију једном запосленом по судској пресуди од 11. децембра 2015. године у износу од 138 хиљада динара.

Солидарна помоћ исказана у износу од 95 хиљада динара односи се на исплаћену солидарну помоћ за четири запослена у 2016. години на основу решења Директора, а у складу са чланом 87. Правилника о раду.

Јубиларне награде исказане у износу од 35 хиљада динара односе се на исплаћену јубиларну награду запосленом поводом навршених 10 година радног стажа на основу Решења број 892 од 7. априла 2015. године.

## Налаз

Узимајући у обзир законску регулативу, као и расположиву документацију која прати обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у Предузећу, утврдили смо следеће неправилности:

- 1) Предузеће није, у складу са чланом 111. [с3] – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), али ни током 2015. године и 2016. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. и 118. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, накнаде трошкова за исхрану у току рада, рокове за исплату зараде и других примања на која запослени има право, трајање дневног и недељног радног времена);
- 2) Предузеће није, у складу са одредбама члана 121. Закона о раду и члана 71. Правилника о раду, достављало запосленима обрачуне зарада и накнаде зарада (исплатне листе) за месеце за које није извршило исплату зарада, односно накнаде зарада, као ни обавештења да исплату зарада, односно накнаде зарада, није извршило и разлоге због којих исте није извршило;
- 3) Предузеће није вршило обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и накнаде зарада за време плаћеног одсуства у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 75. Правилника о раду, обзиром да приликом обрачуна накнаде зараде као основицу за обрачун исте није користило просечну зараду остварену у претходних 12 месеци, већ основну зараду за време проведено на раду за месец за који се врши обрачун накнаде зараде и
- 4) Предузеће, приликом обрачуна накнада зарада исказаних на дан 31. децембар 2016. године у укупном износу од 2.954 хиљаде динара (накнаде зарада за време годишњег одмора у износу од 2.249 хиљада динара, накнаде зарада за боловање до 30 дана (65%) у износу од 645 хиљада динара и накнаде зарада за боловање до 30 дана (100%) у износу од 60 хиљада динара), у основицу за обрачун просечне зараде у претходних 12 месеци није укључило сва примања која чине зараду у смислу члана 105. Закона о раду, већ је у исту укључило само основну зараду за време проведено на раду и увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад), без увећања зараде по другим основима, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху (награде, бонуси и сл.) и других примања која имају карактер зараде (регрес, топли оброк и др.). Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.



## Препорука 10

Препоручује се Предузећу да:

- 1) са запосленима закључи уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који ће садржати све елементе прописане чланом 33. и 118. Закона о раду;
- 2) запосленима доставља обрачуне зарада и накнаде зарада (исплатне листе) за месеце за које није извршило исплату зарада, односно накнаде зарада, као и обавештења да исплату зарада, односно накнаду зарада није извршило и разлоге због којих исте није извршило, а све у складу са одредбама члана 121. Закона о раду и члана 71. Правилника о раду;
- 3) обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада врши у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 75. Правилника о раду и
- 4) приликом утврђивања просечне зараде у претходних 12 месеци у основицу за обрачун просечне зараде укључи сва примања која чине зараду у смислу члана 105. Закона о раду.

### 6.2.2.4. Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга	407	481
Трошкови услуга одржавања	314	343
Трошкови осталих услуга	111	80
<b>Укупно</b>	<b>832</b>	<b>904</b>

### Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 407 хиљада динара обухватају услуге мобилне и фиксне телефоније у износу од 351 хиљаду динара, услуге интернета у износу од 28 хиљада динара и трошкове осталих транспортних услуга у износу од 28 хиљада динара.

Правила и услови коришћења службених мобилних телефона и СИМ картица, право на њихово коришћење, задуживање и раздуживање истим, као и месечни лимит трошкова употребе службених мобилних телефона, регулисани су Правилником који је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 1975/3 од 24. септембра 2015. године.

### Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 314 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови услуга одржавања софтвера	272
Трошкови услуга одржавања основних средстава	35
Трошкови услуга одржавања рачунара	7
<b>Укупно</b>	<b>314</b>

Трошкови услуга одржавања софтвера исказани у износу од 272 хиљаде динара односе се на услуге извршене од Дигитал д.о.о., Лесковац у износу од 154 хиљаде динара и од Infodata group д.о.о., Лесковац у износу од 118 хиљада динара.

#### **Трошкови осталих услуга**

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 111 хиљада динара обухватају трошкове комуналних услуга у износу од 74 хиљаде динара и трошкове осталих производних услуга у износу од 37 хиљада динара.

#### **6.2.2.5. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације исказани у 2016. години у износу од 70 хиљада динара обухватају амортизацију нематеријалне имовине у износу од 47 хиљада динара (Напомена 6.1.1.) и амортизацију некретнина, постројења и опреме у износу од 23 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.).

#### **6.2.2.6. Нематеријални трошкови**

- у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>	<b>2015. година</b>
Трошкови непроизводних услуга	2.244	860
Трошкови репрезентације	130	74
Трошкови премија осигурања	18	46
Трошкови платног промета	225	193
Трошкови чланарина	194	42
Трошкови пореза	1.718	93
Остали нематеријални трошкови	1.358	2.089
<b>Укупно</b>	<b>5.887</b>	<b>3.397</b>

#### **Трошкови непроизводних услуга**

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 2.244 хиљаде динара односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>
Трошкови услуга извршитеља	320
Трошкови ревизије финансијских извештаја	150
Трошкови адвокатских услуга	30
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	7
Трошкови осталих непроизводних услуга	1.737
<b>Укупно</b>	<b>2.244</b>

Трошкови услуга извршитеља исказани у износу од 320 хиљада динара односе се на предујам плаћен извршитељима на име накнаде трошкова спровођења извршних поступака принудне наплате потраживања.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани у износу од 150 хиљада динара односе се на ревизију финансијских извештаја за 2016. годину, извршену на основу

Уговора број 2042 од 27. септембра 2016. године, закљученим са Друштвом за рачуноводство и ревизију Ревизија плус-про д.о.о., Београд.

Трошкови осталих непроизводних услуга исказани у износу од 1.737 хиљада динара највећим делом у износу од 1.667 хиљада динара односе се на услуге обезбеђења извршених од стране Ђуровић обезбеђење, пр. Александар Ђуровић, Лесковац (Напомена 7.1.).

### **Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације исказани у износу од 130 хиљада динара обухватају трошкове репрезентације у угоститељским објектима и трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама.

Коришћење средстава репрезентације, утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације и овлашћења појединих запослених у вези са употребом средстава репрезентације Предузеће је регулисало Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију, који је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуком број 771/4 од 25. марта 2015. године.

### **Трошкови премије осигурања**

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 18 хиљада динара обухватају трошкове осигурања од ауто-одговорности у износу од 13 хиљада динара, по полиси осигурања закљученом са Generali осигурање Србија а.д.о., Београд и трошкове обрачунатих премија осигурања запослених у износу од пет хиљада динара, по полиси осигурања закљученом са Wiener Stadtische осигурање а.д.о., Београд.

### **Трошкови платног промета**

Трошкови платног промета исказани у износу од 225 хиљада динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) и девизне рачуне.

### **Трошкови чланарина**

Трошкови чланарина исказани у износу од 194 хиљаде динара односе се на чланарину Регионалној привредној комори Лесковац.

### **Трошкови пореза**

Трошкови пореза исказани у износу од 1.718 хиљада динара односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>
Трошкови умањења зараде	822
Трошкови испуњења обавезе запошљавања особа са инвалидитетом	756
Сразмерни ПДВ који се не може одбити	81
Остали порези	59
<b>Укупно</b>	<b>1.718</b>

Трошкови умањења зараде исказани у износу од 822 хиљаде динара односе се на умањење нето зараде од 10% за 2016. годину у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Трошкови испуњења обавезе запошљавања особа са инвалидитетом исказани у износу од 756 хиљада динара односе се на новчана средства која је Предузеће, обзиром да није запослило прописан број особа са инвалидитетом дефинисан одредбама члана 24. и 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>24</sup>, уплатило у Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом.

### Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.358 хиљада динара обухватају следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Таксе – административне, судске, регистрационе, локалне и остале	733
Судски трошкови са трошковима поступака	488
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	100
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	37
<b>Укупно</b>	<b>1.358</b>

Трошкови огласа у штампи и другим медијима исказани у износу од 100 хиљада динара највећим делом у износу од 88 хиљада динара односе се на емитовање огласа за лицитације за закуп пословног простора (локала).

### 6.2.3. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од камата (од трећих лица)	2.108	4.811
Остали финансијски приходи	19	-
<b>Укупно</b>	<b>2.127</b>	<b>4.811</b>

**Приходи од камата (од трећих лица)** исказани у износу од 2.108 хиљада динара односе се на камату обрачунату физичким и правним лицима по основу неблаговремено плаћених рачуна за закуп пословног простора (локала) и гаража у укупном износу од 1.778 хиљада динара и законску затезну камату обрачунату по основу покренутих судских спорова и извршних поступака принудног намирења потраживања (преко извршитеља) у укупном износу од 330 хиљада динара.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

#### 6.2.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходи камате (према трећим лицима)	731	200
Остали финансијски расходи	10	-
<b>Укупно</b>	<b>742</b>	<b>200</b>

**Расходи камате (према трећим лицима)** исказани у износу од 731 хиљаду динара обухватају законску затезну камату по основу судских спорова у износу од 612 хиљада динара и камате из дужничко-поверилачких односа у износу од 119 хиљада динара.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 460 хиљада динара (у 2015. години у износу од 14.162 хиљаде динара) односе се на обезвређење потраживања, односно на нову исправку вредности потраживања од купаца извршену у току 2016. године по основу покренутог судског спора, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Предузећа (Напомене 3.2.4. и 6.1.4.2.).

#### 6.2.6. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добици од продаје материјала	9	-
Наплаћена отписана потраживања (Напомена 6.1.4.2.)	200	146
Приходи од смањења обавеза	665	14.407
Остали непоменути приходи	490	3.432
<b>Укупно</b>	<b>1.364</b>	<b>17.985</b>

**Приходи од смањења обавеза** исказани у износу од 665 хиљада динара обухватају следеће приходе:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи по основу обрачуна зараде	397
Приходи од смањења обавеза по основу закона	227
Приходи по основу отписа осталих обавеза	41
<b>Укупно</b>	<b>665</b>

Приходи по основу обрачуна зараде исказани у износу од 397 хиљада динара представљају разлику између зараде укалкулисане у 2015. години, а исплаћена у 2016. години. Наведене приходе, Предузеће је, у складу са чланом 58. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, требало да евидентира у оквиру прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

Приходи од смањења обавеза по основу закона исказани у износу од 227 хиљада динара обухватају отпис застарелих обавеза према добављачима у износу од 130 хиљада динара и отпис обавеза према добављачу ЈП Службени гласник, Београд по основу усаглашавања у износу од 97 хиљада динара.

**Остали непоменути приходи** исказани у износу од 490 хиљада динара односе се на приходе приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од судских спорова и наплате трошкова извршитеља	240
Приходи од наплаћених пенала, казни, штета од трећих лица	2
Остали непоменути приходи	248
<b>Укупно</b>	<b>490</b>

Остали непоменути приходи исказани у износу од 248 хиљада динара највећим делом обухватају депозит за учешће на лицитацији за закуп пословног простора (локала) из ранијег периода за који није извршен повраћај учесницима на истој у износу од 190 хиљада динара и приходе остварене по основу депозита за учешће на лицитацији за закуп пословног простора (локала) у 2016. години у износу од 51 хиљаду динара.

#### 6.2.7. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	16.578	4.178
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	15	12
Остали непоменути расходи	113	4
<b>Укупно</b>	<b>16.706</b>	<b>4.194</b>

**Расходи по основу директних отписа потраживања** исказани у износу од 16.578 хиљада динара односе се на потраживања отписана као ненаплатива на основу одлука Надзорног одбора Предузећа у укупном износу од 11.322 хиљаде динара и то: за закуп станова који су у међувремену откупљени од стране закупаца у износу од 6.118 хиљада динара и за закуп пословног простора (локала) чији су закупци брисани из регистра привредних субјеката у износу од 5.204 хиљада динара, потраживања отписана као ненаплатива на основу пресуда надлежних судова у укупном износу од 4.720 хиљада динара, потраживања отписана као ненаплатива на основу закључака извршитеља у извршним поступцима принудног намиререња потраживања у износу од 449 хиљада динара и потраживања отписана као ненаплатива по осталим основама у износу од 87 хиљада динара.

**Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе** исказани у износу од 15 хиљада динара односе се на расход материјала утврђен пописом на дан 31. децембар 2016. године.

**Остали непоменути расходи** исказани у износу од 113 хиљада динара највећим делом у износу од 110 хиљада динара односе се на трошкове парничних поступака по судским пресудама из претходног периода.

### 6.2.8. Нето добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака ранијих периода

Нето добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака ранијих периода исказани у 2016. години у износу од 22 хиљаде динара обухватају приходе по основу исправки грешака из ранијих периода које нису материјално значајне исказане у износу од 158 хиљада динара и расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказане у износу од 136 хиљада динара.

Приходи по основу исправки грешака из ранијих периода које нису материјално значајне највећим делом у износу од 139 хиљада динара односе се на потраживања од бившег запосленог по Поднеску број 1157 од 15. маја 2015. године за задржана два мобилна телефона у износу од 100 хиљада динара и неизмирен рачун за мобилни телефон у износу од 39 хиљада динара.

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне настали су по основу књижних одобрења за закуп пословног простора.

### 6.2.9. Финансијски резултат

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Губитак пре опорезивања (Напомена 6.2.)	21.139	7.562
Нето губитак	21.139	7.562

### 6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству 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. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### 6.4. Извештај о променама на капиталу

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

### 6.5. Извештај о токовима готовине

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



готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

## 6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Процедура јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру Сектора за опште и правне послове, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Одлуком број 2095/2 од 8. октобра 2015. године усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

План јавних набавки Предузећа за 2016. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2550/3 од 9. децембра 2015. године. Услед уочених техничких грешака, извршена је измена плана јавних набавки Предузећа за 2016. годину која је усвојена Одлуком Надзорног одбора број 2840/2 од 24. децембра 2015. године.

У складу са Планом јавних набавки структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Услуге	1.667
	<b>Укупно</b>	<b>1.667</b>
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	5.999
	Услуге	6.000
	Радови	450
	<b>Укупно</b>	<b>12.449</b>

Предузеће је Управи за јавне набавке доставило, у предвиђеним роковима, тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је током 2016. године покренуло и спровело један поступак јавне набавке мале вредности, укупне процењене вредности 1.667 хиљада динара.

У 2016. години није поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

### **7.1. Јавне набавке мале вредности**

Поступак јавне набавке мале вредности, ЈН број 001-2/16, покренут је и спроведен за набавку услуга обезбеђења, процењене вредности у износу од 1.667 хиљада динара. Уговор о јавној набавци услуга обезбеђења број 183 закључен је 25. јануара 2016. године, са понуђачем Ђуровић обезбеђење, пр. Александар Ђуровић, Лесковац. укупне уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 1.667 хиљада динара (Напомене 6.2.1.2. и 6.2.2.6.).

## **8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

На дан 31. децембар 2016. године, пред Основним судом у Лесковцу против Предузећа се водило осамнаест судских спорова и то: девет спорова ради утврђивања права својине на непокретностима, четири спора ради стицања без основа и накнаде штете, три спора ради исплате зараде и два спора ради повраћаја дуга.

Предузеће на дан 31. децембар 2016. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Предузећа сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.

## **9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА**

Градско веће града Лесковца је на 32. седници одржаној 30. марта 2017. године донело Одлуку број 061-15/17-II о уплати средстава од закупа пословног простора, станова и гаража, којом се дефинише да приход остварен од давања у закуп пословног простора, стамбеног простора и јавних гаража у власништву града Лесковца представља изворни приход буџета града Лесковца и да се потраживања настала по овом основу уплаћују на прописани рачун буџета, уз обавезу Предузећа да анексира постојеће уговоре у складу са донетом одлуком.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА СТАМБЕНЕ УСЛУГЕ „ДОМ“, ЛЕСКОВАЦ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**СА Д Р Ж А Ј**

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>3</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>5</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>6</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>7</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>8</b>

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембар 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>338</b>	<b>285</b>	<b>78</b>
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	216	223	0
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		216	223	
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	122	62	78
Постројења и опрема		122	62	78
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>164.266</b>	<b>174.114</b>	<b>198.324</b>
ЗАЛИХЕ	6.1.3.	576	453	469
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.3.1.	576	453	469
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.4.	162.252	172.007	195.146
Купци у земљи	6.1.4.1.	162.252	172.007	195.146
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.5.	37	23	601
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.6.	873	823	780
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		873	823	780
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.7.	528	808	1.328
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>164.604</b>	<b>174.399</b>	<b>198.402</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	6.1.14	<b>285.591</b>	<b>285.591</b>	<b>285.591</b>

**БИЛАНС СТАЊА – наставак**  
на дан 31. децембар 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	6.1.8.	-	-	
РЕЗЕРВЕ		144	144	1
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		625	625	625
Нераспоређени добитак ранијих година		625	625	625
ГУБИТАК		49.746	28.607	21.045
Губитак ранијих година		28.607	21.045	
Губитак текуће године		21.139	7.562	21.045
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>213.581</b>	<b>202.237</b>	<b>218.677</b>
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.9.	170.048	155.855	169.072
Остале краткорочне финансијске обавезе		170.048	155.855	169.072
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.10.	10.308	9.965	13.890
Добављачи у земљи		10.308	9.965	13.890
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.11.	30.479	33.557	32.989
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.12.	815	929	790
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.13.	1.931	1.931	1.936
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		48.977	27.838	20.275
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>164.604</b>	<b>174.399</b>	<b>198.402</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	6.1.14.	<b>285.591</b>	<b>285.591</b>	<b>285.591</b>

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.	<b>39.314</b>	<b>34.806</b>
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	3.205	3.402
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		3.205	3.402
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	2.000	-
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3.	34.109	31.404
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.	<b>46.058</b>	<b>46.908</b>
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	502	333
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	730	952
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	38.037	41.275
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	832	904
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	70	47
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.6.	5.887	3397
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<b>6.744</b>	<b>12.102</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	<b>2.127</b>	<b>4.811</b>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		19	-
Остали финансијски приходи		19	-
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		2.108	4.811
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	<b>742</b>	<b>200</b>
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		10	-
Остали финансијски расходи		10	-
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		732	200
<b>ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>1.385</b>	<b>4.611</b>
<b>РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.5.	<b>460</b>	<b>14.162</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.6.	<b>1.364</b>	<b>17.985</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.7.	<b>16.706</b>	<b>4.194</b>
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>21.161</b>	<b>7.862</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	6.2.8.	<b>22</b>	<b>300</b>
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	6.2.9.	<b>21.139</b>	<b>7.562</b>
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		<b>21.139</b>	<b>7.562</b>



**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		
НЕТО ДОБИТАК	21.139	7.562
<b>УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	21.139	7.562

**4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I. Приливи готовине из пословних активности	65.535	60.634
- Продаја и примљени аванси	9.342	11.795
- Примљене камате из пословних активности	330	178
- Остали приливи из редовног пословања	55.863	48.661
II. Одливи готовине из пословних активности	59.918	56.349
- Исплате добављачима и дати аванси	7.891	5.794
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	41.498	40.259
- Плаћене камате	731	73
- Порез на добитак	-	18
- Одливи по основу осталих јавних прихода	9.798	10.205
III. Нето прилив готовине из пословних активности	5.617	4.285
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	146	262
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	146	262
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	146	262
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
II. Одливи готовине из активности финансирања	5.751	4.543
- Остале обавезе (одливи)	5.751	4.543
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	5.751	4.543
<b>СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>65.535</b>	<b>60.634</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>65.815</b>	<b>61.154</b>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>280</b>	<b>520</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>808</b>	<b>1.328</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>528</b>	<b>808</b>

### 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

ОПИС	Компоненте капитала				Укупни капитал	Губитак изнад капитала
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Губитак		
Почетно стање на дан 01.01.2015. године	144	1	625	21.045	-	20.275
Промене у текућој години – дуговни промет	(144)	-	-	7.562	-	7.562
Промене у текућој години – потражни промет	-	143	-	-		
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2015.</b>	-	<b>144</b>	<b>625</b>	<b>28.607</b>	-	<b>27.838</b>
Промене у текућој години – дуговни промет	-	-	-	21.139	-	21.139
<b>Стање на крају текуће године 31.12.2016.</b>	-	<b>144</b>	<b>625</b>	<b>49.746</b>	-	<b>48.977</b>