



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАМБЕНО“, РУМА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-437/2017-06/7
Београд, 11. децембар 2017. године**

С А Д Р Ж А Ј:

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ
СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Стамбено“, Рума**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Стамбено“,
Рума**

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

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

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„СТАМБЕНО“, РУМА ЗА 2016. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАМБЕНО“, РУМА

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, у пословним књигама исказало вредност 42 објекта (котларнице и подстанице), које користи у обављању своје делатности, на основу решења Фи-262/75 из 1975. године, Привредног суда Сремска Митровица, због чега не можемо потврдити исказану вредност грађевинских објеката на дан 31. децембра 2016. године, у износу од 9.631 хиљада динара.

2) Отварање пословних књига за 2016. годину није извршено на почетку пословне године, већ су почетна стања свих рачуна укључујући и рачун потраживања од купаца, књижена тек 26. јануара 2017. године, након евидентирања свих пословних промена за 2016. годину.

На основу презентоване документације, нисмо се уверили да је отварање рачуна купаца у главној књизи и аналитичким евиденцијама купаца извршено на основу закључног стања претходне године, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству¹.

Књижења пословних промена на рачунима купаца у главној књизи не врше се на основу података из аналитичке евиденције купаца.

Готовинске уплате од физичких лица путем благајне вршило је лице које је истовремено и раскњижавало извршене уплате у аналитичким евиденцијама купаца.

Приступ аналитичким евиденцијама купаца нема само једно лице књиговођа аналитичар купаца како је предвиђено Правилником о организацији и систематизацији радних места.

¹ „Службени гласник РС“, број 62/13

За потраживања која се у главној књизи воде као потраживања од тужених клијената, не постоји документација, а истовремено постоји велики број клијената који су рекламирали ова потраживања и пружају доказе да су их измирили.

У главној књизи и аналитичким евиденцијама купаца постоји велики број налога за књижење, како налога за задужење, тако и налога за раздужење који у прилогу немају књиговодствену исправу као основ настанка и за које нисмо од одговорних лица добили објашњење на шта се односе, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Постоје значајна неслагања код већег броја купаца, између исказаног стања њиховог дуга на аналитичкој картици и стања дуга из претходног периода које је назначено на рачунима који се шаљу купцима. Најчешће су стања дуга на аналитичким картицама купаца евидентирана у већим износима у односу на исказане износе дуга на рачунима који се шаљу купцима.

Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо потраживања од купаца у земљи, која су исказана у износу од 40.520 хиљада динара.

3) Надзорни одбор Предузећа је за 2014. и 2015. годину донео Одлуку о расподели остварене добити, којом се покрива губитак из ранијег периода без сагласности Скупштине општине Рума у укупном износу од 90.384 хиљада динара, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима².

Без сагласности Скупштине општине Рума, наведене одлуке Надзорног одбора не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, а њиховим евидентирањем у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године, мање је исказан губитак ранијих година, као и нераспоређени добитак ранијих година за 90.384 хиљада динара.

4) Предузеће по основу уговора о поверавању послова откупа станова са општином Рума из 1993. године врши наплату средстава по основу откупа друштвених станова, и по том основу је на дан 31. децембра 2016. године исказало обавезу у износу од 18.360 хиљада динара. Предузеће није наплаћена средства по овом основу дозначавало у корист власника откупљених станова.

Због природе рачуноводствених евиденција у вези са откупом ових станова, а на основу презентоване документације у вези са наплатом откупа на благајни Предузећа, нисмо у могућности потврдити вредност исказаних обавеза од 18.360 хиљада динара, по основу наплаћених средстава од откупа према субјектима који су власници станова.

Скретање пажње

1) Краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2016. године у износу од 85.756 хиљада динара значајно премашују укупну обртну имовину која износи 60.626 хиљада динара, што може имати за последицу проблеме у вези са ликвидношћу Предузећа.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

² „Службени гласник РС“, број 15/16

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за пословну 2016. годину, били су предмет екстерне ревизије од стране „Absolute audit“ доо, Београд, који је у свом извештају од 18. јуна 2017. године изразио позитивно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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, 11. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Стамбено“, Рума 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 „Стамбено“, Рума, 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 не врши контролу готовинских уплата физичких лица на име испостављених рачуна за грејање, јер благајник примљене уплате итовремено и раскњижава у аналитичке евиденције купаца, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Базе података главне књиге и аналитичке евиденције купаца и благајне нису поуздане основе за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и финансијских извештаја, зато што:

-не обезбеђују очување података о свим прокњиженим трансакцијама;

-не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације рачуновођа/књиговођа је евидентирао, контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено;

-не обезбеђује се аутентичност и непорецивост евидентираних података и омогућава се брисање прокњижених пословних промена, тако да након брисања не постоји траг о постојању пословне промене која је избрисана.

Рачуноводствени софтвер који Предузеће користи за вођење пословних књига омогућава брисање прокњижених пословних промена и не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што није у складу са одредбама члана 7. и члана 12. Закона о рачуноводству.

2) Скупштина општине Рума је 12. септембра 2015. године донела Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом³ за грејну сезону 2015/2016 према којој се примењују цене које су утврђене у јуну 2013. године.

Надзорни одбор је 24. марта 2016. године донео одлуку на коју је сагласност дала Скупштина општине Рума, 31. марта 2016. године, према којој се од 1. априла 2016. године примењују цене топлотне енергије умањене за 10,9% у односу на претходну одлуку.

³ „Службени лист општина Срема“, број 23/13

Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом, у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом⁴.

3) Предузеће није донело Правила о раду дистрибутивног система у складу са чланом 358. Закона о енергетици⁵ и нема закључене уговоре о продаји топлотне енергије са купцима којима би се дефинисали међусобни односи, у складу са чланом 360. Закона о енергетици, као и чланом 34. и 35. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, Скупштине општине Рума, који садрже податке о купцима, површинама прикључених објеката, прикључним снагама, као и увршћености у тарифни систем.

4) Предузеће у пословним књигама, на дан 31. децембра 2016. године исказује обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве, за позајмљени мазут у износу од 29.803 хиљада динара. Према изводу отворених ставки Републичке дирекције за робне резерве као и потврђеној независној конфирмацији на дан 31. децембра 2016. године, обавезе Предузећа према Дирекцији износе 44.045 хиљада динара, а Предузеће их оспорава за 14.242 хиљада динара, јер ова средства евидентира у ванбилансним евиденцијама.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, обелоданило ове неусаглашене обавезе, што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁶ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, нема писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, односно Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷.

2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁸.

3) Основни капитал (државни капитал) који је у пословним књигама исказан у износу 48.985 хиљада динара, није уписан код Агенције за привредне

⁴ „Службени гласник РС“, број 63/2015

⁵ „Службени гласник РС“, број 145/2014

⁶ „Службени гласник РС“, број 101/2005; 54/2007 и 36/2010

⁷ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

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

регистре. Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у вредности од 10.801 хиљада динара, као и у оснивачком акту.

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, 11. децембар 2017. године

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

С А Д Р Ж А Ј

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

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок):

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, у пословним књигама исказало вредност 42 објекта (котларнице и подстанице), на основу решења Фи-262/75 из 1975. године, Привредног суда Сремска Митровица, које користи у обављању своје делатности, због чега не можемо потврдити исказану вредност грађевинских објеката на дан 31. децембра 2016. године у износу од 9.631 хиљада динара.

Није презентован писани уговор или други акт између општине Рума и Предузећа, којим се Предузећу додељују на коришћење објекти који су у својини општине Рума. Чланом 21. Закона о јавној својини¹⁰ је прописано да јавна предузећа, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, а која обављају делатност од општег интереса користе непокретности које им нису уложене у капитал, на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, отварање пословних књига за 2016. годину није извршено на почетку пословне године, већ су почетна стања свих рачуна укључујући и рачун потраживања од купаца, књижена тек 26. јануара 2017. године, након евидентирања свих пословних промена за 2016. годину.

На основу презентоване документације, нисмо се уверили да је отварање рачуна купаца у главној књизи и аналитичким евиденцијама купаца извршено на основу закључног стања претходне године, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству.

Књижења пословних промена на рачунима купаца у главној књизи не врше се на основу података из аналитичке евиденције купаца.

Готовинске уплате од физичких лица путем благајне вршило је лице које је истовремено и раскњижавало извршене уплате у аналитичким евиденцијама купаца.

Приступ аналитичким евиденцијама купаца нема само једно лице књиговођа аналитичар купаца како је предвиђено Правилником о организацији и систематизацији радних места.

За потраживања која се у главној књизи воде као потраживања од тужених купаца не постоји документација, а истовремено постоји велики број купаца који су рекламирали ова потраживања и пружају доказе да су их измирили.

У главној књизи и аналитичким евиденцијама купаца постоји велики број налога за књижење како налога за задужење, тако и налога за раздужење који у прилогу немају књиговодствену исправу као основ настанка и за које нисмо од одговорних лица добили објашњење на шта се односе, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Постоје значајна неслагања код већег броја купаца, између исказаног стања њиховог дуга на аналитичкој картици и стања дуга из претходног периода које је назначено на рачунима који се шаљу купцима. Најчешће су стања дуга на аналитичким картицама купаца евидентирана у већим износима у односу на исказане износе дуга на рачунима који се шаљу купцима.

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 72/2011,88/2013,105/2014,104/2016-др.закон и 108/2016

Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо потраживања од купаца у земљи, која су исказана у износу од 40.520 хиљада динара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, Надзорни одбор Предузећа је за 2014. и 2015. годину донео Одлуку о расподели остварене добити, којом се покрива губитак из ранијег периода без сагласности Скупштине општине Рума у укупном износу од 90.384 хиљада динара, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним Предузећима.

Без сагласности Скупштине општине Рума, наведене Одлуке Надзорног одбора не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, а њиховим евидентирањем у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године, мање је исказан губитак ранијих година, као и нераспоређени добитак ранијих година за 90.384 хиљада динара.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Предузеће по основу уговора о поверавању послова откупа станова са општином Рума из 1993. године, врши наплату средстава по основу откупа друштвених станова, и по том основу је исказало обавезе у износу од 18.360 хиљада динара на дан 31. децембра 2016. године. Предузеће није наплаћена средства по овом основу дозначавало у корист власника откупљених станова.

Због природе рачуноводствених евиденција у вези са откупом ових станова, а на основу презентоване документације у вези са наплатом откупа на благајни Предузећа, нисмо у могућности потврдити вредност исказаних обавеза од 18.360 хиљада динара, по основу наплаћених средстава од откупа према субјектима који су власници станова.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Да Предузеће, обавести Оснивача о резултатима ванредног пописа техничких објеката (котларнице и подстанице) и предузме све активности, из сопствене надлежности, ради утврђивања вредности и евидентирања у пословним књигама, пописом утврђених објеката које иначе користи у обављању своје делатности. Такође, Предузеће треба предузети активности према Оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења топловодне мреже и припадајућих објеката као јавне својине, у складу са одредбама Закона о јавној својини. (Напомена 6.1.2. - Препорука 3)

2) Да Предузеће, уреди организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена и да обезбеди коришћење стандардног рачуноводственог софтвера који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству. (Напомена 6.1.4. - Препорука 7)

3) Да Предузеће, изврши корекције у пословним књигама, повећањем губитка ранијих година и смањењем нераспоређеног добитка ранијих година за 90.384 хиљада динара, или да прибави сагласности Скупштине општине Рума на Одлуке Надзорног одбора о расподели нераспоређене добити за 2014. и 2015. годину. (Напомена 6.1.9. - Препорука 10)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није доставило НЕП образце о стању и променама на непокретностима надлежном органу јединице локалне самоуправе за 2016. годину, иако је у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹¹ било у обавези да исте достави.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, издавање материјала и резервних делова из магацина Предузећа врши се путем издатница, а по основу усменог требовања истих од стране запослених. У Предузећу се не воде радни налози или друге писане евиденције у којима би се евидентирао стварни утрошак материјала и резервних делова. Такође према отпремницама и превозницама, пријем мазута врши се од стране више лица која уговорима о раду немају таква задужења. Предузеће нема писане процедуре о магацинском пословању, а Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није дефинисан начин пријема и издавања залиха.

Није документован начин на који Предузеће врши контролу управљања залихама. Не сачињавају се радни налози, путем којих би била ефикаснија контрола утрошка материјала по извршеним радним задацима.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће не врши контролу готовинских уплата физичких лица на име испостављених рачуна за грејање, јер благајник примљене уплате итовремено и раскњижава у аналитичке евиденције купаца, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Базе података главне књиге и аналитичке евиденције купаца и благајне нису поуздане основе за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и финансијских извештаја, зато што:

-не обезбеђују очување података о свим прокњиженим трансакцијама;

-не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације рачуновођа/књиговођа је евидентирао, контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено и

-не обезбеђује се аутентичност и непорецивост евидентираних података и омогућава се брисање прокњижених пословних промена, тако да након брисања не постоји траг о постојању пословне промене која је избрисана.

Рачуноводствени софтвер који Предузеће користи за вођење пословних књига омогућава брисање прокњижених пословних промена и не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што није у складу са одредбама члана 7. и члана 12. Закона о рачуноводству.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Предузеће у ванбилансним евиденцијама, на дан 31. децембра 2016. године, исказује објекте у вредности од 51.036 хиљада динара, у власништву општине Рума.

Извештајем о ванредном попису објеката пословног и стамбеног простора у власништву општине Рума, Комисија је на основу извршеног упоређивања књиговодственог са пописаним стањем утврдила да књиговодствено стање не одговара стварном стању, односно да постоје разлике по попису.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 95/14

Поред наведеног, исказане вредности ванбилансне активе односно пасиве за стамбени фонд општине Рума у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године нису усклађене са вредностима из закључног листа Предузећа на дан 31. децембра 2016. године. У закључном листу, ванбилансна имовина коју чине станови и локали у власништву општине Рума, евидентирана је по садашњој вредности у износу од 38.611 хиљада динара, а у Билансу стања Предузећа по набавној вредности од 51.036 хиљада динара. Због свега наведеног, односно због неслагања књиговодственог са пописом утврђеним стањем ванбилансно евидентиране имовине, нисмо били у могућности потврдити тачан број објеката нити исказану вредност поменуте имовине од 51.036 хиљада динара у ванбилансним евиденцијама Предузећа на дан 31. децембра 2016. године.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Предузеће од момента преузимања обавезе вођења поступка откупа станова није вршило појединачно усаглашавање потраживања са лицима која су још увек у поступку откупа станова. Према књиговодственим евиденцијама постоје лица која од момента закључења уговора о откуп, уопште нису измиривала своје уговорене обавезе, а утврђено је постојање 50 лица која у току 2016. године нису уплатила ни једну месечну обавезу за ту годину, а од поменутих лица њих седам имају неизмирене обавезе у износу од 100 до 380 хиљада динара. Предузеће према таквим лицима, која не извршавају своје уговорене обавезе, није предузимало никакве мере, односно, није слало опомене, није вршило обрачун камате, покретало тужбе ради наплате потраживања или покретало поступке раскида уговора иако су ове мере предвиђене уговорима са лицима која су уговорила откуп станова. Упис хипотеке у складу са уговором, није извршен на 27 од укупно 114 станова. Нису предочени докази да се лицима која су у поступку откупа станова достављају обавештења о висини задужења као и стању неизмиреног дуга. Због свега наведеног нисмо могли потврдити вредност ванбилансних средстава - потраживања, насталих по основу откупа станова, у износу од 3.122 хиљаде динара.

б) Као што је објашњено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Предузеће од момента преузимања обавезе вођења поступка издавања станова није вршило усаглашавање потраживања са лицима која имају неизмирене обавезе по основу закупа станова. Према презентованој документацији, утврђено је да постоје лица која од закључења уговора о закупу, не измирују своје уговорене обавезе. Од укупно 25 лица, 22 лица у току 2016. године уопште нису измиривала своје обавезе, а њих седам има неизмирене обавезе чији су појединачни износи у распону од 100 до 695 хиљада динара. Предузеће према таквим лицима, која не извршавају своје уговорене обавезе, никад није предузимало никакве мере, односно, није слало опомене, није вршило обрачун камате, покретало тужбе ради наплате потраживања или покретало поступке раскида уговора.

У поступку ревизије, нису предочени докази о томе да су рачуни за закуп достављени и запримљени од поменутих лица.

Уговором је предвиђено да накнада Предузећу за поверени посао буде у висини обрачунате амортизације за ове станове и да ће наплаћене закупнине Предузеће преносити општини Рума на основу њеног захтева.

Предузеће није испостављало фактуре општини Рума, у висини амортизације за ове станове и није дозначавало средства од наплаћене закупнине Општини.

Због наведеног, у поступку ревизије нисмо могли потврдити вредност ванбиланских средстава – потраживања по основу закупа у износу од 2.454 хиљаде динара.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Скупштина општине Рума је 12. септембра 2015. године донела Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом за грејну сезону 2015/2016 према којој се примењују цене које су утврђене у јуну 2013. године.

Надзорни одбор је 24. марта 2016. године донео Одлуку на коју је сагласност дала Скупштина општине Рума, 31. марта 2016. године, према којој се од 1. априла 2016. године примењују цене топлотне енергије умањене за 10,9% у односу на претходну Одлуку.

Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом, у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Такође разврставање купаца у четири тарифне групе за обрачун по потрошњи топлотне енергије у наведеној Одлуци Надзорног одбора о ценама грејања, према којој постоји и повлашћени потрошач, није у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, према којој су утврђене само две тарифне групе купаца, стамбени и пословни.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није донело Правила о раду дистрибутивног система у складу са чланом 358. Закона о енергетици, којима се нарочито требају уредити услови за прикључење купаца и произвођача топлотне енергије на дистрибутивни систем, места разграничења произвођача топлотне енергије, дистрибутивног система и крајњих купаца и технички услови за обезбеђивање поуздане и континуиране испоруке топлотне енергије купцима и правила о мерењу мерном опремом.

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће нема закључене уговоре о продаји топлотне енергије са купцима којима би се дефинисали међусобни односи, у складу са чланом 360. Закона о енергетици, као и чланом 34. и 35. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Рума који садрже податке о купцима, површинама прикључених објеката, прикључним снагама, као и увршћености у тарифни систем.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, нема писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, односно није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није донело Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона, којим би били дефинисани права, обавезе и одговорности корисника службених мобилних

телефона, као и дозвољени месечни лимити трошкова службених мобилних телефона од стране запослених.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није донело Правилник о условима и начину коришћења средстава репрезентације.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак):

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, од укупне вредности потраживања по основу продаје, изузев физичких лица, која на дан 31. децембра 2016. године износе 18.436 хиљада динара, Предузеће није у 2016. години, усагласило потраживања у износу од 13.847 хиљада динара (75%), а ову чињеницу није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, основни капитал (државни капитал) који је у пословним књигама исказан у износу 48.985 хиљада динара није уписан код Агенције за привредне регистре. Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у вредности од 10.801 хиљада динара, као и у оснивачком акту.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Да Предузеће, надлежном органу јединице локалне самоуправе достави НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини. (Напомена 6.1.2. - Препорука 4)

2) Да Предузеће, успостави радне налоге или друге писане евиденције и да се евидентирање трошкова резервних делова и материјала врши на основу радних налога, односно евиденција о утрошку материјала и резервних делова. Такође да се утврде лица задужена за пријем, као и процедуре за квантитативни и квалитативни пријем мазута. (Напомена 6.1.3. – Препорука 5)

3) Да Предузеће, успостави контролу благајничких дневника, као и контролу евидентираних готовинских уплата у аналитичким евиденцијама купаца, од стране одговорних лица у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 6.1.6. – Препорука 8)

4) Да се Предузеће, обрати Оснивачу у циљу усклађивања основног - државног капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од 48.985 хиљада динара, са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа. (Напомена 6.1.9. - Препорука 9)

5) Да Предузеће, изврши усаглашавање обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве за позајмљени мазут и евентуалне корекције ових обавеза евидентира у пословним књигама. (Напомена 6.1.10. - Препорука 11)

6) Да Предузеће, обавести Оснивача о резултатима ванредног пописа стамбеног и пословног простора у власништву Општине и предузме активности, из сопствене

надлежности, у циљу истинитог евидентирања туђе имовине у својим ванбилансним евиденцијама. (Напомена 6.1.10. – Препорука 12)

7) Да Предузеће, изврши увид у земљишне књиге и друге јавне евиденције код надлежног органа ради утврђивања стварног власништва над повереном имовином – становима, над којима није уписана хипотека у корист стварних власника, и предузме све правне радње и мере, у оквиру својих овлашћења и поверених надлежности, у циљу заштите тако поверене имовине. Такође, да предузме све мере у циљу усаглашавања свих појединачних потраживања са лицима која су закључила уговоре о откупу станова а нису исплатила целокупан уговорен износ обавезе по основу откупа на дан 31. децембра 2016. године и предузме све правне радње и мере, у складу са својим овлашћењима и повереним надлежностима, у циљу наплате тих потраживања. (Напомена 6.1.11. – Препорука 13)

8) Да Предузеће, изврши усаглашавање појединачних потраживања са лицима која имају неизмирене обавезе на дан 31. децембра 2016. године, по основу закупа стамбених јединица и предузме све правне радње и мере, у складу са својим овлашћењима и повереним надлежностима, у циљу наплате поменутих потраживања. (Напомена 6.1.11. – Препорука 14)

9) Да Предузеће, цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом, укључујући и разврставање купаца по тарифним групама утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом. (Напомена 6.2.1. – Препорука 15)

10) Да Предузеће, донесе Правила о раду дистрибутивног система уз сагласност Скупштине општине Рума, у складу са чланом 358. Закона о енергетици. (Напомена 6.2.1. – Препорука 16)

11) Да Предузеће, ажурира податке и евиденције о купцима топлотне енергије и са купцима закључи уговоре о продаји топлотне енергије, у складу са чланом 360. Закона о енергетици и чланом 34. и 35. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом. (Напомена 6.2.1. – Препорука 17)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

1) Да Предузеће, успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком. (Напомена 4.1. – Препорука број 1)

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

3) Да Предузеће, донесе Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона. (Напомена 6.2.2. – Препорука 18)

4) Да Предузеће, донесе Правилник о условима и начину коришћења средстава репрезентације. (Напомена 6.2.2. – Препорука 19)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак):

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

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће није предузимало мере исправљања.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈП „Стамбено“, Рума 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.

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАМБЕНО“, РУМА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Рачуноводствени систем	4
3.1. Организација и функционисање рачуноводства	4
3.2. Рачуноводствени информациони систем	4
3.3. Рачуноводствене политике.....	5
4. Интерна финансијска контрола	12
4.1. Финансијско управљање и контрола	12
4.2. Интерна ревизија.....	15
5. Програм пословања	16
6. Финансијски извештаји	16
6.1. Биланс стања.....	16
6.2. Биланс успеха	40
6.3. Извештај о осталом резултату.....	50
6.4. Извештај о променама на капиталу	50
6.5. Извештај о токовима готовине	50
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	50
7. Јавне набавке	50
8. Потенцијалне обавезе	52

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно Предузеће „Стамбено“ Рума, улица ЈНА број 144 (у даљем тексту ЈП „Стамбено“, Рума) основано је Одлуком СО Рума број 01-27/2001-И од 7. септембра 2001. године, као јавно предузеће.

Оснивач ЈП „Стамбено“, Рума је СО Рума (100%) а основни капитал који је уписан код Агенције за привредне регистре износи 10.801.000,00 РСД (31. децембра 1997. године).

ЈП „Стамбено“, Рума, је уписано у регистар Агенције за привредне регистре у Београду, Решењем број БД 78585/2005, дана 4. јула 2005. године.

Надзорни одбор Предузећа је 26. априла 2013. године донео Статут, на који је Скупштина општине Рума дала сагласност 8. маја 2013. године.

Такође, Надзорни одбор је 9. априла 2015. године донео измене и допуне Статута, на које је Скупштина општине Рума дала сагласност 29. јуна 2015. године.

Скупштина општине Рума је 20. децембра 2016. године, донела Одлуку о усклађивању оснивачког акта ЈП „Стамбено“, Рума.

Предузеће обавља енергетску делатност производње и дистрибуције топлотне енергије и поседује лиценцу за обављање ове делатности. Данас ЈП „Стамбено“, Рума испоручује топлотну енергију за око 1.650 домаћинстава, односно станова укупне површине 80.919 m². Поред тога, Предузеће загрева културне, спортске и друге привредне субјекте чија укупна површина износи 13.874 m².

Предузеће осим основне делатности обавља и друге делатности, а то су:

- Управљање некретнинама за туђ рачун (склапање уговора, укњижбе и сл.)
- Старање о текућем одржавању зграда у хитним интервенцијама и
- Укњижбе етажне својине посебних делова зграде.

ЈП „Стамбено“, Рума је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мала правна лица.

Порески идентификациони број ЈП „Стамбено“, Рума је 101913623.

Матични број ЈП „Стамбено“ Рума је 08027021.

ЈП „Стамбено“, Рума је 31. децембра 2016. године имало 28 запослених радника, а 31. децембра 2015. године имало је 32 запослена радника).

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о комуналним делатностима¹²;
- Закон о раду¹³;
- Закон о јавним набавкама¹⁴;
- Закон о буџетском систему¹⁵ ;

¹² „Службени гласник РС“, број 88/2011 и 104/2016

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

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013 и 142/2014

- Закон о енергетици;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁶;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁷;
- Уредба о начину одређивања цена топлотне енергије¹⁸;
- Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Рума.
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁹;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁰;

3. Рачуноводствени систем

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

3.1. Организација и функционисање рачуноводства

Организација и функционисање рачуноводства су дефинисани Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа, 21. новембра 2014. године, у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП.

Правилником је дефинисана организација и функционисање рачуноводства (књиговодство и финансијска оператива), интерне рачуноводствене контроле и рачуноводствене политике.

Правилником је утврђено да је Предузеће прве финансијске извештаје у складу са МСФИ за МСП, сачинило за годину која се завршава на дан 31. децембра 2014. године, а датум прве примене ових стандарда је 31. децембар 2013. године.

3.2. Рачуноводствени информациони систем

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

У рачуноводственом информационом систему се воде: главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, кадровске евиденције, обрачуни потрошње топлотне енергије, евиденције о откупу и закупу станова и обрачун плата.

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

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 116/2014

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 27/2014

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 125/2014

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 95/2014,144/2014

²⁰ „Службени гласник РС“, број 95/2014

Књижење пословних промена у главној књизи врши се одвојено од аналитичких евиденција купаца, односно не постоји аутоматски пренос података из посебног програма за евидентирање купаца у главну књигу.

Рачуноводствена обрада, односно унос података у пословне књиге, није организован на начин да омогући контролу исправности унетих података, увид у хронологију уноса пословних промена и чување и коришћење података, а рачуноводствени софтвер који се користи не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.

Због наведеног, овај рачуноводствени софтвер не представља стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству. (Напомена – 6.1.4.)

3.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике Предузећа су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину.

Ове политике су доследно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 2 овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања у складу са Одељком 18.4 и Одељком 18.9.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 Нематеријална улагања, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року које одређује пословодство Предузећа (од пет до десет година), осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора (Одељак 18.19 - 18.22).

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу. Основица за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осима када:

-Постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања, или

-За то нематеријално, односно улагања постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће трајати и на крају века тог нематеријалног средства, односно улагања.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј ако је век трајања дужи од годину дана и на основу појединачне одлуке пословодства опредељене изворима средстава односно на основу плана набавки и финансијског плана за годину у којој се врши набавка.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Нематеријална улагања која су, према МСФИ 5 стална средства намењена продаји, која су класификована као средства намењена продаји, на дан Биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Некретнине, постројења и опрема

Као Некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и на основу појединачне одлуке пословодства опредељене изворима средстава односно на основу плана набавки и финансијског плана за годину у којој се врши набавка. (Одељак 17.5)

Ова ставка обухвата и инвестиционе некретнине чија се поштена вредност не може поуздано одмерити без прековремених трошкова и напора. (Одељак 17.1)

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања у складу са параграфом 2.27. (Одељак 17.4)

У набавну вредност, односно цену коштања Некретнина, постројења и опреме могу се укључити и трошкови камата који су остали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 Трошкови позајмљивања (у складу са домаћим законодавством) у складу са чланом 38. овог Правилника.

Накнадно мерење након почетног признавања Некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења. (Одељак 17.5)

Амортизација Некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Обрачун амортизације Некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Приликом обрачуна амортизације Некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
Грађевински објекти и постројења		
Грађевински објекти	83,33-40	1,3-2,5%
Котларнице	25	4%
Топловод	33,33-25	3-4%

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
Опрема		
Остала техничка опрема	33,33-5	3-20%
Рачунарска опрема	10-5	10-20%
Канцеларијска опрема	10-5	10-20%
Транспортна средства	10-4	10-25%
Намештај	10-5	10-20%
Нематеријална улагања	10-5	10-20%

Основицу за обрачун амортизације Некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност (ако је одређена).

Ако се одређује преостала вредност:

- Процењује се према вредностима на дан набавке;
- Врши је посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор Предузећа;
- Утврђује се и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на Некретнине, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, односно по основу појединачне одлуке пословодства опредељене изворима средстава, односно на основу Плана набавки и финансијског плана за годину у којој се врши набавка. (Одељак 17.6)

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност Некретнина, постројења или опреме коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања увећаног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средстава у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује се у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Некретнине, постројења и опрема који су, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословању која престају, класификована као средства намењена продаји, на дан Биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана.

Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Умањење вредности

Ако на датум Биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке Некретнина, постојења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум Биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности Некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођења књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезбеђења у ранијим периодима сторнира и признаје као приход. (Одељак 27)

Финансијска средства

Финансијска средства су (Одељак 11):

- Готовина;
- Депозити по виђењу са фиксним роком;
- Комерцијални записи и менице;
- Потраживања и обавезе и
- Обвезнице и слични дужнички инструменти.

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

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

Вредновање након почетног признавања (Одељак 11.4) – дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти квалификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

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

Залихе

Залихе су средства која се држе у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају (Одељак 13.1):

- Залихе енергената;
- Основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње;
- Резервни делови;

- Алат и инвентар и
- Некретнине (земљиште, грађевински објекти и остале некретнине) ради даље продаје.

Залихе материјала рачуноводствено се обухватају у скалду са МРС 2.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак Предузећа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор Предузећа.

Обрачун изласка (утрошака) залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање просечне пондерисане цене врши се после сваког новог улаза материјала. Ако се залихе материјала воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност изласка материјала и вредност материјала на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Резервни делови

Као стално средство признају се важни резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике уз сагласност пословодства Предузећа.

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

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

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средстава је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике уз сагласност пословодства Предузећа.

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

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

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависног или повезаних) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана Биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у иностранској валути на дан Биланса, прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на Нацрт Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на Нацрт Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Предузећа да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од

вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, Предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Обавезе у страниој валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Обавезе које су изражене у количини примљених добара или услуга такође се процењују на дан састављања финансијских извештаја по тржишној или уговореној цени уколико има исте врсте обавеза изражене у домаћој валути.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке на пример, оне што проистичу из ревалоризације утуживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, Предузеће

може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава.

Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курса валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у Билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

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

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

1) Контролно окружење

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

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Унутрашња организација и систематизација послова

Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈП „Стамбено“, Рума од 11. марта 2016. године, као и његовим изменама и допунама од 7. октобра 2016. године, на које је сагласност дао Председник општине, организовани су следећи сектори и службе:

1. Сектор грејања,
2. Сектор финансијских и комерцијалних послова, са одељењем за наплату потраживања и
3. Служба општих, правних и кадровских послова.

Остали интерни општи акти

Предузеће је, поред наведених интерних аката, усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки.

2) Управљање ризицима

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

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

Утврђено је да Предузеће није донело стратегију управљања ризиком.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање.

Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

4) Информисање и комуникације

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

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи. Део информационог система Предузећа је рачуноводствени информациони систем. (Напомена - 3.2.)

5) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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

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

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

- Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком;
 - нису сачињене писане политике и процедуре у појединим сегментима пословања, које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво;
 - није вршена процена система финансијског управљања и контроле,
- због чега смо мишљења да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Налаз

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, нема писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, односно није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

- унос података у пословне књиге није организован на начин да омогући контролу исправности унетих података, увид у хронологију уноса пословних промена и чување и

коришћење података, а рачуноводствени софтвер који се користи не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола;

- књижење пословних промена у главној књизи врши се одвојено од аналитичких евиденција купаца, односно не постоји аутоматски пренос података из посебног програма за евидентирање купаца у главну књигу;
- није успостављена контрола благајничког пословања, односно не врши се контрола благајничких дневника од стране одговорних лица у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Ова контрола је нарочито важна с обзиром на значајне вредности наплате услуга грејања преко благајне, као и због чињенице да благајник истовремено врши и евидентирање готовинских уплата у аналитичким евиденцијама купаца;
- за поверене послове у вези са откупом друштвених станова, нису предузимане никакве мере у погледу наплате потраживања од лица која су откупила станове, иако велики број лица није уопште вршио плаћања за откупљене станове, нити су им слата обавештења о стању њиховог дуга или опомене за плаћање дуга, није вршило обрачун камата, нити раскид уговора у случајевима када купци дужи период не уплаћују уговорене обавезе, нити је покретало тужбе ради наплате доспелих потраживања, иако су ове мере биле уговорене са лицима која су откупила станове.

Ризик

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

Препорука број 1:

Да Предузеће, успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком.

4.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Налаз

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

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности,

ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 2:

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

5. Програм пословања

Програм пословања Јавног предузећа „Стамбено“, Рума за 2016. годину (у даљем тексту: Програм пословања) донео је Надзорни одбор 1. децембра 2015. године, а Скупштина општине Рума је дала сагласност 20. децембра 2015. године.

Надзони одбор Предузећа је донео ребаланс Годишњег програма пословања за 2016. годину, а Скупштина општине Рума је дала сагласност на ребаланс дана 31. марта 2016. године.

Ребаланс је донешен након доношења одлуке Надзорног одбора уз сагласност Скупштине општине Рума о смањењу цена топлотне енергије за 10,9% за све категорије потрошача, смањењем прихода као и расхода за наведени проценат. Смањење цена топлотне енергије образложено је смањењем цена енергената на тржишту.

Скупштина општине Рума је 30. јуна 2017. године дала сагласност на поднети Извештај о пословању ЈП „Стамбено“, Рума за 2016. годину.

6. Финансијски извештаји

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

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

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

Редован годишњи финансијски извештај за 2016. годину усвојен је од стране Надзорног одбора 14. јуна 2017. године.

6.1. Биланс стања

На основу члана 16. и 17. Закона о рачуноводству и члана 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹, Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 25. новембра 2016. године донео Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембра 2016. године.

²¹ „Службени гласник РС“ број 118/13, 137/14

Директор Предузећа је 26. новембра 2016. године донео Решење о именовању пописних комисија за 2016. годину и Упутство за рад Комисија за попис. Упутством су дефинисани послови које Комисије за попис обављају и у којем периоду се ови послови обављају као и припремне радње које су дужни да обаве одговорни руковооци материјалних и новчаних вредности. Потврду пријема Одлуке о именовању пописних Комисија и Решење и Упутство директора за попис за 2016. годину су својим потписима потврдили чланови и председници пописних Комисија.

Након извршеног пописа, централна пописна комисија је сачинила Извештај централне комисије о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2016. године, који је усвојио Надзорни одбор, Одлуком број 01-11/23 од 27. јануара 2017. године.

Поред наведеног, на основу Одлуке Надзорног одбора извршен је попис објеката (котларница и подстаница), о чему је сачињен извештај који је усвојен од стране Надзорног одбора 1. јуна 2017. године.

Извештајем о вандредном попису техничких објеката које Предузеће користи утврђено је постојање 49 објеката (котларница и подстаница) од којих је седам евидентирано, а 42 објекта нису евидентирана у пословним књигама Предузећа. (Напомена – 6.1.2.)

6.1.1. Нематеријална имовина

Вредност нематеријалне имовине, на дан 31. децембра 2016. године, исказана је у износу од 1.015 хиљада динара. Наведени износ се односи на вредност рачуноводственог софтвера од 697 хиљада динара и софтвера за даљинско управљање система за грејање у вредности од 318 хиљада динара.

Табела број 1 - Преглед нематеријалне имовине:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Рачуноводствени софтвер	1.081	1.081
Софтвер за даљинско управљање система за грејање	588	588
Исправка вредности нематеријалне имовине	(654)	(487)
Нематеријална имовина у припреми	-	15
Укупно	1.015	1.197

Табела број 2 - Промене на нематеријалној имовини у току 2016. године:

-у хиљадама динара-

Опис	Софтвер и остала права
Набавна вредност	
Стање 1. јануара 2016. године	1.669
Нове набавке у току 2016. године	-
Стање 31. децембра 2016. године	1.669
Исправка вредности	
Стање 1. јануара 2016. године	(487)
Амортизација за 2016. годину	(167)
Стање 31. децембра 2016. године	(654)
Садашња вредност	
Стање 31. децембра 2016. године	1015

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 3 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми:

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2016. год	2.075	59.234	149.682	619	10.470	2.255	224.335
Повећање			3.239		61		3.300
Расход			(275)				(275)
Активирање					(101)		(101)
Стање 31. децембра 2016. год	2.075	59.234	152.646	619	10.430	2.255	227.259
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2016. год		47.991	70.059	425		1.259	119.734
Амортизација за 2016. год		1.612	5.004	57		302	6.975
Отуђивање и расходовање			(275)				(275)
Стање 31. децембра 2016. год		49.603	74.788	482		1.561	126.434
Садашња вредност							
Стање 31. децембра 2015. год	2.075	11.243	79.623	194	10.470	996	104.601
Стање 31. децембра 2016. год	2.075	9.631	77.858	137	10.430	694	100.825

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2016. године износи 100.825 хиљада динара.

Табела број 4 – Структура садашње вредности некретнина, постројења и опреме:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Грађевинско земљиште	2.075	2.075
Грађевински објекти	9.631	11.243
Постројења и опрема	77.858	79.623
Остале некретнине постројења и опрема	137	194
Некретнине постројења и опрема у припреми	10.430	10.470
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми	694	996
Укупно	100.825	104.601

6.1.2.1. Грађевинско земљиште

Вредност грађевинског земљишта на дан 31. децембра 2016. године износи 2.075 хиљада динара. Земљиште које Предузеће користи налази се на катастарској парцели Рума број 1004 у укупној површини од 2.085 m².

6.1.2.2. Грађевински објекти

Предузеће је у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године исказало вредност грађевинских објеката у износу од 9.631 хиљада динара. Наведени износ се односи на пословну зграду у вредности од 3.697 хиљада динара, топловде у износу од 2.887 хиљада динара, котларнице и подстанице у вредности од 2.823 хиљаде динара и остале објекте у вредности од 224 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на основу листова непокретности и рачуна за електричну енергију, утврђено је да Предузеће поред постојећих седам које су евидентирани у пословним књигама, користи већи број котларница и подстаница које нису евидентирани у пословним књигама, а о којима се Предузеће стара и које користи приликом обављања своје делатности.

На основу Одлуке Надзорног одбора, формирана је Комисија за ванредни попис техничких објеката, на којима је решењем Републичког геодетског завода Служба за катастар непокретности Рума, уписано право јавне својине у корист општине Рума, а право коришћења у корист Јавног Предузећа „Стамбено“, Рума. Комисија, која је извршила попис, сачинила је Извештај о попису 1. јуна 2017. године. Поменути извештај усвојен је 1. јуна 2017. године од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 690/2.

Извештајем о ванредном попису техничких објеката које Предузеће користи утврђено је постојање 49 објеката (котларница и подстаница) од којих је седам евидентирано, а 42 објекта нису евидентирани у пословним књигама Предузећа. По наводима руководства Предузећа у току су активности на процени вредности објеката који нису евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Налаз

Предузеће није у складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, у пословним књигама исказало вредност 42 објекта (котларнице и подстанице), на основу решења Фи-262/75 из 1975. године Привредног суда Сремска Митровица, које користи у обављању своје делатности, због чега не можемо потврдити исказану вредност грађевинских објеката на дан 31. децембра 2016. године у износу од 9.631 хиљада динара.

Није презентован писани уговор или други акт између општине Рума и Предузећа, којим се Предузећу додељују на коришћење објекти који су у својини општине Рума.

Чланом 21. Закона о јавној својини је прописано да јавна предузећа, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, а која обављају делатност од општег интереса користе непокретности које им нису уложене у капитал, на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са Оснивачем.

Ризик

Постојање објеката са којима Предузеће располаже и о којима се стара, а који нису евидентирани у пословним књигама, ствара се ризик од настанка неоправданих трошкова за Предузеће или злоупотребе истих, јер не постоји попутна књиговодствена евиденција и контрола над њима.

Препорука број 3:

Да Предузеће, обавести Оснивача о резултатима ванредног пописа техничких објеката и предузме све активности, из сопствене надлежности, ради утврђивања вредности и евидентирања у својим пословним књигама, пописом утврђених, а не евидентираних објеката.

Предузеће се стара о топловодној мрежи, врши текуће и инвестиционо одржавање и изградњу свих објеката и уређаја за снабдевање и испоруку топлотне енергије на територији општине Рума на основу Решења Ф1-262/75 из 1975. године Привредног суда Сремска Митровица. У поступку ревизије нису нам презентовани листови непокретности или други документи којим би се утврдило власништво над поменутом топловодном мрежом. За евидентирани објекте у својим пословним књигама, пословну зграду, котларнице и подстанице, Предузеће поседује листове непокретности у којима је утврђено да су у својини општине Рума.

Такође, Предузеће треба предузети активности према Оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења топловодне мреже и припадајућих објеката као јавне својине, у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Налаз

Предузеће није доставило НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима надлежном органу јединице локалне самоуправе за 2016. годину, иако је у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини било у обавези да исте достави.

Препорука број 4:

Да Предузеће, надлежном органу јединице локалне самоуправе достави НЕП обрасце о стању и променама на непокретностима, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

6.1.2.3. Постројења и опрема

Табела број 5 – Структура опреме:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Опрема у котларницама за обављање основне делатности	77.090
Транспортна средства	296
Канцеларијска опрема	472
Укупно	77.858

Предузеће је у току 2016. године набавило опрему у вредности од 3.239 хиљада динара, коју у највећем делу, чине:

- санирана и замењена постојећа опрема топловодних котлова у котларницама на локацијама „Спортска хала“ и „Ламела 4“, Рума у вредности од 1.610 хиљада динара и
- експанзионе посуде у вредности од 1.085 хиљада динара.

Одлуком Надзорног одбора број 87/2, а на основу Извештаја централне пописне комисије о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембра 2016. године, расходована су основна средства чија је набавна вредност износила 275 хиљада динара, а садашња вредност 0,00 динара.

6.1.2.4. Остале некретнине постројења и опрема

Остале некретнине постројења и опрема на дан 31. децембра 2016. године исказане су у вредности од 137 хиљада динара, а чине их алат и опрема за вршење основне делатности.

6.1.2.5. Некретнине постројења и опрема у припреми

Вредност некретнина постројења и опреме у припреми на дан 31. децембра 2016. године износи 10.430 хиљада динара, а односи се на вредност купљене опреме и пројектно - техничке документације неопходне за реконструкцију котларнице „Спортска хала“, Рума.

Табела број 6 - Структура опреме и пројектно - техничке документације:

-у хиљадама динара-

Опис	2016. година
Опрема за реконструкцију котларнице „Спортска хала“, Рума	8.659
Главни пројекат реконструкције котларнице „Спортска хала“, Рума	1.210
Пројекат техничке контроле пројектне документације	219
Уступљени калориметри – Министарство рударства и енергетике	195
Елаборат статичке контроле котларнице „Спортска хала“, Рума	147
Укупно	10.430

Предузеће је у току 2012. и 2013. године, након спроведених поступака јавне набавке, набавило опрему за реконструкцију котларнице „Спортска хала“, Рума у вредности од 8.659 хиљада динара од: Цира доо, Аранђеловац, Доминг доо, Београд и пројектно-техничку документацију у вредности од 1.210 хиљада динара од СНW доо, Нови Сад.

По наводима одговорних лица у Предузећу, набавку радова за предметну реконструкцију спровела је Влада Републике Србије уз очекивање да ће током 2017. године бити потписан уговор са изабраним извођачем.

6.1.2.6. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Вредност улагања на туђим некретнинама, на дан 31. децембра 2016. године, износи 694 хиљаде динара, а односи се на вредност изведених радова на топловоду у власништву „Пољопромет“ ад, Рума.

Предузеће је 2009. године закључило уговор са „Пољопромет“ ад, Рума којим је Предузеће добило право коришћења на десет година без накнаде топловод и подстанице, у власништву Пољопромет ад, Рума, под условом да текуће одржавање поменутих објеката, у уговорном периоду, сноси Предузеће. Током 2011. године Предузеће је ангажовало ДД-Инвест, Сремска Митровица за реконструкцију топловода, након чега су извршени машинско - грађевински радови у вредности од 2.215 хиљада динара. Садашња вредност овог улагања износи 694 хиљаде динара.

6.1.3. Залихе

Табела број 7 - Структура залиха:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		
Материјал	10.774	9.247
Резервни делови	1.377	1.339
Алат и инвентар	3	-
Укупно	12.154	10.586
Плаћени аванси за залихе и услуге	326	2.618
Свега	12.480	13.204

Залихе материјала, резервних делова алата и инвентара на дан 31. децембра 2016. године исказане су у износу од 12.154 хиљада динара.

Залихе материјала исказане су у вредности од 10.774 хиљада динара, у највећем делу се односе на залихе горива – мазута за ложење од 10.403 хиљада динара. Поменуто гориво је набављено за

грејну сезону 2015/2016 и 2016/2017 годину, по уговору број 2136/2015 од „Нафта“ ад, Београд и уговору број 1755/2016 од „Еуромотус“ доо, Београд.

Налаз

Издавање материјала и резервних делова из магацина Предузећа врши се путем издатница, а по основу усменог требовања истих од стране запослених. У Предузећу се не воде радни налози или друге писане евиденције у којима би се евидентирао стварни утрошак материјала и резервних делова. Такође према отпремницама и превозницама, пријем мазута врши се од стране више лица која уговорима о раду немају таква задужења. Предузеће нема писане процедуре о магацинском пословању, а Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није дефинисан начин пријема и издавања залиха.

Није документован начин на који Предузеће врши контролу управљања залихама. Не сачињавају се радни налози, путем којих би била ефикаснија контрола утрошка материјала по извршеним задацима.

Ризик

Непостојање радних налога или других писаних евиденција, у којима би се евидентирао стварни утрошак материјала и резервних делова, онемогућава контролу располагања поменути деловима, што ствара ризик од настанка непотребних трошкова за Предузеће.

Препорука број 5:

Да Предузеће, успостави радне налоге или друге писане евиденције и да се евидентирање трошкова резервних делова и материјала врши на основу радних налога, односно евиденција о утрошку материјала и резервних делова. Такође да се утврде лица задужена за пријем, као и процедуре за квантитативни и квалитативни пријем мазута.

6.1.4. Потраживања по основу продаје

Табела број 8 – Структура потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	81.687	91.141
Исправка вредности потраживања од купаца	(41.167)	(37.550)
Укупно	40.520	53.591

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација по основу обављања претежне делатности Предузећа (производња топлотне енергије, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом и управљање дистрибутивним системом) и других делатности (изградња електричних и телекомуникационих водова, постављање електричних инсталација, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, трговина на велико чврстим, течним и гасовитим горивима и сличним производима, трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање, делатност акција за некретнине и управљање некретнинама за туђ рачун) и остало.

Поред горе наведених делатности Предузеће обавља и следеће делатности: одржавање инсталација и уређаја у становима и стамбеним зградама, израда инсталација канализације, старање о текућем одржавању зграда и хитним интервенцијама, утврђивање обрачуна и исплате

закупнине, закључење уговора о закупу станова по захтеву закуподавца, покретање поступка за давање отказа уговора о закупу стана, вођење евиденције стамбених зграда и станова и евиденције корисника станова и друге потребне евиденције, израда планова посебних делова зграда за укњижбу етажне својине и укњижбу етажне својине посебних делова зграде.

Табела број 9 - Аналитички приказ купаца у земљи:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2016. година
Стамбени простор - физичка лица	62.960
Пословни простор - правна лица и предузетници	
Нарцис кафе сур, Рума	3.278
Сремпут ад, Рума	1.871
Раднички универзитет доо, Рума	1.593
Ђурић градња доо, Рума	1.676
Ђурић бб, Рума	1.627
Новитет ад, Рума	750
Остала правна лица и предузетници	3.839
Укупно	14.634
Буџетски корисници и установе	
Културни центар, Рума	1.534
Установа спортски центар, Рума	1.279
Установа „Полетарац“, Рума	230
Остали буџетски корисници	759
Укупно	3.802
Остали купци	291
Укупно - физичка лица, правна лица и буџетски корисници	81.687
Исправка вредности потраживања од купаца	(41.167)
Свега	40.520

Налаз

Од укупне вредности потраживања, изузев физичких лица, која на дан 31. децембра 2016. године износе 18.436 хиљада динара, нисмо се уверили да су усаглашена потраживања од 13.847 хиљада динара (75%). У Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, Предузеће није обелоданило ова неусаглашена потраживања са купцима, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

Препорука број 6:

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

Увидом у главну књигу и аналитичке евиденције, као и прегледом пословне документације која се односи на потраживања од купаца утврђене су следеће неправилности:

-отварање пословних књига за 2016. годину није извршено на почетку пословне године, већ су почетна стања свих рачуна укључујући и рачун потраживања од купаца, књижена тек 26. јануара 2017. године, након евидентирања свих пословних промена за 2016. годину;

-књижење пословних промена у главној књизи врши се одвојено од аналитичких евиденција купаца, односно не постоји аутоматски пренос података из посебног програма за евидентирање купаца у главну књигу;

-готовинске уплате од физичких лица путем благајне вршило је лице које је истовремено и раскњижавало извршене уплате у аналитичким евиденцијама купаца, што није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;

-постојећи рачуноводствени програм не обезбеђује да приступ аналитичким евиденцијама купаца, има само једно лице књиговођа, аналитичар књиге купаца, што је дефинисано Правилником о организацији и систематизацији радних места;

-не постоје аналитичке евиденције потраживања за тужене клијенте и закупнине из ранијег периода, чије су пословне промене, према објашњењу одговорних лица књижене директно у главној књизи, а која на дан 31. децембра 2016. године износе 14.287 хиљада динара (највећи део у износу од 8.554 хиљада динара односи се на тужене клијенте);

-за потраживања која се у главној књизи воде као потраживања од тужених клијената, није презентована никаква документација у вези са тужбама нити постоји документација у вези са судским поступцима, тако да није било могуће утврдити да ли су ово заиста утужена потраживања и како су ови спорови решени, а према објашњењу одговорних лица из Службе наплате потраживања, постоји велики број рекламација у вези са овим потраживањима, а значајан број утужених клијената пружа доказе да су ова потраживања измирена;

-у оквиру потраживања од тужених клијената, део од 1.334 хиљада динара, према објашњењу одговорних лица чине „салда из старог програма“, за која се не зна на кога се односе и као таква су отписана на терет расхода, на основу Одлуке Надзорног одбора од 1. јуна 2017. године;

-у оквиру аналитичких евиденција купаца, Предузеће исказује уплате на име откупа друштвених станова по основу готовинских уплата на аналитичком рачуну - 2894 под називом фискални принтер, а да истовремено овај рачун нема никаквог задужења. Као разлог таквог евидентирања наведено је да није било могуће другачије, јер Предузеће није имало програмско решење за раскњижавање готовинских уплата за откуп друштвених станова. Ове евидентираних уплате на рачуну - 2894 немају одраза на главну књигу, с обзиром да се у главној књизи директно евидентирају готовинске уплате у благајни по овом основу, раздужењем рачуна - купци за друштвене станове;

-на овом рачуну, налогом број 000199 од 1. децембра 2016. године, евидентирано је сторно задужења, у износу од 368.333,41 динара, иако претходно задужење није ни постојало и сторно уплата од 210.294,22 динара и 38.541,15 динара, чиме је салдо овог рачуна на потражној страни увећан за 119.498,04 динара. За оваква књижења одговорна лица у Предузећу нису дала објашњења;

-у главној књизи, као и аналитичким евиденцијама купаца, постоји велики број налога за књижење, како налога за задужење, тако и налога за раздужење који у прилогу немају књиговодствену исправу као основ настанка и за које нисмо од одговорних лица добили објашњење на шта се односе. Ова књижења без веродостојних рачуноводствених исправа нису у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству;

-постоје значајна неслагања код већег броја купаца, између исказаног стања њиховог дуга на аналитичкој картици и стања дуга из претходног периода које је назначено на рачунима који се шаљу купцима (ови износи би требали бити идентични). Најчешће су стања дуга на аналитичким картицама купаца евидентирана у већим износима у односу на исказане износе дуга на рачунима

који се шаљу купцима, а постоје и случајеви када је износ дуговања на рачунима већи од стања дуговања на аналитичким картицама у моменту слања рачуна;

-према аналитичким евиденцијама постоје купци - грађани који су у претплати у значајним износима већим од 50 хиљада динара, од оговорних лица у Предузећу нисмо добили објашњење по ком основу су настале ове преплате и

-рачуни који се издају купцима немају серијски број односно број рачуна, него садрже датум издавања и период на који се односе.

Исправка вредности потраживања од купаца

Према усвојеним Рачуноводственим политикама, Предузеће врши индиректан отпис потраживања за чију наплату је прошло најмање годину дана.

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

-у хиљадама динара-

Назив	Потраживања од купаца
Стање на дан 1. јануара 2016. године	37.550
Повећање исправке у току 2016. године	11.418
Смањење - наплаћена потраживања у корист прихода	(7.801)
Стање на дан 31. децембра 2016. године	41.167

На основу презентоване старосне структуре потраживања утврђено је да Предузеће није извршило исправку вредности свих потраживања од купаца која су старија од годину дана у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама.

Због наведеног нисмо могли потврдити стање исправке вредности потраживања на дан 31. децембра 2016. године у износу од 41.167 хиљада динара, као и повећање исправке вредности у износу од 11.418 хиљада динара у 2016. години.

Налаз

Отварање пословних књига за 2016. годину није извршено на почетку пословне године, већ су почетна стања свих рачуна укључујући и рачун потраживања од купаца, књижена тек 26. јануара 2017. године, након евидентирања свих пословних промена за 2016. годину.

На основу презентоване документације, нисмо се уверили да је отварање рачуна купаца у главној књизи и аналитичким евиденцијама купаца извршено на основу закључног стања претходне године, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству.

Књижења пословних промена на рачунима купаца у главној књизи не врше се на основу података из аналитичке евиденције купаца.

Готовинске уплате од физичких лица путем благајне вршило је лице које је истовремено и раскњижавало извршене уплате у аналитичким евиденцијама купаца.

Приступ аналитичким евиденцијама купаца нема само једно лице књиговођа аналитичар купаца како је предвиђено Правилником о организацији и систематизацији радних места.

За потраживања која се у главној књизи воде као потраживања од тужених клијената, не постоји документација, а да истовремено постоји велики број клијената који су рекламирали ова потраживања и пружају доказе да су их измирили.

У главној књизи и аналитичким евиденцијама купаца постоји велики број налога за књижење како налога за задужење, тако и налога за раздужење који у прилогу немају књиговодствену исправу као основ настанка и за које нисмо од одговорних лица добили објашњење на шта се односе, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Постоје значајна неслагања код већег броја купаца, између исказаног стања њиховог дуга на аналитичкој картици и стања дуга из претходног периода које је назначено на рачунима који се шаљу купцима. Најчешће су стања дуга на аналитичким картицама купаца евидентирана у већим износима у односу на исказане износе дуга на рачунима који се шаљу купцима.

Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо потраживања од купаца у земљи, која су исказана у износу од 40.520 хиљада динара.

Ризик

Ако се настави са коришћењем овог рачуноводственог софтвера и без предузимања неопходних мера интерне контроле, постоји ризик од нетачних евиденција које за последицу могу имати непредузимање правовремених мера наплате потраживања од купаца и настанак штете, као и могуће проневере и злоупотребе.

Препорука број 7:

Да Предузеће, уреди организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена и да обезбеди коришћење стандардног рачуноводственог софтвера који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.

6.1.5. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су износу од 261 хиљаду динара, а чине их депозити за судске вештаке код Суда.

6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у укупном износу од 2.081 хиљада динара, а односе се на средства на рачунима пословних банака, чија су стања потврђена изводима са текућих рачуна и изводима отворених ставки.

Према књиговодственој документацији, купци су у 2016. години за услуге грејања, откупе станова и станарине за станове у власништву Општине и других субјеката извршили уплате преко благајне у износу од 76.311 хиљада динара.

У поступку ревизије, приликом прегледа благајничке документације, аналитичких евиденција купаца и рачуна за грејање и станарину који им се испостављају, утврђене су значајне неправилности као и незаконитости код готовинских уплата корисника грејања на благајни Предузећа, које у наставку описујемо:

Уплате готовог новца у благајну по рачунима за грејање

Како је претходно описано, књижење пословних промена у главној књизи врши се одвојено од аналитичких евиденција купаца, односно не постоји аутоматски пренос података из посебног програма за евидентирање купаца у главну књигу.

У току 2016. године, као и ранијем периоду нису били раздвојени послови готовинске наплате од купаца преко благајне Предузећа и вођења рачуноводствених евиденција купаца, него је благајник истовремено вршио послове готовинских уплата купаца и евидентирање ових уплата у аналитичким евиденцијама купаца, при чему није вршена контрола ових уплата односно

књижења од стране одговорног лица, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству, као и чланом 14. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је предвиђено да запослени који воде аналитике купаца не могу вршити готовинске наплате од купаца, као и да запослени који су материјално задужени средствима не могу да воде рачуноводствене евиденције за та средства.

Постојећи рачуноводствени програм не обезбеђује да приступ аналитичким евиденцијама купаца, има само једно лице књиговођа, аналитичар књиге купаца, како је дефинисано Правилником о организацији и систематизацији радних места.

Благајник прима уплате и раскњижава их у аналитичким евиденцијама купаца, а када је он одсутан уплате примају и благајничке послове обављају запослени распоређени на пословима књиговођа аналитичар или књиговођа главне књиге. Свако од њих има приступ тако да може улазити у аналитичке картице и књижити односно мењати стања, јер не постоји сегрегација овлашћења.

Налаз

Предузеће не врши контролу готовинских уплата физичких лица на име испостављених рачуна за грејање, јер благајник примљене уплате истовремено и раскњижава у аналитичке евиденције купаца, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Базе података главне књиге и аналитичке евиденције купаца и благајне, нису поуздане основе за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и финансијских извештаја, зато што:

- не обезбеђују очување података о свим прокњиженим трансакцијама;
- не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације рачуновођа/књиговођа је евидентирао, контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено;
- не обезбеђује се аутентичност и непорецивост евидентираних података и омогућава се брисање прокњижених пословних промена, тако да након брисања не постоји траг о постојању пословне промене која је избрисана.

Рачуноводствени софтвер који Предузеће користи за вођење пословних књига омогућава брисање прокњижених пословних промена и не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што није у складу са одредбама члана 7. и 12. Закона о рачуноводству.

Ризик

Због тога што се не врши контрола благајничког пословања, када благајник истовремено врши и евидентирање готовинских уплата у аналитичким евиденцијама купаца, с обзиром на чињеницу да се значајне вредности наплате услуга грејања врше преко благајне, постоји ризик од намерног или случајног погрешног евидентирања наплата и евентуалних злоупотреба и проневера.

У поступку ревизије, аналитичким поступцима и упоређивањем аналитичких евиденција купаца са рачунима који им се достављају, утврђено је да постоји већи број случајева неслагања стања исказаног на аналитичким картицама купаца и рачунима који им се достављају, иако су аналитичке евиденције купаца основ за издавање рачуна.

Прегледом рачуна који се достављају купцима, утврђено је да су на њима приказане последње готовинске уплате за месец за који се рачун издаје, укључујући и оне уплате које нису прокњижене на аналитичким картицама и дневницима благајне. Ово неслагање постоји због тога што благајник, односно књиговођа главне књиге евидентираних уплата на аналитичким картицама купаца накнадно брише и поново евидентира као раздужења.

Упоредивањем стања дуговања по месечним рачунима корисника за месец децембар 2016. године са стањем дуговања на њиховим аналитичким картицама на дан 31. децембра 2016. године, утврђено је постојање већег броја случајева по којима је стање дуга на аналитичким картицама веће од стања дуговања приказаног на децембарским рачунима. Код 108 купаца стање дуга на аналитичким картицама на дан 31. децембра 2016. године исказано је у већем износу у односу на стање дуга на рачунима за децембар 2016. године, при чему је утврђена разлика у износу од 767.848,48 динара. До краја августа 2017. године, идентична неслагања су утврђена у још 53 случаја.

Евидентирање готовинских уплата на аналитичким картицама корисника се врши путем апликације за евидентирање уплата. Аналитичким поступцима утврђено је постојање уплата које су брисане истог дана или након одређеног времена. Ове спорне и обрисане уплате нису евидентирани у дневнику благајне за тај дан. Дакле, дневник благајне садржи само податке о евидентираним уплатама (оним које нису брисане), али не и о евидентираним и у току дана обрисаним уплатама. Брисање спорних уплата узроковало је неслагања између стања укупног дуга који је евидентиран на месечним рачунима и аналитичким картицама корисника.

Увидом у аналитичке картице за 2017. годину, утврђено је да су на аналитичким картицама за 161-ог корисника, налозима број 026, 027 и 028 евидентирана умањења задужења уз опис - исправка почетног стања за 2017. годину у укупном износу од 1.054 хиљада динара, чиме су стања на аналитичким картицама ових корисника и рачунима који им се достављају изједначена. Увидом у историју активности благајне - лог фајлове рачуноводственог софтвера, утврђено је да су наведена умањења евидентирана у периоду од марта до августа 2017. године, увећањем задужења за укупан износ од 1.054 хиљада динара, на аналитичкој картици корисника Ђурић ББ, Сремска Митровица.

Наведена књижења, којима су смањена задужења за 161-ог корисника, преносом овог укупног износа од 1.054 хиљада динара, као задужење корисника Ђурић ББ, Сремска Митровица, немају основа, нити су заснована на одређеној књиговодственој исправи или документу, о чему је директор Предузећа дао писану изјаву, којом потврђује да су ова књижења неоснована. Готовинске уплате ових корисника нису евидентирани у благајничким дневницима и њиховим аналитичким картицама, услед чега је настала неравнотежа између аналитичких картица и рачуна који им се достављају. Ова неоснована књижења извршена су да би се стања дуговања исказана на аналитичким картицама ових корисника на овај начин довела у равнотежу са њиховим рачунима.

Прегледом благајничких дневника и увидом у списак уплата обраде утврђено је да је за 161-ог корисника вршено накнадно брисање уплата, а затим у 2017. години умањење њихових потраживања на претходно описани начин у укупном износу од 1.054 хиљада динара, као и да ове обрисане уплате нису евидентирани у благајничким дневницима, односно списковима уплата обраде.

Запослени на пословима књиговођа главне књиге је дао писано објашњење, да је на овај начин за личне потребе и за потребе запослене на пословима благајника, узимао односно позајмљивао готовину, од извршених готовинских уплата корисника услуга.

Табела број 11 – Преглед купаца са исказаном разликом стања дуга на аналитичким картицама и децембарским фактурама:

Редни број	Шифре купаца – физичких лица	-у динарима-		
		Стање дуга на аналитичкој картици купца на дан 31. децембра 2016. године	Укупно задужење на фактури за децембар 2016. године	Разлика (стање дуга на анал. картици и фактури)
1	129	6.728,65	3.177,25	3.551,40
2	142	25.997,14	6.330,14	19.667,00
3	165	23.259,83	7.446,50	15.813,33
4	199	11.416,36	5.376,36	6.040,00
5	202	9.516,09	3.332,85	6.183,24
6	281	20.630,08	13.730,08	6.900,00
7	288	10.660,03	5.375,03	5.285,00
8	332	20.838,79	6.960,79	13.878,00
9	338	13.922,42	6.960,42	6.962,00
10	369	11.446,35	5.751,35	5.695,00
11	391	17.934,61	9.769,61	8.165,00
12	443	17.814,21	11.880,21	5.934,00
13	502	11.978,87	5.691,32	6.287,55
14	638	16.632,09	8.282,09	8.350,00
15	640	10.144,12	5.064,12	5.080,00
16	645	12.999,22	6.399,22	6.600,00
17	669	25.092,01	14.692,01	10.400,00
18	670	19.725,05	13.135,05	6.590,00
19	673	20.814,00	13.314,00	7.500,00
20	791	17.489,05	11.659,05	5.830,00
21	800	12.312,21	5.801,21	6.511,00
22	845	11.402,54	5.779,54	5.623,00
23	846	12.273,42	5.762,42	6.511,00
24	866	13.272,95	6.642,95	6.630,00
25	869	13.467,96	6.767,96	6.700,00
26	946	12.211,46	5.711,46	6.500,00
27	952	11.421,29	5.711,29	5.710,00
28	969	12.062,76	6.031,76	6.031,00
29	991	13.711,55	6.856,55	6.855,00
30	1016	7.957,29	3.937,29	4.020,00
31	1021	10.968,75	5.484,75	5.484,00
32	1023	11.192,33	5.590,33	5.602,00
33	1032	9.705,78	4.855,78	4.850,00
34	1037	10.291,34	4.841,34	5.450,00
35	1097	12.246,52	6.126,52	6.120,00
36	1112	9.226,06	4.326,06	4.900,00
37	1166	15.340,65	9.340,65	6.000,00
38	1180	12.246,52	6.126,52	6.120,00
39	1191	11.632,71	5.817,71	5.815,00
40	1215	14.806,35	6.974,35	7.832,00
41	1236	177.724,26	162.724,26	15.000,00
42	1257	22.703,08	16.503,08	6.200,00
43	1263	17.837,00	12.337,00	5.500,00
44	1312	8.285,14	4.120,14	4.165,00
45	1315	10.759,26	5.379,26	5.380,00
46	1332	10.964,34	5.479,34	5.485,00
47	1365	9.281,89	4.640,89	4.641,00
48	1370	12.036,06	5.686,06	6.350,00
49	1378	7.593,77	1.893,77	5.700,00
50	1384	8.512,74	3.999,74	4.513,00

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног предузећа „Стамбено“, Рума за 2016. годину*

Редни број	Шифре купаца – физичких лица	Стање дуга на аналитичкој картици купца на дан 31. децембра 2016. године	Укупно задужење на фактури за децембар 2016. године	Разлика (стање дуга на анал. картици и фактури)
51	1394	4.710,44	0,00	4.710,44
52	1412	7.226,91	-1.001,09	8.228,00
53	1426	13.208,30	6.223,30	6.985,00
54	1439	16.479,47	8.269,47	8.210,00
55	1446	11.711,59	5.695,59	6.016,00
56	1487	10.969,22	5.484,22	5.485,00
57	1527	14.380,57	6.803,57	7.577,00
58	1530	11.601,53	5.791,53	5.810,00
59	1546	16.768,60	5.588,60	11.180,00
60	1570	16.176,42	9.876,42	6.300,00
61	1605	12.631,46	3.131,46	9.500,00
62	1736	2.034,91	1.493,47	541,44
63	1737	12.017,62	6.007,62	6.010,00
64	1765	12.985,25	6.115,25	6.870,00
65	1773	15.730,78	7.810,78	7.920,00
66	1810	57.561,60	52.483,03	5.078,57
67	1818	10.934,69	3.234,69	7.700,00
68	1825	12.982,37	5.982,37	7.000,00
69	1859	12.446,73	6.216,73	6.230,00
70	1875	43.570,97	41.590,97	1.980,00
71	1881	7.881,56	3.781,56	4.100,00
72	1921	6.011,98	0,00	6.011,98
73	1931	95.258,04	91.752,04	3.506,00
74	1939	62.897,61	58.417,30	4.480,31
75	2030	19.055,96	15.855,96	3.200,00
76	2132	17.547,48	11.247,48	6.300,00
77	2133	12.037,28	6.014,28	6.023,00
78	2139	4.650,51	2.250,51	2.400,00
79	2177	290.504,80	256.333,18	34.171,62
80	2187	12.227,23	2.010,52	10.216,71
81	2200	15.821,86	7.910,86	7.911,00
82	2513	63.073,06	15.906,91	47.166,15
83	2640	8.389,16	2.269,16	6.120,00
84	2721	6.669,26	2.169,26	4.500,00
85	2794	12.257,39	6.137,39	6.120,00
86	2827	11.179,79	5.589,79	5.590,00
87	2874	49.902,71	48.582,71	1.320,00
88	3027	19.151,46	5.941,71	13.209,75
89	3043	7.804,03	3.904,03	3.900,00
90	3053	12.447,33	6.216,33	6.231,00
91	3097	13.652,45	6.802,45	6.850,00
92	3109	11.184,55	5.584,55	5.600,00
93	3203	18.077,71	12.177,71	5.900,00
94	3253	11.235,69	5.300,69	5.935,00
95	3262	12.737,44	6.017,44	6.720,00
96	3344	12.095,43	5.694,43	6.401,00
97	3518	374.377,00	365.627,00	8.750,00
98	3582	7.387,48	3.480,48	3.907,00
99	3614	2.435,39	0,00	2.435,39
100	3629	11.639,49	5.484,49	6.155,00
101	3656	16.734,21	7.834,21	8.900,00
102	3692	16.834,25	5.402,25	11.432,00
103	3719	11.628,45	5.808,45	5.820,00
104	3742	8.861,56	4.431,56	4.430,00
105	3805	13.085,53	6.535,53	6.550,00

Редни број	Шифре купаца – физичких лица	Стање дуга на аналитичкој картици купца на дан 31. децембра 2016. године	Укупно задужење на фактури за децембар 2016. године	Разлика (стање дуга на анал. картици и фактури)
106	3825	11.628,51	5.819,51	5.809,00
107	3843	8.412,90	3.912,90	4.500,00
108	3941	13.196,17	6.160,57	7.035,60
Укупно		2.474.589,09	1.706.740,61	767.848,48

Уплате готовог новца у благајну за станове у откупу

Предузеће такође преко благајне врши наплату рата за станове у откупу (послови поверени од стране Општине). Према објашњењу одговорних лица, грађанима који су закључили уговоре о откупу се једном годишње, курирском доставом шаљу обавештења о висини месечне рате која важи за целу годину као и о стању њиховог дуга. Није презентован доказ да се наведена обавештења достављају овим лицима, односно не постоји овера њиховог пријема. Иако ова лица не добијају месечне рачуне за плаћање рата, према приказаној благајничкој документацији плаћају одједном одређени жељени износ, а приликом ових наплата сачињава се налог благајни за наплату који садржи име лица и наведени износ који се уплаћује али не и потпис лица које уплаћује и који нема прилога, као основа за уплату - шта се плаћа и колико рата. Ови налози за наплату се према објашњењу одговорних лица дају лицу које уплати у једном примерку. С обзиром да наведени налози за наплату немају прилога из којих се може видети шта се заправо плаћа, а на истима нема потписа лица које је извршило уплате, није могуће потврдити да су уплате извршене у наведеним износима. (Напомена - 6.1.11.)

Налаз

Предузеће није успоставило контролу благајничког пословања, односно не врши се контрола благајничких дневника од стране одговорних лица у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Ова контрола је нарочито важна с обзиром на значајне вредности наплате услуга грејања преко благајне, као и због чињенице да благајник истовремено врши и евидентирање готовинских уплата у аналитичким евиденцијама купаца.

Ризик

Ако се не врши контрола благајничког пословања, када благајник истовремено врши и евидентирање готовинских уплата у аналитичким евиденцијама купаца, а с обзиром на чињеницу да се значајне вредности наплате услуга грејања врше преко благајне, постоји ризик од погрешног евидентирања наплате и евентуалних злоупотреба и проневера.

Препорука број 8:

Да Предузеће, успостави контролу благајничких дневника, као и контролу евидентираних готовинских уплата у аналитичким евиденцијама купаца, од стране одговорних лица у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6.1.7. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у укупном износу од 3.118 хиљада динара, а односи се на ПДВ по примљеним фактурама за децембар 2016. године, који је евидентиран у пореској пријави за јануар 2017. године.

6.1.8. Активна временска разграничења

Табела број 12 – Структура активних временских разграничења:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Унапред плаћени трошкови	103	54
Разграничени трошкови обавеза (осигурање)	200	209
Разграничени ПДВ (мазут)	1.863	1.788
Укупно	2.166	2.051

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 103 хиљаде динара, а односе се на трошкове претплате за стручну литературу за 2017. годину.

Разграничени трошкови обавеза (осигурање) исказани су у износу од 200 хиљада динара, а односе се на премију осигурања.

Разграничени ПДВ (мазут) исказан је у износу од 1.863 хиљада динара, а највећим делом се односи на уговор са Скупштином општином Рума, која је Предузећу 2010. године прибавила мазут за рад топлане.

6.1.9. Капитал

Табела број 13 – Структура капитала:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Државни капитал	48.985	48.985
Нераспоређени добитак	27.429	48.822
Губитак	-	(27.571)
Укупно	76.414	70.236

Основни капитал (државни капитал) исказан је у пословним књигама Предузећа у износу од 48.985 хиљада динара.

Налаз

Основни капитал (државни капитал) који је у пословним књигама исказан у износу 48.985 хиљада динара није уписан код Агенције за привредне регистре. Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у вредности од 10.801 хиљада динара, као и у оснивачком акту. Због наведеног, не постоји усклађеност основног (државног) капитала исказаног у пословним књигама са уписаним код Агенције за привредне регистре.

Препорука број 9:

Да се Предузеће, обрати Оснивачу у циљу усклађивања основног (државног капитала) који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од 48.985 хиљада динара, са капиталом који је утврђен оснивачким актом Предузећа.

Нераспоређени добитак од 27.429 хиљада динара, на дан 31. децембра 2016. године, настао је као резултат смањења нераспоређеног добитка из 2015. године од 48.822 хиљада динара за 27.571 хиљада динара и повећања због нето добитка за 2016. годину од 6.178 хиљада динара.

Налаз

Надзорни одбор Предузећа је за 2014. и 2015. годину донео Одлуку о расподели остварене добити, којом се покрива губитак из ранијег периода без сагласности Скупштине општине Рума у укупном износу од 90.384 хиљада динара, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним Предузећима.

Без сагласности Скупштине општине Рума, наведене одлуке Надзорног одбора не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, а њиховим евидентирањем у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године, мање је исказан губитак ранијих година, као и нераспоређени добитак ранијих година за 90.384 хиљада динара.

Ризик

Књижењем на основу неверодостојних рачуноводствених исправа у пословним књигама, постоји ризик да Финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 10:

Да Предузеће, изврши корекције у пословним књигама, повећањем губитка ранијих година и смањењем нераспоређеног добитка ранијих година за 90.384 хиљада динара, или да прибави сагласности Скупштине општине Рума на Одлуке о расподели нераспоређене добити Надзорног одбора за 2014. и 2015. годину.

6.1.10. Краткорочне обавезе

Табела број 14 – Структура краткорочних обавеза:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Краткорочне финансијске обавезе	16.667	36.000
Обавезе из пословања	50.506	49.931
Остале краткорочне обавезе	18.360	20.499
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	23	-
Пасивна временска разграничења	200	259
Укупно	85.756	106.689

6.1.10.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су на дан 31. децембра 2016. године у укупном износу од 16.667 хиљада динара, а односе се на краткорочне кредите у земљи.

Предузеће је у 2016. години са „АИК“ банком ад, Ниш закључило Уговор о краткорочном револвинг кредиту у износу од 20.000 хиљада динара, уз камату коју чини референтна каматна стопа НБС плус 4% на годишњем нивоу. Поред овог, са „АИК“ банком ад, Ниш закључен је и Уговор о краткорочном кредиту у износу од 10.000 хиљада динара, уз каматну стопу која износи тромесечни БЕЛИБОР плус 5% на годишњем нивоу. Обавезе по наведеним кредитима су усаглашене са банком, са стањем на дан 31. децембра 2016. године.

6.1.10.2. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 50.506 хиљада динара, а односе се на добављаче у земљи од 38.907 хиљада динара и остале обавезе из пословања у износу од 11.599 хиљада динара.

Добављачи у земљи

Тавела број 15 - Аналитички приказ добављача у земљи:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2016. година
Републичка дирекција за робне резерве, Београд	29.803
ЈП Гас - Рума, Рума	3.294
Еуро мотус доо, Београд	2.424
ЈП ЕПС снабдевање доо, Београд	1.282
Мип - Тимо ад, Ћуприја	759
Котлови доо, Петроварадин	472
Агро Румен доо, Рума	407
Остали добављачи у земљи	466
Укупно	38.907

Налаз

Предузеће у пословним књигама, на дан 31. децембра 2016. године исказује обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве, за позајмљени мазут у износу од 29.803 хиљада динара. Према изводу отворених ставки Републичке дирекције за робне резерве као и потврђеној независној конфирмацији на дан 31. децембра 2016. године, обавезе Предузећа према Дирекцији износе 44.045 хиљада динара, а Предузеће их оспорава за 14.242 хиљада динара.

Вредност позајмљеног мазута од Републичке дирекције за робне резерве у износу од 14.242 хиљада динара, Предузеће евидентира у оквиру ванбилансних евиденција (као туђа средства и обавезе за туђа средства).

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, обелоданило ове неусаглашене обавезе, што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

Због наведеног, нисмо се уверили у стање обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве на дан 31. децембра 2016. године. (Напомена - 6.1.11.)

Ризик

Због неусаглашавања обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве, постоји ризик од нетачног исказивања обавеза у пословним књигама као и у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 11:

Да Предузеће, изврши усаглашавање обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве за позајмљени мазут и евентуалне корекције ових обавеза евидентира у пословним књигама.

Остале обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 11.599 хиљада динара, при чему се највећи део односи на обавезе за позајмљени мазут према општини Рума у износу од 10.705 хиљада динара.

Табела број 16 – Структура осталих обавеза из пословања:

Остале обавезе	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Етажарина - Скупштина станара	894	2.428
Станарина - стамбени простор	-	2.106
Обавезе из пословања – Општина Рума	10.705	10.705
Укупно	11.599	15.239

6.1.10.3. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 18.360 хиљада динара.

Налаз

Предузеће по основу уговора о поверавању послова откупа станова са општином Рума из 1993. године врши наплату средстава по основу откупа друштвених станова, и по том основу је исказало обавезе у износу од 18.360 хиљада динара на дан 31. децембра 2016. године. Предузеће није наплаћена средства по овом основу дозначавало у корист власника откупљених станова.

Због природе рачуноводствених евиденција у вези са откупом ових станова, а на основу презентоване документације у вези са наплатом откупа на благајни Предузећа, нисмо у могућности потврдити вредност исказаних обавеза од 18.360 хиљада динара, по основу наплаћених средстава од откупа према субјектима који су власници станова.

6.1.10.4. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 23 хиљаде динара.

6.1.10.5. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 200 хиљада динара, а односе се на унапред обрачунате трошкове.

6.1.11. Ванбилансне евиденције

Табела број 17 – Структура ванбилансне активе и пасиве:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	
Стамбени фонд општине Рума	51.036	
Обавезе за мазут	14.242	
Потраживања по основу откупа станова	3.122	

Назив	2016. година
Потраживања по основу закупа станова	2.454
Потраживања по основу етажарине	893
Укупно	71.747

6.1.11.1. Стамбени фонд општине Рума

На основу Одлуке општине Руме од 30. марта 1990. године „О поверавању послова одржавања стамбених зграда и станова“ ЈП „Стамбено“, Рума и допуни исте Одлуке од 3. фебруара 1994. године, Предузећу се, између осталог, поверавају послови одржавања зграда и станова у друштвеној својини, вођење евиденције о истим и утврђивање, обрачун и наплата станарина и закупнина.

На основу презентоване документације од стране службе рачуноводства, у ванбилансној евиденцији Предузећа на дан 31. децембра 2016. године се налази имовина у вредности од 51.036 хиљада динара, а чине је 85 објеката, односно 16 стамбених јединица и 69 локала који су у власништву општине Рума. Према поменутој Одлуци, Предузеће се стара о утврђивању, обрачуну и наплати станарине и закупнине за поменуте стамбене јединице, а утврђивање, обрачун и наплата закупнина за локале прешло је у надлежност Одељења за привреду и буџет општинске управе општине Рума, на основу Одлуке Скупштине општине Рума.

На основу Одлуке Надзорног одбора број 538/3 од 10. маја 2017. године, формирана је Комисија за ванредни попис објеката пословног и стамбеног простора у власништву општине Рума, а који су евидентирани у ванбилансним евиденцијама Предузећа. Комисија, која је извршила попис, сачинила је Извештај о попису 19. маја 2017. године. Поменути извештај је усвојен 1. јуна 2017. године од стране Надзорног одбора Предузећа.

У Извештају о ванредном попису објеката који се воде у ванбилансним евиденцијама Предузећа, Комисија је на основу извршеног упоређивања књиговодственог са пописаним стањем утврдила да књиговодствено стање не одговара стварном стању, односно да постоје разлике по попису и то:

- 21 објекат је враћен у поступку реституције бившим власницима,
- шест објеката је општина Рума отуђила путем правног промета,
- два објекта физички више не постоје,
- два објекта су у фази рушења и у њима нема више услова за становање и
- један стамбени објекат, по документацији грађевинске инспекције, је продат.

Након усвојеног извештаја о ванредном попису Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку којом се задужује директор Предузећа или лице које он овласти да са општином Рума, као власником стамбеног и пословног простора за који је извршен ванредни попис, изврши усаглашавање и спроведе поступак како би се дошло до крајњег резултата, односно искњижења стамбеног и пословног простора из пословних књига Предузећа и преузимање истог од стране власника односно општине Рума. До окончања ревизије овај поступак усаглашавања није завршен.

Налаз

У ванбилансним евиденцијама, на дан 31. децембра 2016. године, Предузеће исказује објекте у вредности од 51.036 хиљада динара, у власништву општине Рума.

Извештајем о ванредном попису објеката пословног и стамбеног простора у власништву општине Рума, Комисија је на основу извршеног упоређивања књиговодственог са пописаним стањем утврдила да књиговодствено стање не одговара стварном стању, односно да постоје разлике по попису.

Поред наведеног, исказане вредности ванбилансне активе односно пасиве за стамбени фонд општине Рума у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године нису усклађене са вредностима из закључног листа Предузећа на дан 31. децембра 2016. године. У закључном листу, ванбилансна имовина коју чине станови и локали у власништву општине Рума, је евидентирана по садашњој вредности у износу од 38.611 хиљада динара, а у Билансу стања Предузећа по набавној вредности од 51.036 хиљада динара.

Због свега наведеног, односно због неслагања књиговодственог са пописом утврђеним стањем ванбилансно евидентиране имовине, нисмо били у могућности потврдити тачан број објеката нити исказану вредност поменути имовине у ванбилансним евиденцијама Предузећа на дан 31. децембра 2016. године у износу од 51.036 хиљада динара.

Ризик

Неслагање књиговодственог стања ванбилансне имовине у пословним књигама Предузећа са стањем утврђеним ванредним пописом указује на постојање нетачних евиденција поменути имовине. Такве евиденције онемогућавају потпуну контролу над поменутом имовином, што ствара ризик од могуће злоупотребе исте и настанак неоправданих трошкова за Предузеће и власнике поменути имовине.

Препорука број 12:

Да Предузеће, обавести Оснивача о резултатима ванредног пописа стамбеног и пословног простора у власништву Општине и предузме активности, из сопствене надлежности, у циљу истинитог евидентирања туђе имовине у својим ванбилансним евиденцијама.

6.1.11.2. Обавезе за мазут

Обавезе за мазут на дан 31. децембра 2016. године исказане су у износу од 14.242 хиљада динара, а чине их обавезе за позајмљени мазут од Републичке дирекције за робне резерве.

6.1.11.3. Потраживања по основу откупа станова

Ова потраживања у износу од 3.122 хиљаде динара, представљају износ неизмирених обавеза на дан 31. децембра 2016. године, од стране купаца у поступку откупа друштвене имовине (станова) за које је вођење послова откупа у надлежности Предузећа.

На основу одлуке Скупштине општине Рума број 01-39/90-1 од 30. марта 1990. године, којом се Предузеће именује за правног следбеника Самоуправне интересне заједнице општине Рума и појединачних уговора, закључених са власницима тадашњих друштвених станова (правним лицима, установама, радним организацијама и предузећима), Предузеће је преузело обавезу да врши процену вредности и води послове око реализације уговарања продаје поменутих станова, увођење станова у књигу хипотеке и аналитичко праћење отплате ануитета. Тачан број станова, за које је Предузеће преузело наведене обавезе у периоду од 30. марта 1990. до 31. децембра 2016. године, на основу презентоване документације, у поступку ревизије није било могуће утврдити.

На дан 31. децембра 2016. године, према достављеној документацији, Предузеће је водило поступке откупа за 114 станова, а неизмирене обавезе од стране лица која су уговорила откуп станова, исказан у ванбилансним евиденцијама као потраживања у износу од 3.122 хиљаде динара. Према подацима исказаним у главној књизи, вредност фактурисаних обавеза за 2016.

годину износи 1.124 хиљада динара, а вредност наплаћених потраживања, по основу откупа станова износ од 705 хиљада динара.

Предузеће је закључило уговоре о откупу са лицима која су покренула поступак откупа станова, којима је, као и повереном надлежношћу у поступку откупа станова, предвиђено да је Предузеће, између осталог, у обавези да изврши упис хипотеке у корист стварних власника у земљишним књигама или другим јавним евиденцијама на поменуте станове и брисање исте по наплати уговорене вредности односно целокупног потраживања. Такође, предвиђено је и да Предузеће предузима све друге радње, из своје надлежности, у циљу наплате потраживања по основу поменутог откупа станова.

По наводима Службе рачуноводства, сва лица која су у поступку откупа станова се обавештавају курирском доставом, обавештења о износу месечне обавезе и укупном износу неизмирених обавеза, међутим у поступку ревизије нам нису предочени докази о томе да су поменута обавештења стварно достављена и запримљена од поменутих лица.

Налаз

Предузеће од момента преузимања обавезе вођења поступка откупа поменутих станова није вршило појединачно усаглашавање потраживања са лицима која су још увек у поступку откупа станова. Према књиговодственим евиденцијама постоје лица која од момента закључења уговора о откупу, уопште нису измиривала своје уговорене обавезе, а утврђено је постојање 50 лица која у току 2016. године нису уплатила ни једну месечну обавезу, а од поменутих лица њих седам имају појединачно неизмирене обавезе у износу од 100 до 380 хиљада динара. Предузеће према таквим лицима, која не извршавају своје уговорене обавезе, није предузимало никакве мере, односно, није слало опомене, није вршило обрачун камате, покретало тужбе ради наплате потраживања или покретало поступке раскида уговора иако су ове мере предвиђене уговорима са лицима која су уговорила откуп станова. Упис хипотеке у складу са уговором, није извршен за 27 од поменутих 114 станова. Нису предочени докази да се лицима која су у поступку откупа станова достављају обавештења о висини задужења као и стању неизмиреног дуга. Због свега наведеног нисмо могли потврдити вредност ванбилансних средстава - потраживања, насталих по основу откупа станова, у износу од 3.122 хиљаде динара.

Наплаћена средства по основу откупа станова, од лица која су у поступку откупа истих, евидентирају се у оквиру осталих краткорочних обавеза као обавезе према власницима наведених станова. (Напомена – 6.1.10.3.)

Ризик

Због непредузимања мера, од стране Предузећа, у циљу наплате потраживања по основу повереног вођења откупа станова као и неуписивање хипотека за један број станова, који су у поступку откупа, настаје ризик од штете за ненаплаћени откуп за Предузеће, општину Рума и друга правна лица и установе који су власници поменутих станова.

Препорука број 13:

Да Предузеће, изврши увид у земљишне књиге и друге јавне евиденције код надлежног органа ради утврђивања стварног власништва над повереном имовином – становима, над којима није уписана хипотека у корист стварних власника, и предузме све правне радње и мере, у оквиру својих овлашћења и поверених надлежности, у циљу заштите тако поверене имовине. Такође, да

предузме све мере у циљу усаглашавања свих појединачних потраживања са лицима која су закључила уговоре о откупу станова а нису исплатила целокупан уговорен износ обавезе по основу откупа, на дан 31. децембра 2016. године и предузме све правне радње и мере, у складу са својим овлашћењима и повереним надлежностима, у циљу наплате тих потраживања.

6.1.11.4. Потраживања по основу закупа станова

Ова потраживања у износу од 2.454 хиљаде динара, представљају вредност ненаплаћених закупнина, на дан 31. децембра 2016. године, од лица која су стамбене објекте узела у закуп. Наплата поменутих закупнина поверена је Предузећу, од стране општине Рума, као власника поменутих објеката.

На основу Одлуке општине Руме број 01-38/90-1 од 30. марта 1990. године, о поверавању послова одржавања стамбених зграда и станова Јавном предузећу „Стамбено“, Рума и допуни исте Одлуке број 01-10-/94-1 од 3. фебруара 1994. године, Предузећу се између осталог, поверавају послови одржавања зграда и станова у тадашњој друштвеној својини, вођење евиденције о истим и утврђивање, обрачун и наплата станарина и закупнина. Такође, на основу уговора број 369 од 31. маја 2006. године, између општине Рума и Предузећа предвиђено је да општина Рума, као носилац права располагања на 28 станова на територији Општине Рума, поверава вођење послова закупа станова Предузећу. Уговором је предвиђено да је накнада Предузећу за поверени посао буде у висини обрачунате амортизације за поменуте станове, а наплаћене закупнине Предузеће ће преносити општини Рума на основу њеног захтева. Анексом уговора број 369 број 369/36-31/06-1-01 од 6. фебруара 2007. године предвиђено је да се поменути уговор примењује за 2007. годину и наредне године.

Предузеће у ванбилансним евиденцијама по основу ових поверених послова, исказује потраживања, од закупнина стамбеног простора у власништву општине Рума, у износу од 2.454 хиљаде динара. Ова потраживања представљају вредност ненаплаћених потраживања - закупнина, на дан 31. децембра 2016. године, од лица која су поменуте стамбене објекте узела у закуп.

Према презентованој књиговодственој документацији на дан 31. децембра 2016. године, наведени износ од 2.454 хиљаде динара, представља збир неизмирених обавеза од стране 25 лица која су изнајмљивала или још увек изнајмљују станове. Од поменутих лица, закључно са 31. децембром 2016. године, 15 су и даље закупопримци стамбених јединица, а њих десет то више није. По наводима Службе рачуноводства, Предузеће издаје месечне рачуне лицима која су поменуте објекте узела у закуп, који садрже месечну обавезу и укупан износ неизмирене обавезе по основу закупа. Међутим, у поступку ревизије нису предочени докази о томе да су поменути рачуни достављени и запримљени од поменутих лица.

Налаз

Предузеће од момента преузимања обавезе вођења поступка издавања станова није вршило усаглашавање потраживања са лицима која имају неизмирене обавезе по основу закупа станова. Према презентованој документацији, утврђено је да постоје лица која, од закључења уговора о закупу, не измирују своје уговорене обавезе. Од укупно 25 лица, 22 лица у току 2016. године уопште нису измиривала своје обавезе, а њих седам има неизмирене обавезе чији су појединачни износи од 100 до 695 хиљада динара. Предузеће према таквим лицима, која не извршавају своје уговорене обавезе, никад није предузимало никакве мере, односно, није слало опомене, није вршило обрачун камате, покретало тужбе ради наплате потраживања или покретало поступке раскида уговора.

У поступку ревизије, нису предочени докази о томе да су рачуни за закуп достављени и запримљени од поменутих лица.

Уговором је предвиђено да накнада Предузећу за поверени посао буде у висини обрачунате амортизације за ове станове и да ће наплаћене закупнине Предузеће преносити општини Рума на основу њеног захтева.

Предузеће није испостављало фактуре општини Рума, у висини амортизације за ове станове и није дозначавало средства од наплаћене закупнине Општини.

Због наведеног, у поступку ревизије нисмо могли потврдити вредност ванбилансних средстава – потраживања по основу закупа у износу од 2.454 хиљаде динара.

Ризик

Непредузимање никаквих мера од стране Предузећа, по питању наплате потраживања од лица која своје обавезе не извршавају у складу са закљученим уговорима, а по основу Предузећу повереног вођења закупа стамбеног простора општине Рума, ствара се ризик од могуће штете за Предузеће и општину Рума, као власника поменутог стамбеног простора.

Препорука број 14:

Да Предузеће, изврши усаглашавање појединачних потраживања са лицима која имају неизмирене обавезе на дан 31. децембра 2016. године, по основу закупа стамбених јединица и предузме све правне радње и мере, у складу са својим овлашћењима и повереним надлежностима, у циљу наплате поменутих потраживања.

6.2. Биланс успеха

Табела број 18 – Структура прихода и расхода:

-у хиљадама динара-			
Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	126.699	114.527	12.172
Финансијски	5.863	1.710	4.153
Приходи од усклађивања остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	3.685	-	3.685
Расходи од усклађивања остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-	11.418	(11.418)
Остали	331	2.449	(2.118)
Добитак пре опорезивања	136.578	130.104	6.474
Одложени порески расходи периода	-	-	(296)
Нето добитак			6.178

Предузеће је у 2016. години остварило добит у износу од 6.178 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 136.578 хиљада динара и укупних расхода у износу од 130.104 хиљада динара, умањену за одложени порески расход периода у износу од 296 хиљада динара.

6.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем претежне делатности (производња топлотне енергије, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом и управљање дистрибутивним системом).

Осим наведене претежне делатности, Предузеће је остварило пословне приходе и обављањем других делатности, повереним од стране Оснивача (одржавањем инсталација и уређаја у станovima и стамбеним зградама, старањем о текућем одржавању зграда, хитним интервенцијама, утврђивањем обрачуна и исплате закупнине, закључењем уговора о закупу станова по захтеву закупадавца, вођењем евиденција стамбених зграда и станова и осталим пословима.

Табела број 19 - Структура пословних прихода:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	126.699	139.086
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	-	28.175
Укупно	126.699	167.261

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 126.699 хиљада динара.

Приходи од грејања за стамбени и пословни простор, исказани у износу од 125.226 хиљада динара, настали су по основу испостављених фактура за продају топлотне енергије купцима за стамбени простор (домаћинства - физичка лица) од 91.401 хиљада динара и пословни простор (правна лица, предузетници и установе) од 33.825 хиљада динара.

Табела број 20 - Аналитички структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
<i>Приходи од грејања - стамбени простор</i>	
Паушални начин обрачуна по m ²	78.862
Обрачун по тарифном систему	
Фиксни део	5.366
Варијабилни део	7.173
Укупно	12.539
Свега стамбени простор	91.401
<i>Приходи од грејања - пословни простор (правна лица, предузетници и установе)</i>	
Паушални начин обрачуна по m ²	5.448
Обрачун по тарифном систему	
Фиксни део	10.523
Варијабилни део	17.854
Укупно	28.377
Свега пословни простор	33.825
<i>Остали приходи</i>	1.473
Свега	126.699

На топлотни дистрибутивни систем Предузећа, закључно са 31. децембром 2016. године прикључено је 1.894 потрошача укупне квадратуре 93.397 m²:

-укупна квадратура потрошача за стамбени простор је 78.202 m², односи се на потрошаче којима се наплата вршила паушалним начином обрачуна од 66.956 m² и 233 потрошача којима се наплата вршила по утрошеној и измереној количини топлотне енергије од 11.246 m².

-укупна квадратура пословних потрошача је 15.195 m², а односи се на буџетске кориснике високе градње (спортска хала, КЦ) који су на калориметру од 6.301 m², вртић „Полетарац“ од 1.214 m² и остали потрошачи који редовно користе пословни простор, који су на калориметру од 4.747 m², и потрошачи којима се паушално обрачунава топлотна енергија од 2.933 m².

-укупна квадратура привремено исклучених потрошача који плаћају 30% од пуне цене (дин/m²) у трајању од 12 месеци је 2.184 m².

Налаз

Скупштина општине Рума је 12. септембра 2015. године донела Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом за грејну сезону 2015/2016 према којој се примењују цене које су утврђене у јуну 2013. године.

Надзорни одбор је 24. марта 2016. године донео Одлуку на коју је сагласност дала Скупштина општине Рума 31. марта 2016. године, према којој се од 1. априла 2016. године примењују цене топлотне енергије умањене за 10,9% у односу на претходну Одлуку.

Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом, у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом²². Такође разврставање купаца у четири тарифне групе за обрачун по потрошњи топлотне енергије у наведеној Одлуци Надзорног одбора о ценама грејања, према којој постоји и повлашћени потрошач, није у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, према којој су утврђене само две тарифне групе купаца, стамбени и пословни.

Ризик

Због тога што нису утврђене цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом у складу са Уредбом, постоји ризик од могућих поремећаја у пословању Предузећа у наредном периоду, због неостваривања финансијског резултата који омогућава континуитет у пословању, односно снабдевању купаца топлотном енергијом.

Препорука број 15:

Да Предузеће, цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом, укључујући и разврставање купаца по тарифним групама утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом.

Налаз

Предузеће није донело Правила о раду дистрибутивног система у складу са чланом 358. Закона о енергетици, којима се нарочито требају уредити услови за прикључење купаца и произвођача топлотне енергије на дистрибутивни систем, места разграничења произвођача топлотне енергије, дистрибутивног система и крајњих купаца и технички услови за обезбеђивање поуздане и континуиране испоруке топлотне енергије купцима и правила о мерењу мерном опремом.

²² „Службени гласник РС“ број 63/15

Ризик

Ако нису донета Правила о раду дистрибутивног система, постоји ризик од настанка штете од могућих хаварија и злоупотреба услед неадекватних техничких услова код прикључења купаца, односно услова за поуздану и континуирану испоруку топлотне енергије.

Препорука број 16:

Да Предузеће, донесе Правила о раду дистрибутивног система уз сагласност Скупштине општине Рума, у складу са чланом 358. Закона о енергетици.

Иако је Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописано да се само изузетно где не постоје техничке могућности за наплату према потрошњи, наплата врши према јединици површине или инсталиране снаге грејног простора, код Предузећа је задњих година стално присутна тенденција преласка потрошача који су претходно били на обрачуна по потрошњи топлотне енергије, на паушални начин обрачуна топлотне енергије и у случајевима где постоје техничке могућности за наплату према потрошњи.

Предузеће не поседује ажурне и поуздане евиденције о купцима топлотне енергије које укључују површину, односно грејну површину објеката, као и инсталирану снагу и тарифну групу.

Налаз

Предузеће нема закључене уговоре о продаји топлотне енергије са купцима којима би се дефинисали међусобни односи, у складу са чланом 360. Закона о енергетици, као и чланом 34. и 35. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Рума који садрже податке о купцима, површинама прикључених објеката, прикључним снагама, као и увршћености у тарифни систем.

Ризик

Ако не постоје закључени уговори којима су дефинисани међусобни односи између Предузећа као дистрибутера и крајњих купаца топлотне енергије, постоји ризик од могућих штетних последица услед недефинисаних услова продаје или непоузданих података о грејним површинама или инсталираним снагама потрошача.

Препорука број 17:

Да Предузеће, ажурира податке и евиденције о купцима топлотне енергије и са купцима закључи уговоре о продаји топлотне енергије, у складу са чланом 360. Закона о енергетици и чланом 34. и 35. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом.

6.2.2. Пословни расходи

Табела број 21 – Структура пословних расхода:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од активирања учинака и робе	(3)	-
Трошкови материјала	1.461	1.501

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови горива и енергије	65.653	80.504
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	30.849	29.372
Трошкови производних услуга	4.712	5.044
Трошкови амортизације	7.142	6.254
Нематеријални трошкови	4.713	3.784
Укупно	114.527	126.459

6.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 22 – Структура трошкова материјала:

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	812	736
Трошкови резервних делова	621	521
Трошкови једнократног отписа алата	28	244
Укупно	1.461	1.501

Налаз

Рачуноводствено евидентирање трошкова материјала и резервних делова врши се на основу издатница резервних делова из магацина Предузећа, а не на основу радног налога или неког другог документа којим би се потврдио њихов стварни утрошак. (Напомена - 6.1.3.)

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела број 23 – Структура трошкова горива и енергије:

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови нафтних деривата	41.541	52.280
Трошкови електричне енергије	8.759	8.110
Трошкови гаса	15.353	20.114
Укупно	65.653	80.504

Трошкови нафтних деривата (мазут и гас) за потребе обављања основне делатности исказани су у износу од 41.541 хиљада динара.

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 24 - Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода:

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	21.396	21.575
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.969	4.003
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора (брuto)	1.343	1.329
Остали лични расходи и накнаде	4.141	2.465
Укупно	30.849	29.372

6.2.2.3.1. Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)

Програмом пословања за 2016. годину планирани су трошкови зарада и накнада зарада (брuto) у износу од 26.810 хиљада динара, од чега се 25.181 хиљада динара односи на запослене и 1.629 хиљада динара на пословодство.

Радно правни односи запослених су регулисани Колективним уговором о изменама и допунама Колективног уговора од 24. марта 2016. године и 10. октобра 2016. године, који су закључени између Предузећа, Синдикалне организације и Оснивача. Овим Колективним уговором утврђени су сви елементи за обрачун зарада као што су основна зарада, део зараде за радни учинак и увећана зарада, као и коефицијенти за радна места, накнаде зарада и накнаде трошкова.

Претходно је у децембру 2014. године, Предузеће са Синдикалном организацијом и Оснивачем закључило Споразум о продужењу рока важења Колективног уговора из 2011. године, до усаглашавања са изменама Закона о раду.

Пре исплате зарада, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима Оснивачу достављало на оверу обрачун средстава за исплату зарада запослених - ЗИП-1 образац.

Према кадровској евиденцији, на дан 31. децембра 2016. године, у Предузећу је било укупно 28 запослених, од чега 24 запослених на неодређено време, а четири запослена на одређено време.

Предузеће није донело нови Колективни уговор, односно није усагласило овај интерни акт са одредбама Закона о раду.

Табела број 25 - Структура исплаћених зарада, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца:

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Основна зарада за време проведено на раду	12.273
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	456
Накнада за рад на дан празника који је нерадни дан	123
Накнада зараде за плаћено одсуство	14
Увећана зарада за минули рад	1.208
Накнада зараде за боловање до30 дана	133
Ноћни рад	100
Накнада зараде за време годишњег одмора	2.386
Накнада трошкова за исхрану у току рада	3.177
Накнада трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора	1.526
Укупно	21.396

Законом о раду је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105. став 1. Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и времена проведеног на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и др.) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Основна зарада за време проведено на раду у 2016. години обрачуната је и исплаћена у износу од 12.273 хиљада динара, на основу елемената утврђених Колективним уговором и уговорима о раду, цене рада по радном часу, коефицијената послова и времена проведеног на раду. Цена рада

по радном часу за запослене за текући месец, утврђује се на основу планиране масе зарада за тај месец.

Програмом пословања за 2016. годину, одређена је маса средстава за исплату зарада на годишњем и месечном нивоу, за сваки месец појединачно, у складу са смерницама Владе Републике Србије. Основна зарада запосленог се утврђује тако да се цена рада по радном часу помножи са временом provedеним на раду и коефицијентима сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме који су услов за рад на одређеним пословима, који су утврђени Колективним уговором о изменама и допунама колективног уговора од 24. марта и 10. октобра 2016. године.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је у 2016. години у износу од 3.177 хиљада динара, у висини просечне месечне зараде у Републици Србији, односно у износу од 4.264,00 динара месечно по раднику, уз услов да је провео на раду све радне дане у месецу, односно у зависности од броја часова рада по радном дану, у складу са Колективним уговором са продуженим роком важења, односно изменама и допунама Колективног уговора.

Накнада трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора обрачуната у 2016. години у износу од 1.526 хиљада динара у висини 70% просечне месечне зараде у Републици Србији, а исплаћивана је месечно, односно у висини једне дванаестине тог износа, у складу са наведеним Колективним уговором.

6.2.2.3.2. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора (брutto)

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора (брutto) исказани су у износу 1.343 хиљада динара, на основу Одлуке Комисије за кадровска и административна питања и радне односе Скупштине општине Рума од 26. јуна 2013. године, којом је Председнику утврђена накнада од 30 хиљада динара, а члановима Надзорног одбора накнада од 25 хиљада динара.

6.2.2.3.3. Остали лични расходи и накнаде

Табела број 26 - Структура осталих личних расхода и накнада:

Назив	-у хиљадама динара- 2016. година
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	946
Отпремнине	1.616
Трошкови привременог смањења основице	1.428
Накнаде тр. дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи	151
Укупно	4.141

Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места исказане су у износу 946 хиљада динара, а обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза у складу са Законом о раду, односно одредбама Колективног уговора.

Отпремнине исплаћене у 2016. години износе 1.616 хиљада динара, а односе се на исплаћене отпремнине за два радника који су на основу Одлуке директора о утврђивању вишка запослених за чијим радом је престала потреба од 31. марта 2016. године, проглашена вишком запослених, као и исплаћене отпремнине за два радника због одласка у пензију.

Трошкови привременог смањења основице исказани су у износу од 1.428 хиљада динара, који су настали због привременог смањења основице у складу са Законом о привременом уређивању

основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 4.712 хиљада динара.

Табела број 27 – Структура трошкова производних услуга:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга	760	648
Трошкови услуга одржавања	3.051	3.035
Трошкови закупнина	15	-
Трошкови рекламе и пропаганде	262	279
Трошкови осталих услуга	624	1.082
Укупно	4.712	5.044

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 760 хиљада динара. Највећи део ових трошкова чине трошкови мобилних телефона у износу од 296 хиљада динара, настали по уговорном односу са „Vip“ доо, Нови Београд, трошкови фиксних телефона у износу од 206 хиљада динара по рачунима „Телеком Србија“ ад, Београд, трошкови интернет услуга по основу уговорног односа са „Телеком Србија“ ад, Београд у износу од 163 хиљаде динара.

Налаз

Предузеће није донело Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона, којим би били дефинисани права, обавезе и одговорности корисника службених мобилних телефона, као и дозвољени месечни лимит трошкова службених мобилних телефона од стране запослених.

Препорука број 18:

Да Предузеће, донесе Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 3.051 хиљада динара. Највећи део ових трошкова односи се на одржавање топловода у износу од 483 хиљаде динара, на поправку котлова и одржавање постројења 472 хиљаде динара, на одржавање резервоара 451 хиљаду динара, за сервисирање пумпи и постојећих мотора 443 хиљаде динара, за поправку и сервисирање горионика 394 хиљаде динара, за сервис и регулацију температуре у подстаницама 378 хиљада динара, као и за сервис и одржавање возила и одржавање компјутера.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 262 хиљаде динара, у највећем делу се односе на набавку роковника, календара и осталог рекламног материјала.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 624 хиљаде динара, у највећој мери односе се на чишћење котлова, механичко чишћење димоводних инсталација и санирање хаварија.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за 2016. годину исказани су у износу 7.142 хиљада динара, а односе се на амортизацију постројења и опреме у износу од 5.004 хиљада динара, грађевинских објеката у

износу 1.612 хиљада динара, улагања на туђим основним средствима у износу од 302 хиљаде динара, нематеријалних улагања у износу од 167 хиљада динара и осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 57 хиљада динара.

6.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 4.713 хиљада динара.

Табела број 28 – Структура нематеријалних трошкова:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	2.092	1.418
Трошкови репрезентације	183	204
Трошкови премија осигурања	560	621
Трошкови платног промета	399	519
Трошкови чланарина	222	223
Трошкови пореза	62	123
Остали нематеријални трошкови	1.195	676
Укупно	4.713	3.784

6.2.2.6.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 2.092 хиљаде динара.

Табела број 29 – Структура трошкова непроизводних услуга:

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Услуге судских извршитеља	1.041
Трошкови рада програмера	443
Трошкови адвокатских услуга	156
Остали трошкови непроизводних услуга	452
Укупно	2.092

Трошкови судских извршитеља исказани су у износу од 1.041 хиљаду динара, трошкови рада програмера по рачунима „Алфасофт“, Рума износе 443 хиљаде динара, трошкови адвокатских услуга износе 156 хиљада динара. Остале трошкове непроизводних услуга чине трошкови обављања ревизије финансијских извештаја у износу од 90 хиљада динара, трошкови објављивања огласа у износу од 77 хиљада динара и остали трошкови непроизводних услуга.

6.2.2.6.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 183 хиљаде динара.

Налаз

Предузеће није донело Правилник о условима и начину коришћења средстава репрезентације.

Препорука број 19:

Да Предузеће, донесе Правилник о условима и начину коришћења средстава репрезентације.

6.2.2.6.3. Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 560 хиљада динара, а односе се на осигурање имовине и запослених лица, обавезно осигурање моторних возила за штету према трећим лицима, осигурање од пожара и осигурање машина од лома.

6.2.2.6.4. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.195 хиљада динара, у највећем делу односе се на трошкове накнада за запошљавање инвалида, стручну литературу и остале разне трошкове.

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани у износу од 5.863 хиљада динара, а односе се на обрачунате камате због доцње у плаћању, од купаца - физичких, правних лица и установа.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.710 хиљада динара, у највећем делу односе се на трошкове камате по кредиту од „АИК банке“ ад, Ниш од 1.494 хиљада динара.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха, исказани у износу од 3.685 хиљада динара, а односе се на наплаћена потраживања из 2015. године, која су била индиректно отписана.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха исказани су у износу 11.418 хиљада динара, а односе се на обезвређење односно исправку вредности потраживања од купаца. (Напомена - 6.1.4.)

6.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 331 хиљаду динара, а чине их приходи од смањења обавеза према добављачима.

6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 2.449 хиљада динара, а чине их расходе по основу отписа потраживања након изгубљених судских спорова и потраживања из ранијег периода која није било могуће наплатити.

6.2.9. Нето добитак

Предузеће је у Финансијским извештајима за 2016. годину исказало нето добитак у износу од 6.178 хиљада динара.

6.3. Извештај о осталом резултату

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

6.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

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

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину садрже обелодањивања у складу са захтевима МСФИ за МСП, осим за неусаглашена потраживања од купаца. (Напомена – 6.1.4.)

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Службе општих, правних и кадровских послова. Систематизовани су послови референта за јавне набавке са описом послова јавних набавки.

Послови јавних набавки су уређени Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, од 19. априла 2015. године, који је донео Надзорни одбор на основу члана 22. Закона о јавним набавкама. На основу члана 63. поменутог Правилника, предвиђено је да директор именује лице које ће вршити квалитативни и квантитативни пријем радова, добара и услуга или ће се овај пријем вршити комисијски. Директор није именовано наведено лице, нити се пријем добара, услуга и радова који су били предмет јавних набавки врши комисијски, нити се сачињава записник о квантитативном и квалитативном пријему добара, услуга и радова у складу са чланом 65. поменутог Правилника, већ се овера њиховог пријема врши од стране руководиоца сектора.

Планирање набавки

Надзорни одбор је 29. јануара 2016. године донео План јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2016. Годину.

Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке, у прописаном року, достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама²³.

Табела број 30 - Преглед реализације Плана јавних набавки:

-у хиљадама динара-

Јавне набавке	Предмет	Процењена вредност планираних ЈН	Уговорена вредност (без ПДВ)	Процент реализације (%)
	Добра	3.800	1.214	32
Услуге	10.700	4.687	44	
Радови	17.000	-	-	
Укупно	31.500	5.901	19	

У оквиру јавних набавки, Предузеће је спровело седам поступака јавних набавки мале вредности.

Табела број 31 - Приказ јавних набавки које су биле предмет ревизије:

-у хиљадама динара-

Бр ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум изабраног понуђача	Уговор. вредност (без ПДВ)
1	Резервни делови за горионик	Витан-гас доо, Нови Сад	7. октобра 2016. год	795
2	Потрошни машински метеријал	Витан-гас доо, Нови Сад	24. октобра 2016. год	279
3	Потрошни електро материјал	Унипром доо, Београд	7. октобра 2016. год	109
4	Осигурање	Дунав осигурање, филиј. Сремска Митровица	13. јуна 2016. год	479
5	Инвестиционо одржав. котлова	Премил доо, Ковин	8. септембра 2016. год	1.610
6	Експанзионе посуде	Мип-Тимо, доо, Ћуприја	8. септембра 2016. год	1.085
7	Превоз мазута	ПР Ђорђевић Паљуви, УБ	7. октобра 2016. год	625
	Укупно			4.982

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

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

Судски поступци и спорови

Предузеће води судске спорове против купаца за наплату потраживања. На дан 31. децембра 2016. године Предузеће је водило 147 спорова против купаца - физичких лица и један спор против правног лица (Сремпут ад, Рума).

²³ „Службени гласник РС“ број 29/2013

Против Предузећа, два лица воде судске спорове по основу престанка радног односа, након доношења Одлуке директора да представљају вишак запослених, јер је престала потреба за њиховим радом.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАМБЕНО”, РУМА ЗА 2016. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања	3
2. Биланс успеха.....	6
3. Извештај о осталом резултату.....	9
4. Извештај о променама на капиталу.....	11
5. Извештај о токовима готовине.....	16

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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2015.	Почетно стање 1. јануара 2015.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		101.840	105.805	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		1.015	1.197	
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		1.015	1.182	
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми		0	15	
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		100.825	104.601	
Земљиште		2.075	2.075	
Грађевински објекти		9.631	11.243	
Постројења и опрема		77.858	79.623	
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине, постројења и опрема		137	194	
Некретнине, постројења и опрема у припреми		10.430	10.470	
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми		694	996	
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
БИОЛОШКА СРЕДСТВА		0	0	
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		0	7	
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		0	7	
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани				
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		0	0	
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
ОБРТНА ИМОВИНА		60.626	71.120	
ЗАЛИХЕ		12.480	13.204	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		12.154	10.586	
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба				

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2015.	Почетно стање 1. јануара 2015.
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге		326	2.618	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		40.520	53.591	
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи		40.520	53.591	
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		0	113	
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		261	255	-
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани		261	255	
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		2.081	263	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		3.118	1.643	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		2.166	2.051	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		162.466	176.925	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		71.747	38.693	
ПАСИВА				
КАПИТАЛ		76.414	70.236	
Основни капитал		48.985	48.985	
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал		48.985	48.985	
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ				
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		27.429	48.822	
Нераспоређени добитак ранијих година		21.251	10.039	
Нераспоређени добитак текуће године		6.178	38.783	
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК		0	27.571	
Губитак ранијих година		0	27.571	
Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		0	0	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		0	0	

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2015.	Почетно стање 1. јануара 2015.
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		0	0	
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		296		
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		85.756	106.689	
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		16.667	36.000	
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		16.667	36.000	
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		50.506	49.931	
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи		38.907	34.692	
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања		11.599	15.239	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		18.360	20.499	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		23	0	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		200	259	
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		162.466	176.925	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		71.747	38.693	

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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		126.699	167.261
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		0	0
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		126.699	139.086
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		126.699	139.086
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		0	28.175
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		114.527	126.459
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		3	0
III ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		1.461	1.501
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		65.653	80.504
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		30.849	29.372
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		4.712	5.044
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		7.142	6.254
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		4.713	3.784
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		12.172	40.802
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		5.863	6.621
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		0	0
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		5.863	6.621
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		1.710	5.613
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.710	5.612
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			1
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		4.153	1.008
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС		3.685	4.035
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		11.418	9.193
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		331	2.196
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		2.449	65
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		6.474	38.783
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		6.474	38.783
1510. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		296	
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК		6.178	38.783
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			

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

**3. Извештај о осталом резултату
за период од 01. јануара до 31. децембра 2016. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК		6.178	38.783
II НЕТО ГУБИТАК			
Б.ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3.Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а)добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности распоживих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		6.178	38.783
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године**

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	48.985		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	48.985		
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	48.985		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	48.985		
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	48.985		

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна	90.384		
	б) потражни салдо рачуна			62.813
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	90.384		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			62.813
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			24.030
	б) промет на потражној страни рачуна	62.813		
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна	27.571		
	б) потражни салдо рачуна			38.783
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			10.039
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	27.571		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			48.822
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			21.393
	б) промет на потражној страни рачуна	27.571		
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			27.429

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризацион е резерве	Актуарск и добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хецинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна		21.414	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		21.414	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		38.783	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна		60.197	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна		10.039	
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		70.236	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		6.178	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна		76.414	
	б) потражни салдо рачуна			

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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	153.338	162.949
1. Продаја и примљени аванси	152.599	158.715
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	739	4.234
II Одливи готовине из пословних активности	132.187	199.379
1. Исплате добављачима и дати аванси	98.289	165.995
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	30.816	30.898
3. Плаћене камате	1.637	2.470
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	1.445	16
III Нето прилив готовине из пословних активности	21.151	
IV Нето одлив готовине из пословних активности		36.430
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	0	0
I Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	20.000	36.000
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	20.000	36.000
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	39.333	0
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	39.333	
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		36.000
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	19.333	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	173.338	198.949
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	171.520	199.379
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.818	

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		430
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	263	693
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2081	263

