



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХАММЕУМ“, ПРОКУПЉЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-490/2018-06/7
Београд, 22. новембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Хаммеум“, Прокупље
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Хаммеум“, Прокупље

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

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХАММЕУМ“, ПРОКУПЉЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХАММЕУМ“, ПРОКУПЉЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ХАММЕУМ“, ПРОКУПЉЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Хаммеум“, Прокупље (у даљем тексту: Предузеће) за 2017. годину који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте и могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Хаммеум“, Прокупље на дан 31. децембар 2017. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Нисмо били у могућности да се уверимо у истинитост и објективност некретнина, постројења и опреме исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 333.460 хиљада динара из следећих разлога:

– Предузеће је резултате процене вредности имовине и капитала извршене са стањем на дан 31. децембар 2014. године укњижило на дан 1. јануар 2017. године, без корекције почетних стања имовине и капитала, што није у складу са захтевима Одељка 10. параграф 10.19. – 10.22. МСФИ за МСП – Исправке грешака из претходних периода.

– Предузеће није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године евидентирало земљишта која користи и на којима има или право коришћења или је уписано као држалац земљишта у државној својини и то: грађевинско земљиште укупне површине 4 ха, 30 ари и 68 м² и пољоприведно и остало земљиште укупне површине 5 ха, 20 ари и 18 м².

– Предузеће није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године евидентирало два грађевинска објекта која су обухваћена проценом вредности имовине и капитала са стањем на дан 31. децембар 2014. године укупне набавне вредности 5.131 хиљаде динара и укупне исправке вредности 1.987 хиљада динара.

– Предузеће је инвестиционе некретнине, исказане у пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године у износу од 10.173 хиљаде динара, одмеравало по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију, што није у складу са захтевима Одељка 16. параграф 16.7. МСФИ за МСП – Инвестиционе некретнине.

2) Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину више исказало залихе алата и ситног инвентара, а мање исказало припадајуће расходе за износ од 4.710 хиљада динара, из разлога што у 2017. години као ни у ранијим годинама није вршен отпис ситног инвентара у целини приликом стављања у употребу у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Такође, попис ситног инвентара у употреби са стањем на дан 31. децембар 2017. године није извршен у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину мање исказало основни (државни) капитал за износ од 25.686 хиљада динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен Одлуком о промени оснивачког акта донетом у поступку усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

4) Предузеће је обавезу према ПД Југоисток д.о.о., Ниш по основу репрограмираног дуга за електричну енергију, исказану у финансијским извештајима за 2017. године у износу од 16.491 хиљаде динара, евидентирало као обавезу из пословања, уместо као обавезу у смислу члана 30. и 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на описани начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину више исказало обавезе према добављачима за износ од 16.491 хиљаде динара, а мање исказало остале дугорочне обавезе за износ од 13.704 хиљада динара и део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године за износ од 2.787 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

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

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10.

² „Службени гласник РС“, број 9/09.

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.

Др Душко Пејовић

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

22. новембар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Хаммеум“, Прокупље за 2017. 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 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног комуналног предузећа „Хаммеум“, Прокупље, 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) Код обрачуна и исплате зарада и накнаде зарада у току 2017. године у Предузећу, утврдили смо следеће:

– Предузеће није вршило обрачун накнада зараде (за време одсуствовања са рада на дан државног празника, за време годишњег одмора, за време плаћеног одсуства и за боловање до 30 дана) у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 73. Правилника о раду, обзиром да приликом обрачуна накнаде зараде као основицу за обрачун исте није користило просечну зараду остварену у претходних 12 месеци, већ основну зараду за време проведено на раду за месец за који се врши обрачун накнаде зараде.

– 19 (деветнаест) запослених у Предузећу је распоређено и обавља послове на радним местима на којима је захтеван степен стручне спреме по систематизацији виши од степена стручне спреме коју ти запослени поседују.

2) Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

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

Скретање пажње

Предузеће је накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор за 2016. годину запосленима којима је у 2017. години престао радни однос, исказану у нето износу од 614 хиљада динара, третирао као примање које има карактер другог прихода и извршило обрачун и уплату пореза у смислу члана 85. Закона о порезу на доходак грађана по стопи од 20%. Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор на исти

начин је третирана и у Мишљењу Министарства финансија број 414-00-156/2008-04 од 30. децембра 2008. године и Мишљењу Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 011-00-12/2015-02 од 4. јуна 2015. године.

Поред наведених мишљења, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања дало је Мишљење број 011-00-721/2016-02 од 7. октобра 2016. године, а Министарство финансија мишљење број 413-00-274/2014-04 од 17. октобра 2016. године, по којима навчана накнада због неискоришћеног годишњег одмора из члана 76. Закона о раду, има карактер зараде.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

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.

Др Душко Пејовић

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

22. новембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, 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.....	5
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	7
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	9
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	10
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	11

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2³ (средњи)

1) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, утврдили смо следеће:

(1) Извршени попис водоводне и канализационе мреже, исказане у оквиру грађевинских објеката, није у складу са чланом 9. Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина водоводне и канализационе мреже, ближег описивања и уношење података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања водоводне и канализационе мреже.

(2) Извршени попис некретнина, постројења и опрема у припреми није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу обезбеђивања података о опису извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, садашњем стању незавршеног објекта и других податка који ближе одређују стварно стање некретнине, постројења и опрема у припреми, обзиром на чињеницу да изградња траје дуги низ година.

(3) Извршени попис ситног инвентара у употреби није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу уношења стварних количина ситног инвентара и природног књиговодственог стања у пописне листе, утврђивања природних разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносног обрачунавања пописаног ситног инвентара.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, утврдили смо да је Предузеће у својим пословним књигама на дан 1. јануар 2017. године извршило укњижење резултата процене вредности имовине и капитала извршене са стањем на дан 31. децембар 2014. године, без корекције почетних стања имовине и капитала. Поступајући на описани начин, Предузеће није поступило у складу са захтевима Одељка 10. параграф 10.19.-10.22. МСФИ за МСП – Исправке грешака из претходних периода. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. Напомена уз Извештај, утврдили смо да Предузеће није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године евидентирало земљишта која користи и на којима има или право коришћења или је уписано као држалац земљишта у државној својини и то:

(1) грађевинско земљиште површине 84 ари и 71 м² (лист непокретности број 6337, КО Прокупље), грађевинско земљиште површине 28 ари (лист непокретности број 2841, КО Прокупље) и грађевинско земљиште површине 3 ха, 17 ари и 97 м² (лист непокретности број 6338, КО Прокупље) и

(2) пољопривредно и остало земљиште површине 4 ха, 17 ари и 64 м² (лист непокретности број 634, КО Горња Бресница), пољопривредно земљиште површине

³ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

72 ари и 64 м² (лист непокретности број 516, КО Горња Бресница) и остало земљиште површине 29 ари и 90 м² (лист непокретности број 1215, КО Велика Плана).

Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. Напомена уз Извештај, утврдили смо следеће:

(1) Предузеће није, у оквиру грађевинских објеката, евидентирало два објекта која се налазе у улици Југ Богданова, на катастарској парцели 1304/10, уписана у Лист непокретности број 3178, и то један набавне вредности у износу од 4.572 хиљаде динара и исправка вредности у износу од 1.554 хиљаде динара и други набавне вредности 559 хиљада динара и исправке вредности 433 хиљаде динара. Оба објекта обухваћена су проценом вредности имовине и капитала са стањем на дан 31. децембар 2014. године.

(2) Предузеће није устројило одговарајућу аналитичку евиденцију водоводне и канализационе мреже према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

(3) Предузеће није извршило упис водоводне и канализационе мреже у базу података катастарског водова, што није у складу са чланом 142. Законом о државном премеру и катастру.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.1.3. Напомена уз Извештај, утврдили смо да Предузеће у оквиру постројења и опреме исказује знатан број средстава, укупне набавне вредности 78.260 хиљада динара, која немају садашњу вредност, односно која су потпуно амортизована, али се и даље налазе у употреби. Такође, утврдили смо да Предузеће није у 2017. години као ни ранијих година вршило преиспитивање корисног века постројења и опреме у складу са Одељком 17. параграф 17.19. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и да с тим у вези није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодио стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

6) Као што је наведено под тачком 6.1.1.4. Напомена уз Извештај, утврдили смо да је Предузеће одмеравање инвестиционих некретнина, исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 10.173 хиљаде динара, вршило по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију, што није у складу са захтевима Одељка 16. параграф 16.7. МСФИ за МСП – Инвестиционе некретнине. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2017. години као ни у ранијим годинама вршило отпис ситног инвентара у целини приликом стављања у употребу и по том основу није признавало трошкове у корист исправке вредности алата и ситног инвентара, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Поступајући на описани начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину више исказало залихе алата и ситног инвентара, а мање исказало припадајуће расходе за износ од 4.710 хиљада динара.

8) Као што је наведено под тачком 6.1.3.3. Напомена уз Извештај, утврдили смо да Предузеће није у 2017. години као ни у ранијим годинама вршило процену надокнадивог износа плаћених аванса за залихе и услуге, исказаних на дан 31. децембар у износу од 546 хиљада динара, обзиром да су аванси старији од годину дана, а да услуге на основу којих су ти аванси плаћени још увек нису извршене од стране добављача, што није у складу са захтевима Одељка 27. МСФИ за МСП – Умањење вредности имовине. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

9) Као што је наведено под тачком 6.1.8.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је са стањем на дан 31. децембар 2017. године у пословним књигама мање исказало основни (државни) капитал за износ од 25.686 хиљада динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен Одлуком о промени оснивачког акта донетом у поступку усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

10) Као што је наведено под тачком 6.1.11.1. Напомена уз Извештај, утврдили смо да је Предузеће обавезу према ПД Југоисток д.о.о., Ниш по основу репрограмираног дуга за електричну енергију исказану на дан 31. децембар 2017. године у износу од 16.491 хиљаде динара евидентирало као обавезу из пословања, уместо као обавезу у смислу члана 30. и 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на описани начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину више исказало обавезе према добављачима за износ од 16.491 хиљаде динара, а мање исказало остале дугорочне обавезе за износ од 13.704 хиљаде динара и део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године за износ од 2.787 хиљада динара.

11) Као што је наведено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај, утврдили смо да је Предузеће приходе остварене по основу услуге спровођења основног одгајивачког програма у сточарству, исказане на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.321 хиљаде динара, у пословним књигама евидентирало само на основу извршених уплата од стране одгајивача, без издавања рачуноводствене исправе за сваки промет услуга (рачуна или другог писаног документа који служи као доказ о насталој пословној промени) у смислу члана 8. Закона о рачуноводству и без обрачуна пореза на додату вредност у смислу члана 3. и 5. Закона о порезу на додату вредност. Поступајући на описани начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину мање исказало обавезе по основу пореза на додату вредност и припадајуће расходе за износ од 263 хиљаде динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да попис имовине и обавеза изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са резултатима пописа изврши његово евидентирања у пословним књигама (Напомена 6.1. – Препорука 3).

2) Препоручује се Предузећу да резултате процене вредности имовине и капитала извршене са стањем на дан 31. децембар 2014. године у пословним књигама евидентира у складу са захтевима Одељка 10. МСФИ за МСП – Исправке грешака из претходних периода (Напомена 6.1.1. – Препорука 4).

3) Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да за сво земљиште које користи, а које није евидентирано пословним књигама Предузећа, утврди обим и врсту права коју има на њима и да на основу одговора оснивача изврши његово евидентирање у пословним књигама (Напомена 6.1.1.1. – Препорука 6).

4) Препоручује се Предузећу да:

(1) изврши попис свих објекта обухваћених проценом вредности имовине и капитала са стањем на дан 31. децембар 2014. године и након спроведеног пописа изврши њихово евидентирање у пословним књигама;

(2) устроји одговарајућу аналитичку евиденцију за водоводну и канализациону мрежу према врсти, количини и вредности у складу са Законом о рачуноводству;

(3) предузме активности, у сарадњи са Оснивачем, на упису водоводне и канализационе мреже у базу података катастарa водова у складу са Законом о државном премеру и катастру (Напомена 6.1.1.2. – Препорука 7).

5) Препоручује се Предузећу да преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме које су у употреби у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком и у случајевима када су присутни фактори који утичу на промену корисног века употребе, промени корисни век ових средстава, изврши адекватне процене и ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.1.3. – Препорука 8).

6) Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање инвестиционих некретнина у складу са захтевима Одељка 16. МСФИ за МСП – Инвестиционе некретнине (Напомена 6.1.1.4. – Препорука 9).

7) Препоручује се Предузећу да ситан инвентар у целини отписује приликом стављања у употребу (Напомена 6.1.3.1. – Препорука 10).

8) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 27. МСФИ за МСП – Умањење вредности имовине изврши процену надокнадивог износа плаћених аванса за залихе и услуге и да резултате извршене процене евидентира у пословним књигама у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.3.3. – Препорука 11).

9) Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усаглашавања основног (државног) капитала исказаног у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2017. године у износу од 71.274 хиљаде динара и капитала који је утврђен оснивачким актом Предузећа и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре (Напомена 6.1.8.1. – Препорука 12).

10) Препоручује се Предузећу да обавезу према ПД Југоисток д.о.о., Ниш по основу репрограмираног дуга за електричну енергију рекласификује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена 6.1.11.1. – Препорука 13).

11) Препоручује се Предузећу да за услуге које пружа по основу спровођења основног одгајивачког програма издаје рачуноводствене исправе за сваки промет услуга у смислу члана 8. Закона о рачуноводству и у својим пословним књигама евидентира настале промене по основу извршених услуга, као и да за услуге које су опорезиве у смислу члана 3. и 5. Закона о порезу на додату вредност врши обрачун пореза на додату вредност за одговарајући порески период (Напомена 6.2.7. – Препорука 17).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, утврдили смо да Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

(1) није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

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

(3) није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁴ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2017. години као ни ранијих година достављало Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини коју користи на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, утврдили смо следеће:

(1) Предузеће није вршило обрачун накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника, накнада зараде за време годишњег одмора, накнада зараде за време плаћеног одсуства и накнада зараде за боловање до 30 дана (65%) у складу са чланом 114. Закона о раду и члан 73. Правилника о раду, обзиром да приликом обрачуна накнаде зараде као основицу за обрачун исте није користило просечну зараду остварену у претходних 12 месеци, већ основну зараду за времеведено на раду за месец за који се врши обрачун накнаде зараде.

(2) 19 (деветнаест) запослених у Предузећу је распоређено и обавља послове на радним местима на којима је захтеван степен стручне спреме по систематизацији виши од степена стручне спреме коју ти запослени поседују.

5) Као што је наведено под тачком 6.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

6) Као што је наведено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај, утврдили смо да Предузеће нема прописане и усвојене одлуке о ценама за услуге које пружа као основна одгајивачка организација и то: за прикупљање и достављање документације надлежним институцијама за остваривање подстицајних средстава, као и за припрему и оверу података за издавање извода из главне матичне евиденције домаћих животиња.

7) Као што је наведено под тачком 6.2.8. Напомена уз Извештај, утврдили смо да Предузеће није у 2017. године извршило обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање у законом прописаним роковима, односно истовремено са исплатом зарада, за запосленог који је враћен на рад по судској пресуди, у складу са чланом 99. и 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Поступајући на описани начин Предузеће је у финансијким извештајима за 2017. годину мање исказало обавезе за порез на зараде за износ од 101 хиљаде динара, обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање за износ од 621 хиљаде динара и припадајуће расходе за износ од 722 хиљаде динара.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2017. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара).

2) Као што је наведено под тачком 6.2.1.4.. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2017. години није имало интерни акт којим се регулише поступак издавања пијачног простора у закуп, што није у складу са чланом 54. Одлуке Скупштине општине Прокупље о пијацама број 06-35/06-02 од 13. септембра 2006. године.

3) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3.. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2017. години није имало интерни акт којим се дефинишу услови и начин коришћења горива, као и нормативи потрошње горива и осталог материјала неопходног за функционисање возила.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.2.7.. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2017. години није имало сачињен интерни акт о трошковима репрезентације, којим се уређује коришћење средстава репрезентације, утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације и овлашћења појединих запослених у вези са употребом средстава репрезентације.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан и ефикасан 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, са акцентом на следећим мерама:

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

(2) усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво (Напомена 4.1. – Препорука 1).

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

⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** – налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

3) Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима (Напомена 6.1.1. – Препорука 5).

4) Препоручује се Предузећу да изврши измену постојећег или донесе нови Правилник о организацији и систематизацији послова у коме ће бити усклађени послови и степени стручне спреме свих запослених у Предузећу (Напомена 6.2.2.4. – Препорука 15).

5) Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпусту доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима (Напомена 6.2.3. – Препорука 16).

6) Препоручује се Предузећу да уз сагласност оснивача донесе одлуке о ценама за услуге које пружа као основна одгајивачка организација (Напомена 6.2.7. – Препорука 17).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

7) Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће регулисати поступак издавања пијачног простора у закуп (Напомена 6.2.1.4. – Препорука 14).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије, дана 25. маја 2018. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о благајничком пословању број 4261.

2) У поступку ревизије, дана 25. маја 2018. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о условима и начину коришћења горива са нормативима потрошње горива број 4259.

3) У поступку ревизије, Предузеће почев од обрачуна зараде за април 2018. године, као основицу за обрачун накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника, накнада зараде за време годишњег одмора, накнада зараде за време плаћеног одсуства и накнада зараде за боловање до 30 дана (65%) користи просечну зараду остварену у претходних 12 месеци.

4) У поступку ревизије, дана 25. маја 2018. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о трошковима репрезентације број 4257.

5) У поступку ревизије, у периоду од 31. маја до 26. јуна 2018. године, Предузеће је извршило обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање које није обрачунао и уплатио истовремено са исплатом зараде у укупном износу од 722 хиљаде динара.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХАММЕУМ“, ПРОКУПЉЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	4
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	6
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	6
3.2. Рачуноводствене политике	7
3.2.1. Некретнине, постројења и опрема	7
3.2.2. Инвестиционе некретнине.....	8
3.2.3. Залихе	9
3.2.4. Финансијска средства	9
3.2.5. Финансијске обавезе	10
3.2.6. Лизинг	11
3.2.7. Резервисања	11
3.2.8. Потенцијалне обавезе и потенцијлна средства	11
3.2.9. Одложени порези	12
3.2.10. Државна давања.....	12
3.2.11. Приходи и расходи.....	12
3.2.12. Накнадно установљене грешке	13
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	13
4.1. Финансијско управљање и контрола	13
4.1.1. Контролно окружење	14
4.1.2. Управљање ризицима	14
4.1.3. Контролне активности	15
4.1.4. Информисање и комуникације	15
4.1.5. Праћење и процена система	15
4.2. Интерна ревизија	16
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	17
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	17
6.1. Биланс стања	17
6.1.1. Некретнине, постројења и опрема	18
6.1.2. Одложена пореска средства и обавезе	25
6.1.3. Залихе	25
6.1.4. Потраживања по основу продаје	26
6.1.5. Друга потраживања.....	27
6.1.6. Готовина и готовински еквиваленти	28
6.1.7. Активна временска разграничења	29
6.1.8. Капитал.....	30
6.1.9. Дугорочне обавезе.....	31
6.1.10. Краткорочне финансијске обавезе.....	32
6.1.11. Обавезе из пословања	32
6.1.12. Остале краткорочне обавезе.....	34
6.1.13. Обавезе по основу пореза на додату вредност	35
6.1.14. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	35
6.1.15. Пасивна временска разграничења	36
6.1.16. Ванбилансна евиденција	36

6.2. Биланс успеха.....	36
6.2.1. Пословни приходи	36
6.2.2. Пословни расходи	41
6.2.3. Финансијски приходи	52
6.2.4. Финансијски расходи.....	53
6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	53
6.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	53
6.2.7. Остали приходи	53
6.2.8. Остали расходи.....	56
6.2.9. Финансијски резултат	57
6.3. Извештај о осталом резултату.....	57
6.4. Извештај о променама на капиталу	57
6.5. Извештај о токовима готовине	57
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	57
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	58
7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку	59
7.2. Набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда	59
7.3. Јавне набавке мале вредности	59
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	61

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Хаммеум“, Прокупље основано је ради обављања делатности од општег интереса које се састоје из обезбеђивања услова за снабдевање водом за пиће крајњих корисника, одржавање и изградња водоводне и канализационе мреже, пружања услуга пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, одржавања и управљања гробљима и пијацама и пружања услуга на њима, одржавања чистоће на јавним површинама, одржавања јавних зелених површина, управљања јавним паркиралиштима, димничарских услуга, услуга зоохигијена, обележавања хоризонталне и вертикалне сигнализације, одржавања и изградње расадника, постављања уличне расвете и електричних сигнала. Оснивач Предузећа је општина Прокупље, а оснивачка права у име оснивача врши Скупштина општине Прокупље.

Комунално јавно предузеће „Градски водовод“, Прокупље настало је поделом Комуналног јавног предузећа „Прокупље“, Прокупље на два јавна предузећа, на основу Одлуке Скупштине општине Прокупље број 06-51/2002-04 од 18. септембра 2002. године. Почетком 2015. године, Комунално јавно предузеће „Градски водовод“, Прокупље врши промену назива, односно пословног имена у Јавно комунално предузеће „Хаммеум“, Прокупље и промену уписује у Регистар привредних субјеката, решењем Агенције за привредне регистре Београд број БД 570/2015 од 12. јануара 2015. године.

На основу иницијативе Општинског већа општине Прокупље (Закључак 06-6/2015-02 од 12. фебруара 2015. године), надзорни одбори Јавног комуналног предузећа „Хаммеум“, Прокупље (Друштво стицалац) и Јавног комуналног предузећа „Тржнице“, Прокупље, Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Прокупље и Јавног предузећа за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Прокупље (Друштва преносиоци), доношењем појединачних одлука о статусној промени припајања на седницама одржаним дана 17. јула 2015. године на које је Скупштина општине Прокупље дала сагласност решењем број 06-37/2015-02 од 27. јула 2015. године, усвојили су усаглашени текст Нацрта уговора о статусној промени припајања Друштва преносилаца Друштву стицаоцу, који је саставни део донетих одлука. Дана 5. августа 2015. године, Друштво стицалац и Друштва преносиоци закључили су Уговор о припајању, чији је предмет статусна промена спајања уз припајање и регулисање међусобних права и обавеза приликом припајања Друштва преносилаца Друштву стицаоцу. Наведеном статусном променом извршен је пренос целокупне имовине и обавеза свих Друштва преносилаца на Друштво стицаоца. Друштва преносиоци престају да постоје, без спровођења поступка ликвидације, а Друштво стицалац наставља са радом и пословањем, уз спровођење промене повећања капитала и преузимања права и обавеза Друштва преносилаца. Запослени код Друштва преносилаца настављају да раде код Друштва стицаоца. Статусна промена спајања уз припајање и повећање капитала Јавног комуналног предузећа „Хаммеум“, Прокупље (у даљем тексту: Предузеће) уписана је у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре решењем број БД 100028/2015 од 2. децембра 2015. године.

Седиште Предузећа је у Прокупљу, Трг Топличких јунака 2.

Матични број Предузећа је 17442350, ПИБ 100952421.

Претежна делатност Предузећа је 36.00 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Предузеће обавља и друге делатности које служе обављању претежне делатности.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима, Скупштина општине Прокупље је донела Одлуку о промени оснивачког акта број 06-39/2011-02 од 15. августа 2016. године, на основу које је Надзорни одбор Предузећа донео Статут број 7900 од 17. октобра 2016. године, а Скупштина општине Прокупље дала сагласност Решењем број 06-56/2016-02 од 25. новембра 2016. године.

У складу са чланом 34. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из редова запослених) именован је Решењем Скупштине општине Прокупље број 06-32/2017-02 од 5. јуна 2017. године и Решењем о допуни решења Скупштине општине Прокупље број 06-58/2017-02 од 22. септембра 2017. године.

Директор Предузећа именован је Решењем Скупштине општине Прокупље број 06-44/2017-02 од 19. јула 2017. године. Пре његовог именовања, функцију вршиоца дужности директора Предузећа у 2017. години обављала су два лица:

– именовани директор у периоду од 2. јуна 2016. године до 5. јуна 2017. године када му је Решењем Скупштине општине Прокупље број 06-32/2017-02 престала функција вршиоца дужности директора због истека мандата на који је именован Решењем Скупштине општине Прокупље број 06-32/2016-02 и

– друго лице у периоду од 5. јуна до 19. јула 2017. године када му је Решењем Скупштине општине Прокупље број 06-44/2017-02 престала функција вршиоца дужности директора на коју је именован Решењем Скупштине општине Прокупље број 06-32/2017-02.

Просечан број запослених у 2017. години био је 324 (у 2016. години био је 323).

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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи, Јавне набавке и Обезбеђивање заштите општег интереса. Прописи који су као извори критеријума коришћени у ревизији правилности пословања су:

– Закон о раду⁶,

– Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁷,

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14) и „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС.

⁷ „Службени гласник РС“, број 116/14.

- Закон о буџетском систему⁸,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁹,
- Закон о јавним набавкама¹⁰,
- Закон о јавним предузећима¹¹;
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹².

3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству¹³ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано као мало правно лице и примењује МСФИ за МСП.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁴. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2017 . годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 5091 од 27. јуна 2018. године и дана 29. јуна 2018.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

¹¹ „Службени Гласник РС“, број 15/2016.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15.

¹³ „Службени гласник РС“, број 62/2013.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014.

године достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршено је дана 5. јула 2018. године.

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

Финансијски извештаји за 2017. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције

3.2. Рачуноводствене политике

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

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводственим политикама број 4262 од 25. маја 2018. године, који је донео Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 25. маја 2018. године, са применом од 1. јануара 2017. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

3.2.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода. Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности. Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода, ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе. Обрачун амортизације почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, дате су у прегледу који следи:

Назив	Стопа амортизације у %
Некретнине	
– Грађевински објекти	1-20%
Постројења и опрема	
– Производна опрема	1-20%
– Транспортна средства	1-20%
– Рачунарска опрема	1-30%
– Намештај	1-20%
– Остала опрема	1-20%

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ уз признавање губитка због умањења вредности.

3.2.2. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде, или део зграде, или и једно и друго) које се користе ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Само у случају када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено

обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности. Када се инвестиционе некретнине одмеравају по фер вредности, не врши се њихово тестирање на умањење вредности.

3.2.3. Залихе

Залихе су средства која се држе за продају у оквиру редовног пословања, у процесу производње, готови производи намењени продаји и недовршена производња, и у облику основног или помоћног материјала који се троши у процесу производње или пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности, односно цени коштања или нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје ако је нижа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког улаза залиха.

Стављањем у употребу залихе ситног инвентара отписују се у износу од 100% њихове вредности.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

3.2.4. Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузеће укључују: готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, зајмови и потраживања, и средства која се држе до рока доспећа, готовина и готовински еквиваленти. Класификација зависи од сврхе за коју су

финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидираан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од годину дана од датума доспећа и слично. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Директни отпис потраживања се признаје:

- ако се несумљиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе,
- ако су та потраживања отписана као ненаплатива и
- ако су потраживања утужена, ако је покренут извршни поступак ради наплате потраживања и ако су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку.

Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

3.2.5. Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

3.2.6. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Лизинг се класификује као финансијски или оперативни у моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупац не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у Билансу успеха. Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су у власништву Предузећа.

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг. Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа.

3.2.7. Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.2.8. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузећа обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција и слично.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.2.9. Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето добитак, односно губитак извештајног периода.

3.2.10. Државна давања

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

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима, до признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.2.11. Приходи и расходи

Предузеће признаје приходе (пословне, финансијске и остале) када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економске користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

Расходи (пословни, финансијски и остали) се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период за који су настали.

3.2.12. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 2% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10. МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, односно у износу који је мањи или једнак 2% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

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

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

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

4.1.1. Контролно окружење

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

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о организацији и систематизацији послова уређена је организациона структура и опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, односно јединица, систематизација радних места - назив и опис послова, број извршилаца за сваку врсту посла, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Предузећа.

Организациони делови Предузећа су:

- 1) Надзорни одбор,
- 2) Директор,
- 3) Технички директор,
- 4) Сектор за опште и правне послове,
- 5) Економски сектор,
- 6) Сектор за водоснабдевање,
- 7) Сектор за развој, пројектовање и имовину и
- 8) Оперативни сектор (Погон чистоће и зеленила, Погон пијачних услуга и Технички погон).

Ради обављања појединих врста сродних или истих међусобно повезаних послова, у оквиру организационих делова, образују се унутрашње јединице (службе, погони и радне јединице).

Предузеће је уредио правилницима, одлукама и упутствима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, да би омогућио остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима су уређени: организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, ближе уређење поступака јавних набавки, благајничко пословање, начин и услови коришћења горива, трошкови репрезентације, док су одлукама регулисане услови коришћење мобилних телефона и друго.

4.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају

оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

4.1.3. Контролне активности

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

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

4.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

4.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и

одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Налаз: Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

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

– није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да успостави адекватан и ефикасан 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, са акцентом на следећим мерама:

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

– усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

4.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁶.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

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

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

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Програм пословања Предузећа за 2017. годину донео је Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 13. фебруара 2017. године, а Скупштина општине Прокупље дала сагласност Решењем број 06-9/2017-02 од 24. фебруара 2017. године.

Дана 5. септембра 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Измене и допуне програма пословања Предузећа за 2017. годину, на који је Скупштина општине Прокупље дала сагласност Решењем број 06-58/2017-02 од 22. септембра 2017. године. Измене Програма пословања односе се на измене и допуне у делу који се тиче пружања услуге – Обезбеђивање јавног осветљења, којима је планирано да се у складу са прописима о заштити животне средине изврши замена такозваних живиних сијалица у граду ЛЕД сијалицама, чиме ће се продужити век трајања сијалица и постићи знатна уштеда електричне енергије.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. Биланс стања

На основу Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷, Директор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број 9548 од 5. децембра 2017. године.

По извршеном попису, централна пописна комисија је дана 7. фебруара 2018. године сачинила Елаборат о извршеном попису на дан 31. децембра 2017. године број 1051 који је усвојен Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1649 од 28. фебруара 2018. године.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 18/13 и 137/14

Налаз: Увидом у пописне листе имовине и обавеза и начин вршења пописа, као и у Елаборат о извршеном попису и извештаје комисија за попис на дан 31. децембар 2017. године утврдили смо следеће:

– Извршени попис водоводне и канализационе мреже, исказане у оквиру грађевинских објеката, није у складу са чланом 9. Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина водоводне и канализационе мреже, ближег описивања и уношење података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања водоводне и канализационе мреже.

– Извршени попис некретнина, постројења и опрема у припреми није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу обезбеђивања података о опису извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, садашњем стању незавршеног објекта и других податка који ближе одређују стварно стање некретнине, постројења и опрема у припреми, обзиром на чињеницу да изградња траје дуги низ година.

– Извршени попис ситног инвентара у употреби није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу уношења стварних количина ситног инвентара и натуралног књиговодственог стања у пописне листе, утврђивања натуралних разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносног обрачунавања пописаног ситног инвентара.

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

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да попис имовине и обавеза изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са резултатима пописа изврши његово евидентирања у пословним књигама.

6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Земљиште	2.140	410
Грађевински објекти	292.167	221.827
Постројења и опрема	21.396	7.197
Инвестиционе некретнине	10.173	5.894
Некретнине, постројења и опрема у припреми	7.584	8.532
Укупно	333.460	243.860

Током 2015. године, како би се успешно спровела статусна промена спајања уз припајање у смислу члана 486. Закона о привредним друштвима¹⁸, извршена је процена вредности имовине и капитала са стањем на дан 31. децембар 2014. године. Процена је извршена од стране овлашћеног процењивача Техноинжењеринг, д.о.о, Прокупље, који је након утврђивања тржишне вредности имовине и вредности капитала свих предузећа учесника у поступку спајања припајањем израдио Извештај о процени вредности имовине и капитала и обједињени биланс са стањем на дан 31. децембар 2014. године. Наведени извештај је Предузећу достављен дана 2. новембра 2017. године (деловодни број 8540/1), на основу кога је Предузеће, под 1. јануаром 2017. године, извршило укњижење резултате процене у својим пословним књигама (Напомена 1).

Налаз: Предузеће је у својим пословним књигама на дан 1. јануар 2017. године извршило укњижење резултата процене вредности имовине и капитала извршене са стањем на дан 31. децембар 2014. године, без корекције почетних стања имовине и капитала. Поступајући на описани начин, Предузеће није поступило у складу са захтевима Одељка 10. параграф 10.19. – 10.22. МСФИ за МСП – Исправке грешака из претходних периода. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да резултате процене вредности имовине и капитала извршене са стањем на дан 31. децембар 2014. године у пословним књигама евидентира у складу са захтевима Одељка 10. МСФИ за МСП – Исправке грешака из претходних периода.

Налаз: Предузеће није у 2017. години као ни ранијих година достављало Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини коју користи на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини¹⁹ и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини²⁰.

Ризик: Невођењем посебне евиденције непокретности у државној својини и недостављање исте на прописаном обрасцу Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, постоји ризик од евидентирања имовине у пословним књигама Предузећа над којом оно нема право, односно ризик од нереалног исказивања пословне имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима.

¹⁸ „Службени гласник РС“ бр. 36/2001, 99/2011, 3/2014 и 5/2015.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др.закон, 108/2016 и 113/2017.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015.

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Хаммеум“, Прокупље за 2017. годину*

Табела број 2: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2017. године	410	350.019	57.079	7.524	8.532	423.564
Процена (Напомена 6.1.8.2)	1.730	887.475	60.044	14.557		963.806
Нове набавке	-	-	9.844		-	9.844
Расходовање	-	-	(1.320)		-	(1.320)
Обезвређење	-	-	-		(948)	(948)
Стање 31. децембра 2017. године	2.140	1.237.494	125.647	22.081	7.584	1.394.946
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2017. године	-	126.979	50.347	1.778	-	179.104
Процена (Напомена 6.1.8.2)	-	788.875	43.784	9.736		842.395
Амортизација (Напомене 3.2.1. и 6.2.2.6)	-	29.475	11.095	395		40.965
Расходовање	-		(976)			(976)
Стање 31. децембра 2017. године	-	945.329	104.251	11.908	-	1.061.486
Садашња вредност						
На дан 31. децембар 2017. године	2.140	292.167	21.396	10.173	7.584	333.460
На дан 31. децембар 2016. године	410	221.827	7.197	5.894	8.532	243.860

6.1.1.1. Земљиште

Земљиште исказано у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2017. године у износу од 2.140 хиљаде динара обухвата грађевинско земљиште површине 80 ари и 83 м², уписано у лист непокретности број 3178.

Повећање вредности грађевинског земљишта у износу од 1.730 хиљаде динара у 2017. години извршено је на основу Извештаја о процени вредности имовине и капитала (Напомена 6.1.1).

Налаз: Предузеће није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године евидентирало земљишта која користи и на којима има или право коришћења или је уписано као држалац земљишта у државној својини и то:

– грађевинско земљиште површине 84 ари и 71 м² (лист непокретности број 6337, КО Прокупље), грађевинско земљиште површине 28 ари (лист непокретности број 2841, КО Прокупље) и грађевинско земљиште површине 3 ха, 17 ари и 97 м² (лист непокретности број 6338, КО Прокупље) и

– пољопривредно и остало земљиште површине 4 ха, 17 ари и 64 м² (лист непокретности број 634, КО Горња Бресница) и пољопривредно земљиште површине 72 ари и 64 м² (лист непокретности број 516, КО Горња Бресница) и остало земљиште површине 29 ари и 90 м² (лист непокретности број 1215, КО Велика Плана).

Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја имају нетачне информације о вредности земљишта које користи Предузеће.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да за сво земљиште које користи, а које није евидентирано пословним књигама Предузећа, утврди обим и врсту права коју има на њима и да на основу одговора оснивача изврши његово евидентирање у пословним књигама.

6.1.1.2. Грађевински објекти

Табела број 3: Структура грађевинских објеката

у хиљадама динара-

Врсте грађевинских објеката	Набавна вредност	Исправка вредности
Грађевински објекти	246.083	166.471
Водоводна и канализациона мрежа	950.095	747.284
Објекти хидроградње (бетонска брана, бунари, резервоари и слично)	16.091	11.331
Објекти нискоградње (платои, ограде и слично)	41.316	31.572
Укупно	1.237.494	945.327

Повећање набавне вредности грађевинских објеката у износу од 887.475 хиљада динара и исправке вредности грађевинских објеката у износу од 788.875 хиљада динара извршено је на основу Извештаја о процени вредности имовине и капитала (Напомена 6.1.1).

Налази: У поступку ревизије утврдили смо следеће:

— Предузеће није евидентирало у оквиру грађевинских објеката два објекта која се налазе у улици Југ Богданова, на катастарској парцели 1304/10, уписана у Лист непокретности број 3178, и то један набавне вредности у износу од 4.572 хиљаде динара и исправка вредности у износу од 1.554 хиљаде динара и други набавне вредности 559 хиљада динара и исправке вредности 433 хиљаде динара. Оба објекта обухваћена су проценом вредности имовине и капитала са стањем на дан 31. децембар 2014. године.

— Предузеће није устројило одговарајућу аналитичку евиденцију водоводне и канализационе мреже према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

— Предузеће извршило упис водоводне и канализационе мреже у базу података катастарских водова, што није у складу са чланом 142. Законом о државном премеру и катастру²¹.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја имају нетачне информације о вредности грађевинских објеката које користи Предузеће.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да:

— изврши попис свих објеката обухваћених проценом вредности имовине и капитала са стањем на дан 31. децембар 2014. године и након спроведеног пописа изврши њихово евидентирање у пословним књигама;

— устроји одговарајућу аналитичку евиденцију за водоводну и канализациону мрежу према врсти, количини и вредности у складу са Законом о рачуноводству;

— предузме активности, у сарадњи са Оснивачем, на упису водоводне и канализационе мреже у базу података катастарских водова у складу са Законом о државном премеру и катастру.

6.1.1.3. Постројења и опрема

Табела број 4: Структура постројења и опреме

у хиљадама динара-

Врсте постројења и опреме	Набавна вредност	Исправка вредности
Опрема за обављање делатности	93.538	78.387
Транспортна средства	25.704	22.057
Канцеларијска опрема и намештај	3.861	2.213
Рачунарска опрема	1.582	1.194
Остала опрема	962	400
Укупно	125.647	104.251

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 18/2010, 65/2013, 15/2015 - Одлука УС РС и 96/2015, 47/2017 – аутентично тумачење и 113/2017 – др. закон.

Повећање набавне вредности опреме у износу од 60.044 хиљаде динара и исправке вредности опреме у износу од 43.784 хиљаде динара извршено је на основу Извештаја о процени вредности имовине и капитала (Напомена 6.1.1).

Повећање вредности опреме током 2017. године у износу од 9.844 хиљаде динара највећим делом односи се на:

- 1) набавку теретног возила Iveco 35S11 у износу од 6.185 хиљада динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора о набавци камиона са платформом број 9919 од 29. децембра 2016. године закљученим са Auto Mg Commerce д.о.о., Ниш (Напомена 6.2.1.3);
- 2) набавку теретног возила Iveco 35S12D у износу од 3.043 хиљаде динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора о набавци теретног возила на лизинг број 9126 од 21. новембра 2017. године закљученим са Auto MG Commerce д.о.о., Ниш (Напомена 6.1.9);
- 3) набавку половне даске за чишћење снега за комбиновану грађевинску машину New holland у износу од 304 хиљаде динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 8245 од 24. октобра 2017. године закљученим са Ramdus д.о.о., производња специјалне опреме, Зајечар;
- 4) набавку мерне посуде запремине 22 литара у износу од 133 хиљаде динара без ПДВ-а, извршену по рачуну 73-165 од 10. фебруара 2017. године, од добављача Инса а.д., Индустрија сатова, Београд и
- 5) набавку остале опреме износу од 59 хиљаде динара.

Смањење вредности постројења и опреме током 2017. године, набавне вредности у износу од 1.320 хиљада динара, исправке вредности у износу од 976 хиљада динара и садашње вредности у износу од 344 хиљаде динара обухвата расходовање опреме (муљна пумпа за воду WT30X K3, компресор покретни, клима уређај Fuego FG 120, столица и рачунарске опреме, мрежни сет 100МВ, телефонске централе) извршено на основу Елабората о извршеном попису на дан 31. децембра 2017. године (Напомена 6.2.8).

Налаз: Предузеће у оквиру постројења и опреме исказује знатан број средстава, укупне набавне вредности 78.260 хиљада динара, која немају садашњу вредност, односно која су потпуно амортизована, али се и даље налазе у употреби. Такође, утврдили смо да Предузеће није у 2017. години као ни ранијих година вршило преиспитивање корисног века постројења и опреме у складу са Одељком 17. параграф 17.19. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и да с тим у вези није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодио стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не преиспита корисни век употребе и вредност некретнина, постројења и опреме који су у употреби, а немају исказану садашњу вредност, и уколико се стопе амортизације не прилагоде новим околностима, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима, као и ризик од погрешног обрачуна амортизације.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме које су у употреби у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком и у случајевима када су присутни фактори који утичу на промену корисног века употребе, промени корисни век ових средстава, изврши адекватне процене и ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

6.1.1.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине садашње вредности 10.173 хиљаде динара односе се на пословни простор (локале и друге грађевинске објекте) који се налазе на пијацама у Прокупљу и издаје се у закуп на основу закључених уговора о закупу пословних просторија. Предузеће издаје у закуп 22 пословна простора, набавне вредности у износу од 22.081 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 11.908 хиљада динара.

Повећање набавне вредности инвестиционих некретнина у износу од 14.557 хиљада динара и исправке вредности инвестиционих некретнина у износу од 9.736 хиљада динара извршено је на основу Извештаја о процени вредности имовине и капитала (Напомена 6.1.1).

Налаз: Предузеће је одмеравање инвестиционих некретнина исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 10.173 хиљаде динара вршило по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију, што није у складу са захтевима Одељка 16. параграф 16.7. МСФИ за МСП – Инвестиционе некретнине. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да изврши одмеравање инвестиционих некретнина у складу са захтевима Одељка 16. МСФИ за МСП – Инвестиционе некретнине.

6.1.1.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми чија садашња вредност на дан 31. децембар 2017. године износи 7.584 хиљаде динара, односе се на улагања извршена у току 2011. године по основу уговора број 2707 о извођењу радова на изградњи главног колектора високе зоне „Ђуровачки пут – Губа“ у Прокупљу, закљученим дана 20. септембра 2011. године са ПД Биро – Стевановић д.о.о., Прокупље, као извођачем радова.

Предузеће је у 2017. години извршило обезвређење вредности имовине у припреми у износу од 948 хиљада динара, свођењем њене књиговодствене на надокнадиву вредност, у складу са захтевима Одељка 27. МСФИ за МСП – Умањење вредности имовине.

6.1.2. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства, на дан 31. децембар 2017. године исказана су у износу од 5.656 хиљада динара (у 2016. години у износу од 1.292 хиљаде динара) одмерена су сагласно Одељку 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак по основу привремених разлика код сталних средстава која подлежу амортизацији.

Табела број 5: Преглед промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Стање на дан 1. јануар 2017. године	1.292
Повећање одложених пореских средстава	4.364
Стање на дан 31. децембар 2017. године	5.656

6.1.3. Залихе

Табела број 6: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	16.307	17.058
Недовршена производња	31	157
Роба	22	247
Плаћени аванси за залихе и услуге	546	546
Укупно	16.906	18.008

6.1.3.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табела број 7: Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал	13.156	13.840
Исправка вредности материјала	(2.563)	(2.563)
Свега	10.593	11.277
Алат и ситан инвентар на залихи	1.004	1.067
Алат и ситан инвентар у употреби	11.175	11.717
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(6.465)	(7.003)
Свега	5.714	5.781
Укупно	16.307	17.058

Залихе материјала обухватају: водоводни и канализациони материјал, водомере, алуминијум сулфат, материјал за јавну расвету, агрегате за зимско одржавање и посипање путева (индустријска со и калцијум хлорид), камене агрегате (песак, ризла и шљунак), грађевински материјал, ауто делове и акумулаторе, дрва за огрев, ХТЗ опрему и слично.

Налаз: Предузеће није у 2017. години као ни у ранијим годинама вршило отпис ситног инвентара у целини приликом стављања у употребу и по том основу није признавало трошкове у корист исправке вредности алата и ситног инвентара у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Поступајући на описани начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину више исказало залихе алата и ситног инвентара, а мање исказало припадајуће расходе за износ 4.710 хиљада динара.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да ситан инвентар у целини отписује приликом стављања у употребу.

6.1.3.2. Роба

Роба исказана у износу од 22 хиљаде динара односи се на робу у промету на мало и обухвата погребну опрему и пратећу галантерију у продавници на Градском гробљу у Прокупљу.

6.1.3.3. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 546 хиљада динара потичу из ранијих година и највећим делом односе се на авансе дате следећим добављачима: Туристичко спортски центар, Прокупље у износу од 159 хиљада динара, Пољопривредно газдинство Мирољуб Божовић, Пожега у износу 103 хиљаде динара и Рачуноводствени информатор, Београд у износу од 48 хиљада динара.

Налаз: Предузеће није у 2017. години као ни у ранијим годинама вршило процену надокнадивог износа плаћених аванса за залихе и услуге исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 546 хиљада динара, обзиром да су аванси старији од годину дана, а да услуге на основу којих су ти аванси плаћени још увек нису извршене од стране добављача, што није у складу са захтевима Одељка 27. МСФИ за МСП – Умањење вредности имовине. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 27. МСФИ за МСП – Умањење вредности имовине изврши процену надокнадивог износа плаћених аванса за залихе и услуге и да резултате извршене процене евидентира у пословним књигама у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

6.1.4. Потраживања по основу продаје

Табела број 8: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи	252.373	238.065
Исправка вредности купаца у земљи	153.641	166.320
Укупно	98.732	71.745

6.1.4.1. Купци у земљи

Табела број 9: Структура купаца у земљи и исправке вредности купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Купци у земљи – правна лица	40.120
Купци у земљи – физичка лица	212.253
Свега	252.373
Исправка вредности купаца у земљи – правна лица	(21.286)
Исправка вредности купаца у земљи – физичка лица	(132.355)
Свега	(153.641)
Укупно	98.732

Табела број 10: Преглед најзначајнијих купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Скупштина општине Прокупље	5.358
Биначка Морава-Инжењеринг д.о.о., Прокупље	2.116
Porr-Werner&Weber - Прокупље д.о.о., Прокупље	1.930
ЈП Пошта Србије, ПЈ Прокупље	1.971
Војно-рачуноводствени центар ВП 4994	1.615
ФОМ Прокупље д.о.о., Прокупље	1.315
ОФК Топличанин, Прокупље	1.415
Alexandar tours д.о.о., Прокупље	990
ZRJ Urvis д.о.о., Прокупље	854
Пионир Параћин д.о.о.- Београд, Огранак Хисар Прокупље	835
УТП Протурс а.д., Прокупље – у стечају	861
Општа болница Др Алекса Савић, Прокупље	678
Фиаз а.д., Прокупље – у стечају	717
Млечни укус 1Х, пр. Богојовски Драган, Прокупље	578
Нишекспрес а.д, Ниш	593
Centar Caffè д.о.о., Прокупље	461
ЈП за урбанизам и уређење општине Прокупље	420
Трасе PZP Niš а.д., Ниш	394
Фиаз-Заштита д.о.о., Прокупље – у реструктурирању	357
Свега	22.951
Остали купци	17.169
Укупно	40.120

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца и записника, вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 31. октобар 2017. године.

6.1.4.2. Исправка вредности купаца у земљи

Табела број 11: Преглед промена на исправци вредности купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Стање 1. јануара 2017. године	166.320
Наплаћена потраживања која су у претходном периоду била отписана путем исправке вредности (Напомена 6.2.5)	(48.830)
Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 6.2.6)	36.151
Стање 31. децембра 2017. године	153.641

6.1.5. Друга потраживања

Табела број 12: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања за камату и дивиденду	7.933	7.933
Потраживања од запослених	306	298
Потраживања од државних органа и организација	13	13

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	38
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	636	197
Исправка вредности других потраживања (Напомене 6.1.5.1. и 6.1.5.2)	(8.154)	(8.154)
Укупно	734	325

6.1.5.1. Потраживања за камату и дивиденду

Потраживања за камату и дивиденду исказана у износу од 7.933 хиљаде динара односе се на потраживања за камату обрачунату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица. Наведена потраживања потичу из ранијих година и обезвређена су у целости у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.5).

6.1.5.2. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана у износу од 306 хиљада динара обухватају потраживања од запослених настала по следећим основама: задужења за паркинг карте у износу од 221 хиљаде динара, организовања прославе нове године у износу од 27 хиљада динара, задужења за бонове за гориво у износу од 19 хиљада динара, новчану помоћ у износу од 15 хиљада динара и остало у износу од 14 хиљада динара. Потраживање од запосленог (инкасанта) по основу задужења за паркинг карте у износу од 221 хиљаде динара потиче из ранијих година и обезвређено је у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.5).

6.1.5.3. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 636 хиљада динара односе се на потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања за рефундацију и обухватају:

- 1) накнаде зараде за време породилског одсуства за месеце јун и август 2016. године и новембар и децембар 2017. године у износу од 480 хиљада динара;
- 2) накнаде дела погребних трошкова за преминуле кориснике пензије Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 122 хиљаде динара;
- 3) накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана за месец децембар 2017. године у износу од 34 хиљаде динара.

6.1.6. Готовина и готовински еквиваленти

Табела број 13: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Хартије од вредности	75	75
Текући (пословни) рачуни	8.263	23.863
Извојена новчана средства и акредитиви	467	467
Укупно	8.805	24.405

Табела број 14: Преглед текућих (пословних) рачуна по банакама

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Credit Agricole Србија а.д., Нови Сад	6.433
Societe Generale Србија а.д., Београд	1.830
Укупно	8.263

Предузеће има отворен посебан наменски рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број 840-246743-09, за уплате наменских буџетских средстава и плаћања за намене предвиђене Програмом пословања Предузећа.

Издвојена новчана средства и акредитиви исказани у износу од 467 хиљада динара односе се на средства која је Предузеће депоновало у наменски гаранцијски депозит за уредно измирење свих обавеза по основу Уговору о издавању гаранције број У-00-425-0114923.8 закљученог дана 28. јануара 2016. године са Credit Agricole Србија а.д., Нови Сад. Наиме, Предузеће, као извођач радова је дана 19. новембра 2015. године закључило са Организацијом за европску безбедност и сарадњу (ОЕБС), као инвеститором, Уговор број 53/2015 (4595) и на основу истог је било у обавези да достави банкарску гаранцију. Предмет уговора је изградња резервоара за воду и подземних цевовода за дистрибуцију воде из резервоара до ромског насеља које се налази у селу Житни Поток, општина Прокупље, са укупном дужином од 975 метара (Напомена 6.2.7).

Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

Налаз: Предузеће у 2017. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара).

У поступку ревизије, дана 25. маја 2018. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о благајничком пословању број 4261.

6.1.7. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 272 хиљаде динара (у 2016. години у износу од 207 хиљада динара) односе се на разграничен порез на додату вредност, садржан у примљеним фактурама које су евидентирани у текућем обрачунском периоду, у складу са важећим рачуноводственим прописима, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност²².

²² „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14 и 83/15.

6.1.8. Капитал

Табела број 15: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Основни (државни) капитал	71.274	71.273
Резерве	-	1
Ревалоризационе резерве (Напомена 6.1.8)	-	6.959
Нераспоређени добитак	281.566	586
– Нераспоређени добитак ранијих година	278.784	-
– Нераспоређени добитак текуће године	2.782	586
Губитак	-	(49.220)
– Губитак ранијих година (Напомена 6.1.8.2)	-	(49.220)
Укупно	352.840	29.599

6.1.8.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа чини државни капитал, који је на дан 31. децембар 2017. године исказан у износу од 71.274 хиљаде динара. Одлуком о промени оснивачког акта Предузећа дефинисана је вредност основног капитала у износу од 96.960 хиљада динара, од чега неновчани капитал износи 95.700 хиљада динара, а новчани 1.260 хиљада колико је и уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

Налаз: Предузеће је са стањем на дан 31. децембар 2017. године у пословним књигама мање исказало основни (државни) капитал за износ од 25.686 хиљада динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен Одлуком о промени оснивачког акта донетом у поступку усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја немају праву информацију о висини основног капитала Предузећа.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усаглашавања основног (државног) капитала исказаног у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2017. године у износу од 71.274 хиљаде динара и капитала који је утврђен оснивачким актом Предузећа и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

6.1.8.2. Нераспоређени добитак ранијих година

Табела број 16: Преглед промена на нераспоређеном добитку ранијих година

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Стање на дан 1. јануар 2017. године	-
Пренос нераспоређеног добитка за 2016. годину	586

Назив	2017. година
Корекције у корист нераспоређеног добитка:	
– по основу укидања одложених прихода и примљених донација у корист нераспоређеног добитка ранијих година у складу са МСФИ за МСП (Напомена 6.1.15)	199.660
– по основу ефеката процене некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.1)	121.411
– по основу рекласификације ревалоризационих резерви из ранијих година у складу са МСФИ за МСП (Напомена 6.1.8)	6.959
– по основу исправки грешака из ранијих година	682
Корекције на терет нераспоређеног добитка:	
– по основу покрића губитка ранијих година (Напомена 6.1.8)	(49.222)
– по основу одложених пореских прихода периода	(1.292)
Стање на дан 31. децембар 2017. године	278.784

6.1.9. Дугорочне обавезе

Табела број 17: Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	15.869	23.204
Обавезе по основу финансијског лизинга	2.758	-
Укупно	18.627	23.204

6.1.9.1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Дугорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 15.869 хиљада динара односе се обавезу по Уговору о дугорочном кредиту са планом отплате број КР2010/8476 закључен дана 11. новембра 2010. године са КВС Банка а.д., Београд, која је дана 9. августа 2013. године, сходно одредбама међусобно закљученог уговора, уступила своја потраживања из уговора о кредиту Societe Generale Србија а.д., Београд. Укупна вредност одобреног кредита износила је 50.000 хиљада динара. Отплата кредита се врши у 102 једнака месечна ануитета, с тим да први ануитет доспева за плаћање 11. јуна 2012. године, а последњи ануитет доспева за плаћање 11. новембра 2020. године, у складу са планом отплате који је саставни део уговора. Каматна стопа по основу одобреног кредита је променљива и обрачунава се у висини 6-месечног *Belibora* увећаног за маргину од 5% на годишњем нивоу. Кредит је одобрен наменски за решавања вишка запослених, репрограмирање постојећих кредита и одржавање текуће ликвидности Предузећа. На име обезбеђења обавеза из уговора, Предузеће је доставило банци следеће инструменте обезбеђења: решење надлежног регистра непокретности о упису извршне вансудске хипотеке у корист банке (на осталим зградама – филтер станица) и заложно право у корист банке на покретним стварима уписаним у регистар (на машинама и технолошкој опреми филтер станице). Део кредита који доспева до једне године износи 7.331 хиљаде динара (Напомена 6.1.10).

6.1.9.2. Обавезе по основу финансијског лизинга

Обавезе по основу финансијског лизинга исказане у износу од 2.758 хиљада динара односе се на обавезу по основу Уговора о финансијском лизингу број 1023/17

од 8. децембра 2017. године закљученим са Intesa Leasing д.о.о., Београд ради набавке новог теретног возила Iveco 35S12D од Auto MG Commerce д.о.о., Ниш (Напомена 6.1.1). Одредбама уговора дефинисан је рок отплате од 48 месеци (четири године) и променљива каматна стопа од 3,5% (тримесечни EURIBOR + 3,82%) на годишњем нивоу.

6.1.10. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 18: Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Остале краткорочне финансијске обавезе	7.331	6.681
Укупно	7.331	6.681

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 7.331 хиљаде динара односе се на део дугорочног кредита који доспева до једне године (Напомена 6.1.9.1).

6.1.11. Обавезе из пословања

Табела број 19: Структура обавеза из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добављачи у земљи	30.175	32.271
Остале обавезе из пословања	7.177	7.375
Укупно	37.352	39.646

6.1.11.1. Добављачи у земљи

Табела број 20: Преглед најзначајнијих добављача у земљи

- у хиљадама динара -

Назив	2017. година
ПД Југоисток д.о.о., Ниш	16.491
ЈП ЕПС д.о.о., Београд	1.819
Институт за јавно здравље Ниш, Ниш	1.282
Прогас д.о.о., Нова Божурна, Прокупље	854
Сигма д.о.о., Кула	825
Fluoelektro д.о.о., Ниш	700
Intesa Leasing д.о.о., Београд	609
С.З.Р.Тасић Коп, Прокупље	508
Чолак, Прокупље	338
Zodex д.о.о., Београд	306
Рамдус д.о.о, Зајечар	304
Ветеринарска станица Medicavet-Tim д.о.о., Блаце	295
Текстко д.о.о, Ниш	262
Остали добављачи	5.582
Укупно	30.175

Обавеза према ПД Југоисток д.о.о., Ниш исказана на дан 31. децембар 2017. године у износу од 16.491 хиљаде односи се на део (71 рата) неизмиреног дуга за електричну енергију који је доспео на дан 31. мај 2013. године, у складу са Споразумом о регулисању дуга број 5075 од 12. новембра 2013. године закљученог између ПД Југоисток д.о.о., Ниш и Предузећа. Споразумом о регулисању дуга, неизмирени доспели дуг за електричну енергију репрограмиран је на 120 једнаких месечних рата и то почев од 25. децембра 2013. године, закључно са последњом ратом која доспева 25. новембра 2023. године, уз обавезу Предузећа да се придржава рокова за измирење одложеног дуга. У периоду отплате репрограмираног дуга ПД Југоисток д.о.о., Ниш неће обрачунавати камату на износ одложеног дуга (Напомена 6.2.1.3).

Налаз: Предузеће обавезу према ПД Југоисток д.о.о., Ниш по основу репрограмираног дуга за електричну енергију исказану на дан 31. децембар 2017. године у износу од 16.491 хиљаде динара евидентирало као обавезу из пословања, уместо као обавезу у смислу члана 30. и 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на описани начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину више исказало обавезе према добављачима за износ од 16.491 хиљаде динара, а мање исказало остале дугорочне обавезе за износ од 13.704 хиљаде динара и део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године за износ од 2.787 хиљада динара.

Ризик: Неправилним евидентирањем обавеза по основу репрограмираног дуга за електричну енергију јавља се ризик од нереалног исказивања дугорочних и краткорочних обавеза у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да обавезу према ПД Југоисток д.о.о., Ниш по основу репрограмираног дуга за електричну енергију рекласификује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

Обавезе према добављачима у земљи Предузеће измирује у уговореним роковима, у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²³.

6.1.11.2. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања исказане у износу од 7.177 хиљада динара односе се на обавезу према Републичкој дирекцији за воде и то: по основу накнаде за коришћење водног добра у износу од 6.114 хиљаде динара и по основу накнаде за испуштenu воду у износу од 1.063 хиљаде динара. Наиме, Предузеће је, у складу са одредбама члана 192. Закона о водама²⁴, обвезник плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду, обзиром да кроз систем јавног водовода

²³ „Службени гласник РС”, бр. 119/12, 68/15 и 113/17.

²⁴ „Службени гласник РС”, бр. 30/10, 93/12 и 101/16.

дистрибуира грађанима, привредним друштвима и другим правним лицима воду за пиће и испушта отпадне воде. Накнаде се обрачунавају у складу са чланом 2. тачка 5. и чланом 3. тачка 4. Уредбе о висини накнада за воде за 2017. годину²⁵, а на основу решења Републичке дирекције за воде о обрачуну и задужењу обвезника плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштену воду за 2017. годину. Неизмирене обавезе на дан 31. децембар 2017. године односе се на период пре настанка статусне промене спајања.

6.1.12. Остале краткорочне обавезе

Табела број 21: Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	11.202	10.852
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	9.988	13.171
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	9.702	14.128
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.328	15.930
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	97	158
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	37	60
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	24	39
Свега	42.378	54.338
Друге обавезе		
Обавезе према запосленима	558	3.558
Остале обавезе	1.586	1.803
Свега	2.144	5.361
Укупно	44.522	59.641

6.1.12.1. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 42.378 хиљада динара обухватају:

- 1) неисплаћену нето зараду (са припадајућим порезом на зараде и доприносима за обавезно социјално осигурање) за месец децембар 2017. године у износу од 17.429 хиљада динара;
- 2) део (две рате) неисплаћене зараде за једног запосленог са којим је Предузеће закључило вансудско поравнање (Напомена 6.2.8) у износу од 570 хиљада динара;
- 3) део (три рате) неизмиреног доспелог пореског дуга по основу обавеза за порез на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање на дан 31. децембар 2013. године са обрачунатом каматом до 31. децембра 2013. године у износу од 24.221 хиљаде динара, у складу са Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга број 33-

²⁵ „Службени гласник РС”, број 36/17

00-16/2014 (1437) од 9. априла 2014. године, закљученог између Министарства финансија Републике Србије, Општине Прокупље и Предузећа. Укупан износ неизмиреног доспелог пореског дуга, као и износ обрачунате камате утврђен је Записником Пореске управе број 433-00-00138/2014 од 28. јануара 2014. године. Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга, неизмирен доспели порески дуг је одложен на 48 (четрдесетосам) рата и то почев од 10. априла 2014. године, закључно са последњом ратом која доспева 10. марта 2018. године, док је износ обрачунате камате на тај дуг условно отписан, уз обавезу Предузећа да се приджава рокова за уплату одложеног пореског дуга и да редовно плаћа своје текуће обавезе. Дана 4. јула 2018. године Пореска управа – филијала Прокупље, на захтев Предузећа, издала је Потврду да је Предузеће одложен порески дуг измирило у целости у складу са Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга;

- 4) неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана и за породилско одсуство (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за месец децембар 2017. године у износу од 158 хиљада динара.

6.1.12.2. Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима исказане у износу од 558 хиљада динара највећим делом у износу од 541 хиљаде динара односе се на неисплаћене обавезе по основу трошкова превоза радника на рад и са рада за месец децембар 2017. године.

6.1.12.3. Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од 1.586 хиљада динара односе се на обавезе по основу умањења нето зараде од 10% за децембар 2017. године у износу од 647 хиљада динара, чланарине Регионалној привредној комори Ниш у износу од 680 хиљаде динара и остало у износу од 259 хиљада динара.

6.1.13. Обавезе по основу пореза на додатну вредност

Обавезе по основу пореза на додатну вредност исказане у износу од 693 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 1.558 хиљада динара) односе се на обавезе за порез на додатну вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додатну вредност и претходног пореза.

6.1.14. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 22: Структура осталих пореза, доприноса и других дажбина

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе за порезе из резултата (Напомена 6.2.9)	3.225	(41)
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	11	12
Укупно	3.236	29

6.1.15. Пасивна временска разграничења

Табела број 23: Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Одложени приходи и примљене донације (Напомена 6.1.8.2)	-	199.660
Остала пасивна временска разграничења	40	-
Укупно	40	199.660

Остала пасивна временска разграничења исказана у износу од 40 хиљада динара односе се на разграничени порез на додату вредност садржан у издатим фактурама за промет који се евидентира у текућем обрачунском периоду, у складу са важећим рачуноводственим прописима, а обавеза за порез настаје у наредном обрачунском периоду у складу са Законом о порезу на додату вредност.

6.1.16. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у 2017. години у износу од 3.728 хиљада динара (у 2016. години у износу од 6.885 хиљада динара) односи се на карте за паркирање (I и екстра зона и доплатне карте) на дан 31. децембар 2017. године.

6.2. Биланс успеха

Табела број 24: Структура биланса успеха

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	329.872	347.401	(17.529)
Финансијски	8.372	9.844	(1.472)
Усклађивање вредности остале имовине	48.830	36.151	12.679
Остали	10.391	3.718	6.673
Укупно (Напомена 6.2.9)	397.465	397.114	351

6.2.1. Пословни приходи

Табела број 25: Структура пословних прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје робе	1.882	2.032
Приходи од продаје производа и услуга	231.009	191.750
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	73.912	143.090
Други пословни приходи	23.069	23.006
Укупно	329.872	359.878

6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 1.882 хиљаде динара односе се на приходе остварене продајом погребне опреме и пратеће галантерије у продавници на Градском гробљу у Прокупљу.

6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

На основу Закона о комуналним делатностима²⁶, Скупштина општине Прокупље је донела Одлуку о комуналним делатностима број 06-58/2017-02 од 22. септембра 2017. године којом су дефинисане комуналне делатности, прописани услови и начин њиховог обављања, као и надзор над њиховим вршењем. Појединачним одлукама Скупштине општине Прокупље (Одлуком о јавном водоводу, Одлуком о јавној канализацији и одвођењу отпадних вода, Одлуком о јавним паркиралиштима и Одлуком о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању), Предузећу је поверено обављање следећих послова у смислу Одлуке о комуналним делатностима и то:

- 1) снабдевање водом за пиће, као и пружање услуге водоснабдевања на територији општине Прокупље,
- 2) пречишћавање и одвођење фекалних и атмосферских отпадних вода на територији општине Прокупље,
- 3) управљање јавним паркиралиштима, услови и начин коришћења јавних паркиралишта, као и начин уклањања непрописно паркираних возила на територији општине Прокупље и
- 4) уређивање и одржавање гробља и сахрањивање.

Уговором о додели искључивог права обављања делатности број 7388 од 28. септембра 2017. године, закљученим са Општином Прокупље, Предузећу је додељено искључиво право за обављање делатности и пружање следећих услуга:

- 1) чишћење јавних површина,
- 2) хватања паса луталица и ветеринарске услуге,
- 3) зимско одржавања,
- 4) прање улица,
- 5) одржавања зелених површина,
- 6) паркирање,
- 7) одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације,
- 8) чишћење дивљих депонија,
- 9) одржававање кишне канализације и
- 10) одржававање уличне расвете.

Табела број 26: Структура прихода од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи од испоручене пијаће воде	89.567
Приходи од услуга чишћења јавних површина	36.413
Приходи од услуга одржавања зелених површина	33.448
Приходи од испуштене воде (канализација)	16.289
Приходи од услуга прања улица	15.257

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 88/11 и 101/16.

Назив	2017. година
Приходи од услуга водовода и канализације	12.513
Приходи од услуга зимског одржавања	6.589
Приходи од услуге одржавања уличне расвете	4.992
Приходи од гробљанских услуга	3.755
Приходи од услуга паркирања	3.116
Приходи од услуга чишћења дивљих депонија	1.326
Приходи од услуга одржавања кишне канализације	3.627
Приходи од услуга хватања паса луталица и ветеринарске услуге	1.239
Приходи од услуга одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације	1.883
Приходи од осталих услуга	995
Укупно	231.009

Цене испоручене пијаће воде и цене испуштене воде (канализација) по категоријама потрошача, регулисане су Програмом пословања за 2017. годину. Програмом пословања за 2017. годину регулисане су и цене следећих услуга: одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације, чишћење дивљих депонија и одржавање кишне канализације. Цене услуге одржавања уличне расвете регулисане су Изменом и допуном Програма пословања за 2017. годину (Напомена 5).

Цене услуге чишћења јавних површина, услуге хватања паса луталица и ветеринарске услуге, услуге зимског одржавања, услуге прања улица, услуге одржавања зелених површина и услуге паркирања утврђене су Одлуком о ценама услуга одржавања зелених површина, услуга паркинг сервиса, зимског одржавања и осталих услуга број 1672/2 од 14. јануара 2013. године коју је усвојио Управни одбор Предузећа, а Скупштина општине Прокупље дала сагласност Решењем број 06-10/2013-02 од 3. априла 2013. године.

Цене гробљанских услуга утврђене су Одлуком о ценама гробљанских услуга број 1975 од 17. децембра 2013. године коју је усвојио Управни одбор Предузећа, а Скупштина општине Прокупље дала сагласност Решењем број 06-57/2013-02 од 26. децембра 2013. године.

Цене услуга водовода и канализације утврђене су Ценовником услуга број 1330 који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1330 од 1. априла 2014. године, као и Одлукама Надзорном одбора Предузећа број 7895 од 17. октобра 2016. године и број 2670 од 11. априла 2017. године, којима су извршене измене и допуне наведеног ценовника услуга.

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

Табела број 27: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација
-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од субвенција предвиђених Одлуком о буџету општине Прокупље за 2017. годину	65.208	137.297
Приходи по основу јавних радова	7.341	5.793
Приходи од субвенција за заштићена природна	998	-

Назив	2017. година	2016. година
добра од националног интереса		
Приходи од коришћења буџетског фонда за шуме Републике Србије	307	-
Приходи од субвенција за спровођење одгајивачког програма за 2017. годину	58	-
Укупно	73.912	143.090

Приходи од субвенција предвиђених Одлуком о буџету општине Прокупље за 2017. годину исказани у износу од 65.208 хиљада динара односе се на приходе од субвенција предвиђене Одлуком о буџету општине Прокупље за 2017. годину и Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Прокупље за 2017. годину којима је одобрен трансфер средстава Предузећу за следеће намене:

- 1) плаћање обавеза по основу испоручене електричне енергије у износу од 18.684 хиљаде динара и то плаћање текућих обавеза које Предузеће има према ЈП ЕПС, Београд у износу од 15.897 хиљада динара и плаћање дела неизмиреног дуга за електричну енергију који доспева у 2017. години (12 рата) у складу са Споразумом о регулисању дуга закљученим са ПД Југоисток д.о.о., Ниш (Напомена 6.1.11.1) у износу од 2.787 хиљада динара;
- 2) измирење дела неизмиреног пореског дуга који доспева у 2017. години (12 рата) у складу са Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга (Напомена 6.1.12.1) у износу од 18.703 хиљаде динара;
- 3) плаћање рата по уговору о дугорочном кредиту закљученим са Societe Generale Srbija а.д., Београд (Напомена 6.1.9) у износу од 9.060 хиљаде динара;
- 4) финансирање набавке теретног возила Iveco 35S11 (Напомена 6.1.1.3) у износу од 6.000 хиљада динара и
- 5) измирење дела обавеза према добављачима у износу од 12.761 хиљаде динара.

Приходи по основу јавних радова исказани у износу од 7.341 хиљаде динара односе се на средства одобрена и уплаћена у складу са уговорима закљученим између Националне службе за запошљавање, Филијала Прокупље, Општине Прокупље и Предузећа, као извођача јавног рада, у циљу радног ангажовања незапослених лица са евиденције Националне службе за запошљавање ради спровођења јавних радова.

Табела број 28: Преглед јавних радова по уговорима и износима уплаћених средстава
-у хиљадама динара-

Назив јавног рада	Уговор		Износ уплаћених средстава
	Број	Датум	
„Улепшајмо Прокупље“	9127	29.11.2016.	2.410
„Улепшајмо Прокупље“	2934	21.04.2017.	1.966
„Наш рад за чист град“	4960	30.06.2017.	2.965
Укупно			7.341

Средства намењена за финансирање горе наведених јавних радова искоришћена су за исплату накнаде за обављени посао (увећане за припадајуће порезе и доприносе) у износу од 6.770 хиљаде динара и за накнаду за трошкове превоза у износу од 402 хиљаде динара (Напомена 6.2.2.4), као и за набавку ХТЗ опреме у износу од 169 хиљада динара, све то лицима ангажованим са евиденције Националне службе за запошљавање ради спровођења јавних радова.

Приходи од субвенција за заштићена природна добра од националног интереса у износу од 998 хиљада динара остварени су по основу Уговора о суфинансирању Програма управљања Спомеником природе „Пребреза“ за 2017. годину број 401-00624/2017-17 закљученим дана 24. маја 2017. године са Министарством пољопривреде и заштите животне средине. Суфинансирање се односи на покриће дела трошкова на извршењу послова чувања, одржавања и презентације заштићеног подучја, праћења и унапређења стања заштићеног подручја.

Приходи од коришћења буџетског фонда за шуме Републике Србије у износу од 307 хиљада динара остварени су по основу Уговора о коришћењу средстава буџетског фонда за шуме Републике Србије број 2714 од 13. априла 2017. године.

Приходи од субвенција за спровођење одгајивачког програма за 2017. годину исказани у износу од 58 хиљада динара остварени су по основу Уговора број 6978 од 18. септембра 2017. године закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде.

6.2.1.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 23.069 хиљада динара односе се на приходе од закупина исказане у износу од 22.294 хиљаде динара и на остале пословне приходе исказане у износу од 775 хиљада динара.

Табела број 29: Структура прихода од закупина

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година
Приходи од закупа пијачне опреме	9.513
Приходи од закупа пословног простора на пијацама	5.449
Приходи од гробљанских услуга	5.201
Приходи од организовања вашара	2.131
Укупно	22.294

Приходи од закупа пијачне опреме исказани су у износу 9.513 хиљаде динара односе се на приходе остварене по основу резервације пијачне опреме (тезги и остало) на пијацама у Прокупљу по основу закључених уговора о закупу пијачне опреме, као и на приходе оставарене наплатом дневних такси и пијачних накнада.

Приходи од закупа пословног простора на пијацама исказани у износу од 5.449 хиљада динара односе се на приходе остварене од издавања у закуп локала, монтажних објеката и јавних површина на пијацама у Прокупљу. Предузеће издаје у закуп 22 пословна простора (Напомена 6.1.1.4), на основу закључених уговора о закупу пословних просторија.

Цене пијачних услуга утврђене су Одлуком о ценама пијачних услуга 1506 од 15. новембра 2012. године коју је усвојио Управни одбор Предузећа, а Скупштина општине Прокупље дала сагласност Решењем број 06-52/12-02 од 27. децембра 2012. године.

Налаз: Предузеће у 2017. години није имало интерни акт којим се регулише поступак издавања пијачног простора у закуп, што није у складу са чланом 54. Одлуке Скупштине општине Прокупље о пијацама број 06-35/06-02 од 13. септембра 2006. године.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће регулисати поступак издавања пијачног простора у закуп.

Приходи од гробљанских услуга исказани у износу од 5.201 хиљаде динара обухватају приходе од закупа гробног места у износу од 733 хиљаде динара и приходе од обнове закупа гробног места у износу од 4.468 хиљада динара.

Цене наведених услуга утврђене су Одлуком о ценама гробљанских услуга број 1975 од 17. децембра 2013. године коју је усвојио Управни одбор Предузећа, а Скупштина општине Прокупље дала сагласност Решењем број 06-57/2013-02 од 26. децембра 2013. године.

Приходи од организовања вашара исказани у износу од 2.131 хиљаде динара односе се на приходе остварене од организовања три вашара у 2017. години и обухватају приходе остварене од продаје карата закупцима у износу од 1.904 хиљаде динара и приходе остварене од издавања простора за забавне игре у износу од 227 хиљада динара.

Цене вашарских услуга утврђене су Одлуком о ценама вашарских услуга за време одржавања вашара у Прокупљу број 3413 коју је донео Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 10. маја 2017. године.

Остали пословни приходи исказани у износу од 775 хиљада динара обухватају приходе остварене од продаје паркинг карата у објектима других уговарача у износу од 587 хиљада динара, у складу са уговорима о пословној сарадњи закљученим са Мењачницом Calypso, пр. Драгана Стојковић, Прокупље и са Радњом за послове мењачнице и фотокопирање Дајана, пр. Бранкица Милосвљевић, Прокупље и приходе оставрене од продаје претплатних (месечних) паркинг карата станарима и другим категоријама корисника услуга у износу од 188 хиљада динара.

Цене наведених паркинг услуга утврђене су Одлуком о измени Одлуком о ценама услуга одржавања зелених површина, услуга паркинг сервиса, зимског одржавањан и осталих услуга сервиса број 1704 од 30. септембра 2013. године коју је усвојио Надзорни одбор Предузећа, а Скупштина општине Прокупље дала сагласност Решењем број 06-51/2013-02 од 5. новембра 2013. године.

6.2.2. Пословни расходи

Табела број 30: Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Набавна вредност продате робе	1.087	1.019
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	90	257
Трошкови материјала	16.347	20.662

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови горива и енергије	18.123	15.840
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	248.608	262.604
Трошкови производних услуга	5.608	8.368
Трошкови амортизације	40.965	10.240
Нематеријални трошкови	16.573	18.745
Укупно	347.401	330.964

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 1.087 хиљада динара односи се на набавну вредност продате погребне опреме и пратеће галантерије у продавници на Градском гробљу у Прокупљу.

6.2.2.2. Трошкови материјала

Табела број 31: Структура трошкова материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за израду	15.776	19.880
Трошкови осталог материјала (режијског)	571	7
Трошкови резервних делова	-	775
Укупно	16.347	20.662

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 15.776 хиљада динара обухватају утрошен основни материјал (материјал за одржавање водоводне и канализационе мреже, грађевински материјал за реализацију услужних делатности, материјал који је потребан за одржавање јавне хигијене, техничког погона и слично) у износу од 13.105 хиљада динара, трошкове алата и ситног инвентара у износу од 1.812 хиљаде динара, утрошен материјал у баждарници у износу од 732 хиљаде динара и остало у износу од 127 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режиског) исказани у износу од 571 хиљаде динара односе се на трошкове канцеларијског материјала.

6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и електричне енергије исказани у износу од 18.123 хиљаде динара односе се на утрошено гориво (бензин, аутогас и евро дизел) набављено од Прогас д.о.о., Нова Божурна, Прокупље на основу Уговора број 5225 од 27. јула. 2016. године и Уговора број 5422 од 25. јула. 2017. године и утрошену електричну енергију која је набављена од снабдевача ЈП ЕПС, Београд на основу Уговора број 9743 закљученог дана 21. децембра 2016. године и Уговора број 10158 закљученог дана 19. децембра 2017. године.

Налаз: Предузеће у 2017. години није имало интерни акт којим се дефинишу услови и начин коришћења горива, као и нормативи потрошње горива и осталог материјала неопходног за функционисање возила.

У поступку ревизије, дана 25. маја 2018. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о условима и начину коришћења горива са нормативима потрошње горива број 4259.

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 32: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода
- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнаде зарада (бруто)	183.260	197.907
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	32.610	35.126
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	6.770	-
Трошкови накнаде директору односно члановима надзорног одбора	90	8
Остали лични расходи и накнаде	25.878	29.563
Укупно	248.608	262.604

На обрачун и исплату зарада у Предузећу поред законске регулативе примењује се и следећа интерна регулатива: Правилник о раду, Правилник о организацији и систематизацији послова, Уговори о раду и Програм пословања.

Правилник о раду, као општи акт у Предузећу, донео је Директор Предузећа дана 11. јануара 2016. године, уз претходну сагласност оснивача (Решење Скупштине општине Прокупље број 06-61/2015-02 од 30. децембра 2015. године).

Правилник о организацији и систематизацији послова донео је Директор Предузећа дана 22. јануара 2016. године, а Председник општинског већа Прокупље је дао сагласност Решењем број 533 од 27. јануара 2016. године. Од дана доношења правилник је више пута мењан и допуњаван, а последња измена извршена је дана 30. јуна 2017. године, доношењем Одлуке о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова број 4900, на коју је Председник општинског већа Прокупље дао сагласност Решењем број 5191 од 12. јула 2017. године.

Трошкови зарада и накнаде зарада

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) у 2017. години износе 183.260 хиљаде динара и у границама су планираних трошкова зарада и накнада зарада у Програму пословања за 2017. годину. Планиране зараде и накнаде зарада за 2017. годину износе 188.500 хиљаде динара.

Предузеће је на почетку 2017. године имало укупно 323 запослених (303 на неодређено и 20 на одређено). На крају 2017. године Предузеће је имало укупно 312 запослених (284 на неодређено и 28 на одређено време).

Предузеће у радном односу има седам лица са инвалидитетом чиме је испунило обавезу из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁷.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13

Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁸, пре исплата зарада, месечно достављало на оверу оснивачу обрачуна средстава за исплату зарада запослених (Образац ЗИП-1) и појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД).

Табела број 33: Структура трошкова зарада и накнада зарада (брuto)

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Нето зарада	133.247
Порез на зараде	13.775
Доприноси за обавезно социјално осигурање на терет запосленог	36.238
Укупно	183.260

Табела број 34: Структура нето зараде

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Основна зарада за време проведено на раду	85.949
Увећање основне зараде по основу радног учинка – стимулација	298
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	914
Увећана зарада за рад ноћу	833
Увећана зарада за минули рад	5.357
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника	2.743
Накнада зараде за време годишњег одмора	10.576
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	413
Накнада зараде за боловање до 30 дана (65%)	2.397
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	10.241
Накнада трошкова за исхрану у току рада	12.453
Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор	614
Прековремени рад	430
Корекције зараде	29
Укупно	133.247

Предузеће је накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор за 2016. годину запосленима којима је у 2017. години престао радни однос исказану у нето износу од 614 хиљаде динара, третирао као примање које има карактер другог прихода и извршило обрачун и уплату пореза у смислу члана 85. Закона о порезу на доходак грађана²⁹, по стопи од 20%. Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор на исти начин је третирана и у Мишљењу Министарства финансија бр. 414-00-156/2008-04 од 30. децембра 2008. године и Мишљењу Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 011-00-12/2015-02 од 4. јуна 2015. године.

²⁸ „Службени гласник РС”, број 27/14.

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11-УС, 93/12, 114/12 – УС, 47/13, 48/13 – исправка, 108/13, 57/14, 68/14 – др. закон, 112/15, 113/17.

Налази: Код обрачуна и исплате зарада и накнаде зарада у току 2017. године у Предузећу, утврдили смо следеће:

- Предузеће није вршило обрачун накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника, накнада зараде за време годишњег одмора, накнада зараде за време плаћеног одсуства и накнада зараде за боловање до 30 дана (65%) у складу са чланом 114. Закона о раду и члан 73. Правилника о раду, из разлога што риликом обрачуна накнаде зараде као основицу за обрачун исте није користило просечну зараду остварену у претходних 12 месеци, већ основну зараду за време проведено на раду за месец за који се врши обрачун накнаде зараде;
- 19 (деветнаест) запослених у Предузећу је распоређено и обавља послове на радним местима на којима је захтеван степен стручне спреме по систематизацији виши од степена стручне спреме коју ти запослени поседују.

У поступку ревизије, Предузеће почев од обрачуна зараде за април 2018. године, као основицу за обрачун накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника, накнада зараде за време годишњег одмора, накнада зараде за време плаћеног одсуства и накнада зараде за боловање до 30 дана (65%) користи просечну зараду остварену у претходних 12 месеци.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да изврши измену постојећег или донесе нови Правилник о организацији и систематизацији послова у коме ће бити усклађени послови и степени стручне спреме свих запослених у Предузећу.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима исказани у износу од 6.770 хиљада динара односе се на накнаде за обављени посао (увећане за припадајуће порезе и доприносе) исплаћене лицима ангажованим са евиденције Националне службе за запошљавање ради спровођења јавних радова (Напомена 6.2.1.3).

Зараде пословодства

Послове пословодства Предузећа обавља директор кога именује оснивач – Скупштина општине Прокупље на период од четири године. Основна зарада Директора утврђена је на основу коефицијента зараде који је одређен у тачки 6. Уговора о раду, а у складу са одлуком Надзорног одбора број 659 од 29. јануара 2015. године. Коефицијент зараде директора износи 5 (пет). Новчани износ нето зараде директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору³⁰.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 90 хиљада динара односе се на трошкове накнада члановима Надзорног одбора Предузећа. Висина накнаде чланова надзорног одбора утврђена је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 997, од 29. децембра 2016. године у

³⁰ „Службени гласник РС“, број 93/12.

висини неопорезивог износа дневнице на дан исплате, односно у висини од 2.201,00 динара по одржаној седници.

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 35: Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови отпремнина у циљу рационализације броја запослених	11.932
Трошкови превоза запослених на рад и са рада	10.634
Јубиларне награде	1.923
Трошкови превоза – јавни радови (Напомена 6.2.1.3)	402
Трошкови отпремнине код одласка у пензију	377
Солидарна помоћ у случају смрти запосленог и члана уже породице	383
Трошкови службених путовања	122
Накнада за боловање преко 30 дана које се не рефундира	89
Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести	15
Укупно	25.878

Трошкови отпремнина у циљу рационализације броја запослених исказани у износу од 11.932 хиљаде динара односе се на трошкове отпремнина за 19 запослених које су исплаћене на основу појединачних споразума о престанку радног односа у складу са Одлуком Скупштине општине Прокупље о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Прокупље број 06-55/2017-02 од 1. септембра 2017 године. Отпремнине су исплаћене у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на основу решења Директора, а у складу са чланом 79. Правилника о раду.

Трошкови превоза запослених на рад и са рада исказани у износу од 10.634 хиљаде динара односе се на накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини месечне цене превозне карте, у складу са чланом 64. Правилника о раду.

Јубиларне награде у износу од 1.923 хиљаде динара односе се на исплаћене јубиларне награде за 19 запослена поводом навршених година радног стажа и то у висини од једне (за 10 година), две (за 20 година) и три (за 30 година) просечне зараде у Предузећу. За све запослене јубиларне награде су исплаћене на основу решења Директора и у складу са чланом 81. и 82. Правилника о раду.

Трошкови отпремнине код одласка у пензију исказани у износу од 377 хиљада динара односе се на трошкове отпремнина за два запослена који су стекла право на инвалидску пензију. За оба запослена отпремнина је исплаћена у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на основу решења Директора, а у складу са чланом 79. Правилника о раду.

Солидарна помоћ у случају смрти запосленог и члана уже породице исказана у износу од 383 хиљаде динара обухвата помоћ породици у случају смрти једног запосленог у износу од 65 хиљада и помоћ запосленом у случају смрти члана његове

уже породице у износу од 318 хиљада динара. Солидарне помоћи су исплаћене на основу решења Директора и у складу са чланом 83. Правилника о раду.

Трошкови службених путовања исказани у износу од 122 хиљаде динара односе се на трошкове дневница на службеном путу у земљи у износу од 109 хиљада динара и трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 13 хиљада динара у складу са чланом 75. Правилника о раду.

Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести исказана у износу од 15 хиљада динара односи се на исплаћену солидарну помоћ за једног запосленог на основу решења Директора и у складу са чланом 83. Правилника о раду.

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Табела број 36: Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови транспортних услуга	1.097	2.641
Трошкови услуга одржавања	2.635	2.408
Трошкови закупа	74	1.169
Трошкови рекламе и пропаганде	177	502
Трошкови осталих услуга	1.625	1.648
Укупно	5.608	8.368

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.097 хиљада динара обухватају трошкове поштанских услуга и услуге мобилне и фиксне телефоније у износу од 973 хиљаде динара и остале транспортне услуге (излазак сервисера на терен, превоз хлора и слично) у износу од 122 хиљаде динара.

Директор Предузећа је дана 10. августа 2017. године донео Одлуку број 5944, којом се дефинише максимални трошак коришћења мобилних телефона у службене сврхе. Преостали део потрошње одбија се запосленима од месечне зараде и не представља трошак Предузећа.

Трошкови услуга одржавања

Табела број 37: Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови услуга одржавања основних средстава	2.401
Трошкови услуга одржавања софтвера	136
Трошкови услуга одржавања тахографа	46
Трошкови одржавања остале опреме	52
Укупно	2.635

Трошкови услуга одржавања основних средстава исказани у износу од 2.401 хиљаде динара обухватају редован сервис основних средстава, сервисирање пумпе са уградњом новог електро мотора, услуге сервисирања радне машине, монтажу и

демонтажу уништене трафо ћелије, периодични сервис технолошке опреме и сличне услуге одржавања основних средстава.

Трошкови услуга одржавања софтвера исказани у износу од 136 хиљада динара односе се на услуге одржавања програм за обележавање гробља, које су пружене од стране Удружења за развој електронског пословања еСрбија, Београд, и услуге одржавања рачуноводственог програма у износу од 78 хиљада динара које су пружене од стране Softman, пр.Небојша Манчић, Ниш.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани у износу од 74 хиљаде динара односе се на закуп просторије површине 12 м² за боравак чуварске службе на брани „Растовница“, по основу Уговора о закупу број 3185 од 25. јула 2013. године и закуп пољопривредног земљишта површине 75 ари и 25 м², уписане у Лист непокретности број 2178 КО Прокупље, за узгајање садница за пошумљавање и декорацију, по основу Уговору о закупу број 3430 од 10. маја 2017. године.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 177 хиљада динара обухватају трошкове огласа у новинама.

Трошкови осталих услуга

Табела број 38: Структура трошкова осталих услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови комуналних услуга	1.338
Трошкови осталих услуга	287
Укупно	1.625

Трошкови комуналних услуга исказани у износу 1.338 хиљада динара односе се на услуге депоновања комуналног отпада на регионалној депонији извршених од стране РWW-Прокупље д.о.о., Прокупље.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 287 хиљада динара односе се на обележавање траса, одржавање фискалних каса, технички преглед возила, интернет презентација и слично.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у 2017. години у износу од 40.965 хиљада динара обухватају амортизацију грађевинских објеката у износу од 29.475 хиљада динара, амортизацију постројења и опреме у износу 11.095 хиљада динара и амортизацију инвестиционих некретнина у износу од 395 хиљада динара (Напомена 6.1.1).

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 39: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	6.505	6.900
Трошкови репрезентације	62	294
Трошкови премија осигурања	807	600
Трошкови платног промета	396	402
Трошкови чланарина	75	75
Трошкови пореза	15	20
Остали нематеријални трошкови	8.713	10.455
Укупно	16.573	18.745

Трошкови непроизводних услуга

Табела број 40: Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови услуга извршитеља	2.383
Трошкови анализа воде	1.904
Трошкови ветеринарских услуга	527
Трошкови здравствених услуга	307
Трошкови за наплату и контролу паркинга	292
Трошкови ревизије финансијских извештаја	278
Трошкови пословно-програмске сарадње	270
Трошкови зоотехничке службе	170
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	162
Трошкови адвокатских услуга	118
Трошкови вештачења	45
Трошкови услуга оверавања водомера	34
Трошкови израде пројектне документације	8
Трошкови услуга јавних бележника	7
Укупно	6.505

Трошкови услуга извршитеља исказани у износу од 2.383 хиљаде динара односе се на предујам плаћен извршитељима на име накнаде трошкова и награде за успешност спровођења извршних поступака принудне наплате потраживања.

Трошкови анализа воде исказани у износу од 1.904 хиљаде динара односе се на хемијску и микробиолошку анализу воде, узорковање, издавање стручног мишљења које је за потребе Предузећа извршио Институт за јавно здравље Ниш, Ниш.

Трошкови ветеринарских услуга исказани у износу од 527 хиљада динара односе се на ветеринарске услуге извршене од стране Ветеринарске станице Medicavet-tim д.о.о., Блаце.

Трошкови здравствених услуга исказани у износу од 307 хиљада динара односе се на издавање лекарских уверења и вршење периодичних систематских прегледа запослених у Предузећу, ангажованих за рад на радним местима са повећаним ризиком.

Трошкови за наплату и контролу паркинга исказани у износу од 292 хиљаде динара односе се на одржавање информационог система за наплату и контролу паркирања путем СМС порука на подручју општине Прокупље („м-паркинг“) извршену од стране Easy Park Београд д.о.о., Београд у износу од 144 хиљаде динара и трошкове провизије провајдера за остварене паркинг услуге у износу од 148 хиљада динара.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани у износу од 278 хиљада динара односе се на услуге ревизије финансијских извештаја за 2017. годину, извршене од стране RPS Audit & Consulting д.о.о. Београд, Београд

Трошкови пословно-програмске сарадње исказани у износу од 270 хиљада динара односе се на израду пројекта извршену од стране Природно-математичког факултета, Ниш у износу од 150 хиљада динара, у складу са Уговором о суфинансирању Програма управљања Спомеником природе „Пребреза“ и на научно истраживачки рад израђен од стране Природњачког музеја, Београд у износу од 120 хиљада динара, у складу са Уговором за стручну и научну ревизију фосилних остатака са локалитета Споменика природе „Пребреза“ (Напомена 6.2.1.3).

Трошкови зоотехничке службе исказани у износу од 170 хиљада динара односе се на трошкове регистрације грла у матичну евиденцију и оверу извода у износу од 101 хиљаду динара извршене од стране Института за сточарство Београд и трошкове селекције у сточарству у износу од 69 хиљада динара извршене од стране Селекције југ д.о.о., Ниш.

Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених исказани у износу 162 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове стручне обуке службеника обезбеђења и обуку радника из области руковања дизалицом.

Трошкови адвокатских услуга исказани у износу 118 хиљада динара односе се на ангажовање адвоката за пружање правне помоћи и заступање Предузећа у предметима пред судовима и другим државним органима.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 62 хиљаде динара највећим делом односе се на угоститељске услуге СУР Комша, Прокупље. Остали трошкови репрезентације односе се на сокове, кафу, минералну воду и слично, набављених од СЗТР Чутура, Прокупље.

Налаз: Предузеће у 2017. години није имало сачињен интерни акт о трошковима репрезентације, којим се уређује коришћење средстава репрезентације, утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације и овлашћења појединих запослених у вези са употребом средстава репрезентације.

У поступку ревизије, дана 25. маја 2018. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о трошковима репрезентације број 4257.

Трошкови премија осигурања

Табела број 41: Структура трошкова премија осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Осигурање возила	460
Осигурање запослених	208
Осигурање некретнина	106
Осигурање опште одговорности	33
Укупно	807

Осигурање возила исказано у износу од 460 хиљада динара обухвата трошкове обрачунатих премија основног и каско осигурања возила, осигурања од аутоодговорности, по полисама закљученим са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд, Генерали Осигурање Србија а.д.о., Београд и ДДОР Осигурање а.д.о., Нови Сад.

Осигурање запослених исказано у износу од 208 хиљада динара односи се на трошкове обрачунатих премија осигурања лица од последица несрећног случаја, по полисама закљученим са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд.

Осигурање некретнина исказано у износу од 106 хиљада динара односи се на трошкове обрачунатих премија осигурања имовине по полисама закљученим са Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 396 хиљада динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 75 хиљада динара обухватају чланарине Удружењу паркиралишта Србије и чланарине Инжењерској комори Србије.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у износу од 15 хиљада динара односе се на порез на употребу моторних возила и трошкове пореза на регистровано оружје.

Остали нематеријални трошкови

Табела број 42: Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови умањења зарада	7.673
Таксе – административне, судске, регистрационе	957
Трошкови стручне литературе и стручне публикације	78
Остали нематеријални трошкови	4
Укупно	8.712

Трошкови умањења зараде исказани у износу од 7.673 хиљаде динара односе се на умањење нето зараде од 10% за 2017. годину у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

6.2.3. Финансијски приходи

Табела број 43: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од камата (од трећих лица)	8.372	13.323
Укупно	8.372	13.323

Приходи од камата (од трећих лица) исказани у износу од 8.372 хиљаде динара обухватају приходе од камата за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких лица у износу од 8.038 хиљада динара и приходе од камата по основу извршних поступака принудног намирења потраживања у износу од 334 хиљаде динара.

Налаз: Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима³¹ као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати³² за шта је, у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

Ризик: Постоји ризик да Оснивач неће имати контролу над пословањем Предузећа, односно над висином његових прихода.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпусту доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

³¹ „Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03 – Уставна повеља.

³² Службени гласник РС”, број 119/12.

6.2.4. Финансијски расходи

Табела број 44: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Расходи камате (према трећим лицима)	9.844	9.834
Укупно	9.844	9.834

Расходи камате (према трећим лицима) исказани у износу од 9.844 хиљаде динара обухватају камату обрачунату за доспелу рату пореског дуга од 1. априла 2014. године до дана плаћања рате у складу Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга (Напомена 6.1.12.1) у износу од 7.283 хиљаде динара, камату обрачунату по дугорочном кредиту Societe Generale Србија а.д., Београд (Напомена 6.1.9.1) у износу од 2.359 хиљада динара и осталу обрачунату камату у износу од 202 хиљаде динара.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 48.830 хиљада динара у целини се односе на наплаћена потраживања од купаца у земљи која су у претходном периоду била отписана путем исправке вредности (Напомена 6.1.4.2).

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 у износу од 36.151 хиљаде динара (у 2016. години у износу од 49.366 хиљада динара) односе се на обезвређење потраживања, односно на нове исправке вредности потраживања од купаца извршене у току 2017. године у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомене 3.2.4. и 6.1.4.2).

6.2.7. Остали приходи

Табела број 45: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Вишкови	2	2
Наплаћена отписана потраживања	-	18.374
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају слове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата	-	467
Приходи од смањења обавеза	-	72
Остали непоменути приходи	10.389	4.454
Укупно	10.391	23.369

Табела број 46: Структура осталих непоменутих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Остали приходи – ОЕБС	4.594
Приходи од услуге паркирања – доплатна карта	2.816
Приходи од зоотехничке службе – услуге спровођење основног одгајивачког програма у сточарству	1.321
Приходи од зоотехничке службе – продаја стоке	966
Приходи од продаје отпада	21
Остали ванредни приходи	671
Укупно	10.389

Остали приходи – ОЕБС исказани у износу од 4.594 хиљаде динара односе се на приходе остварене по основу изградње резервоара за воду и подземних цевовода за дистрибуцију воде из резервоара до ромског насеља које се налази у насељу Житни Поток, општина Прокупље у складу са уговором (Напомена 6.1.6) и Коначном ситуацијом број 4505 од 24. јуна 2016. године.

Приходи од услуге паркирања – доплатна карта исказани у износу од 2.815 хиљада динара односе се на приход остварен од корисника паркинг места којима је од стране контролора издат налог за плаћање доплатне (дневне) карте, обзиром да приликом паркирања нису поступили у складу са одредбама члана 15, 32 и 33. став 1. Одлуке о јавним паркиралиштима број 06-11/2014-02 од 25. марта 2014. године.

Цена наведене паркинг услуге утврђена је Одлуком о измени Одлуке о ценама услуга паркинг сервиса број 1704 од 30. септембра 2013. године коју је усвојио Надзорни одбор Предузећа, а Скупштина општине Прокупље дала сагласност Решењем број 06-51/2013-02 од 5. новембра 2013. године.

Приходи од зоотехничке службе – услуге спровођење основног одгајивачког програма у сточарству исказани у износу од 1.321 хиљаде динара обухватају приходе остварене по основу прикупљања и достављања документације надлежним институцијама за остваривање подстицајних средстава у износу од 1.268 хиљада динара, приходе настале по основу наплате регистрације приплодних грла у главну матичну евиденцију у износу од 37 хиљада динара и приходе остварене по основу издавања извода из главне матичне евиденције домаћих животиња у износу од 16 хиљада динара. Решењем Министарства пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије број 275-320-173/2015-04 од 10. јуна 2015. године, утврђено је да Предузеће испуњава минималне услове као основна одгајивачка организација за послове у сточарству и то: учешће у одабирању домаћих животиња, контрола производних способности домаћих животиња, вођење основне матичне евиденције домаћих животиња и обележавање домаћих животиња. Дана 4. децембра 2015. године на основу Потврде број 04-1124 Института за сточарство Београд, Предузеће је уписано у евиденцију произвођача квалитетне приплодне стоке. Одлуком о образовању робних резерви меса у живој стоци број 06-39/2016-2 од 15. августа 2016. године, Скупштина општине Прокупље је Предузећу поверила управне, стручне и економске послове везане за пословање наведеним робним резервама. За чување робних резерви меса у живој стоци Предузеће је закључило 109 уговора са носиоцима

пољопривредног газдинства такозваним одгајивачима. Закљученим уговорима уређена је обавеза одгајивача да сnose део трошкова рада на спровођењу основног одгајивачког програма, односно за припрему и оверу документације за подстицајна средства и то у износу од 20% од реализованих средства по квалитетном грлу. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 8411 од 3. новембра 2016. године усвојио Ценовник осталих комуналних услуга које плаћају непосредни корисници услуга у делу који се односи на наплату регистрације приплодних грла у главну матичну евиденцију (трошкови обраде и провере података код Института за сточарство Беорад) и тиме утврдио цену наведене услуге у износу од 700,00 динара са ПДВ-ом.

Налази: У поступку ревизије утврдили смо следеће:

– Предузеће је приходе остварене по основу услуге спровођења основног одгајивачког програма у сточарству, исказане на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.321 хиљаде динара, у пословним књигама евидентирало само на основу извршених уплата од стране одгајивача, без издавања рачуноводствене исправе за сваки промет услуга (рачуна или другог писаног документа који служи као доказ о насталој пословној промени) у смислу члана 8. Закона о рачуноводству и без обрачуна пореза на додату вредност у смислу члана 3. и 5. Закона о порезу на додату вредност³³. Поступајући на описани начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину мање исказало обавезе по основу пореза на додату вредност и припадајуће расходе за износ од 263 хиљаде динара.

– Предузеће нема прописане и усвојене одлуке о ценама за услуге које пружа као основна одгајивачка организација и то: за прикупљање и достављање документације надлежним институцијама за остваривање подстицајних средстава, као и за припрему и оверу података за издавање извода из главне матичне евиденције домаћих животиња.

Ризик: Уколико Предузеће не утврђује цене у складу са законским прописима јавља се ризик да Оснивач неће имати контролу над пословањем Предузећа, односно над висином његових прихода.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да:

– за услуге које пружа по основу спровођења основног одгајивачког програма издаје рачуноводствене исправе за сваки промет услуга у смислу члана 8. Закона о рачуноводству и у својим пословним књигама евидентира настале промене по основу извршених услуга, као и да за услуге које су опорезиве у смислу члана 3. и 5. Закона о порезу на додату вредност врши обрачун пореза на додату вредност за одговарајући порески период и

– уз сагласност оснивача донесе одлуке о ценама за услуге које пружа као основна одгајивачка организација.

Приходи од зоотехничке службе – продаја стоке исказани у износу од 966 хиљада динара односе се на приходе остварене продајом робних резерви у живој стоци на име економског искоришћавања. Цене откупљене стоке дефинисане су Уговором о продаји робних резерви у живој стоци број 8811 од 9. септембра 2017.

³³ „Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17

године који је Предузеће закључило са Радњом за клање стоке, обраду меса и промет робе на велико и мало Бифтек, пр. Радојевић Милош, Ниш.

Остали ванредни приходи исказани у износу од 671 хиљаде динара највећим делом односе се на приходе које је Предузеће наплатило од купаца у извршним поступцима принудног намирења потраживања (предујам дат извршитељима и остали трошкови настали у извршном поступку).

6.2.8. Остали расходи

Табела број 47: Структура осталих расхода

Назив	2017. година	2016. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.1.3)	344	65
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.312	4.807
Остали непоменути расходи	1.114	
Обезвређење некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.1.5)	948	948
Укупно	3.718	5.820

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 1.312 хиљаде динара обухватају отпис потраживања по судским одлукама у износу од 914 хиљаде динара и отпис потраживања по основу накнадно одобрених попушта купцима у износу од 399 хиљада динара.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 1.114 хиљаде динара односе се на нето зараде за период од маја 2014. године до децембра 2016. године исплаћене на основу Пресуде основног суда у Прокупљу 7П1 број 320/16 од 17. марта 2017. године и то једном запосленом коме је у 2014. години престао радни однос у Предузећу отказом уговора о раду. Наведеном Пресудом усвојен је тужбени захтев запосленог којим се Предузеће обавезује да запосленог врати на рад и на тај начин призна му сва права из радног односа почев од 26. маја 2014. године. Предузеће је дана 2. новембра 2017. године са запосленим закључило вансудско поравњање везано за динамику исплате зарада у пет рата и то почев од 3. новембра 2017. године, закључно са последњом ратом која доспева 1. марта 2018. године.

Налаз: Предузеће није у 2017. године извршило обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање у законом прописаним роковима, односно истовремено са исплатом зарада, за запосленог који је враћен на рад по судској пресуди, у складу са чланом 99. и 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. став 2. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁴. Поступајући на описани начин Предузеће је у финансијким извештајима за 2017. годину мање исказало обавезе за порез на зараде за износ од 101 хиљаде динара, обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање за износ од 621 хиљаде динара и припадајуће расходе за износ од 722 хиљаде динара.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15, 113/17

У поступку ревизије, у периоду од 31. маја до 26. јуна 2018. године, Предузеће је извршило обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање које није обрачунао и уплатио истовремено са исплатом зараде у укупном износу од 722 хиљаде динара.

6.2.9. Финансијски резултат

Табела број 48: Структура финансијског резултата

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Добитак пре опорезивања (Напомена 6.2)	351	586
Порески расход периода (Напомена 6.1.14)	(3.225)	(1)
Одложени порески приходи периода (Напомена 6.1.2)	5.656	1
Нето добитак	2.782	586

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2017. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2017. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2017. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама,

да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину, утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину Предузеће није обелоданило износ неусаглашених потраживања и обавеза у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Одлуком број 1512 од 9. марта 2017. године, усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке. Предузеће је, такође, у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, Одлуком број 1513 од 9. марта 2017. године, усвојило Правилник о набавци добара, услуга и радова.

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру Службе за правне, кадровске и опште послове. Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова, утврђено је да је у Предузећу систематизовано радно место „стручни сарадник за јавне набавке“, у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки, у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама. Лице запослено на радном месту „стручни сарадник за јавне набавке“ поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке број 152-02-821/2017-2865 од 5. децембра 2017. године.

План јавних набавки Предузећа за 2017. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1374/1 од 3. марта 2017. године. У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, а на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, План јавних набавки за 2017. годину је измењен пет пута у току 2017. године.

Табела број 49: Структура планираних набавки по предмету набавке и процењеној вредности

-у хиљадама динара-

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	76.918
	Услуге	6.460
	Укупно	83.378
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	5.149
	Услуге	1.320
	Укупно	6.649

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

Предузеће је током 2017. године покренуло и спровело:

- 1) један отворен поступка јавне набавке, укупне процењене вредности 16.666 хиљада динара,
- 2) један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, укупне процењене вредности 510 хиљада динара и
- 3) 19 поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности 49.000 хиљада динара.

У 2017. години није поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

Отворени поступак јавне набавке, ЈН број 1.1.2/17, покренут је и спроведен за набавку електричне енергије, процењене вредности од 16.666 хиљада динара, а уговор је закључен дана 29. децембра 2017. године са понуђачем ЈП ЕПС, Београд, укупне уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 16.666 хиљада динара.

7.2. Набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда

Преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, ЈН број 1.2.4/2017, покренут је и спроведен за набавку услуге – Сервис хлороген уређаја, процењене вредности од 510 хиљада динара, а уговор је закључен дана 22. маја 2017. године са понуђачем Сигма д.о.о., Кула, укупне уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 510 хиљада динара.

7.3. Јавне набавке мале вредности

Табела број 50: Преглед покренутих и спроведених поступака јавних набавки мале вредности

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1.1.1/2017	ХТЗ опрема	1.500	Текстко д.о.о., Ниш	21.06.2017.	1.420
2.	Д- 1.1.3/2017	Водоводни и канализациони материјал партије				
		Партија 1 - универзалне спојнице	835	Aliaxis Utilities & Industry д.о.о., Ниш	10.05.2017.	830
		Партија 2 - ПЕ фитинзи за електрофузионо и сучеоно заваривање	499	Анкер инг. д.о.о., Ниш	08.05.2017.	348
		Партија 3 - поцинковани водоводни фитинг заваривање	1.245	Унипрогрес д.о.о., Рума	05.06.2017.	945

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Хаммеум“, Прокупље за 2017. годину

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
3.	1.1.4/2017	Гориво	4.500	Прогас д.о.о., Прокупље	25.07.2017.	4.063
4.	1.1.5/2017	Материјал за хоризонталну сигнализацију	833	Звезда Хелиос, Горњи Милановац	12.07.2017.	794
5.	1.1.9/2017	Асфалтна маса	4.166	Водоградња д.о.о., Пуковац	18.04.2017.	3.770
6.	1.1.10/2017	Набавка ауто делова и акумулатора				
		Партија 1 - резервни делови за теретна возила	2.553	City Autotehnik д.о.о., Београд	22.06.2017.	1.674
		Партија 2 - резервни делови за грађевинске машине	233	ПД Енигма МС group д.о.о., Крушевац	08.05.2017.	160
		Партија 3 - ауто делови за путничка возила	403	СТР Ауто ДМ-Б, Милосављевић Дејан пр, Прокупље	05.05.2017.	343
		Партија 4 - резервни делови за тракторе	471	Феликс тим д.о.о., Београд	05.05.2017.	390
		Партија 5 - акумулатори	280	Group Enigma МС д.о.о., Крушевац	08.05.2017.	181
7.	1.1.11/2017	Материјал за јавну расвету	4.150	Флуоелектро д.о.о., Ниш	13.04.2017.	1.554
8.	1.1.12/2017	Набавка алуминијум сулфата	667	Маркинг д.о.о. Ужице	23.05.2017.	538
9.	1.1.13/2017	Набавка и уградња мерача нивоа воде у резервоарима	1.083	Хидросанитас третман воде и инжењеринг д.о.о., Београд	22.01.2017.	858
10.	1.1.14/2017	Набавка камених агрегата, песак, ризла и шљунак	1.250	С.З.Р. Тасић Коп Прокупље	19.04.2017.	1.004
11.	1.1.15/2017	Агрегати за зимско одржавање и посипање путева: Индустријска со и калцијум хлорид				
		Партија 1 - индустријска со	682	Зодекс д.о.о., Београд	17.11.2017.	570
		Партија 2 - калцијум хлорид	300	Кристал СО д.о.о., Београд	10.11.2017.	200
12.	1.1.17/2017	Водоводни и канализациони материјал за реконструкцију мреже				
		Партија 1 - куплунг спојнице	539	Витрекс д.о.о., Ниш	28.08.2017.	435
		Партија 2 - ливено гвоздени фазонски комади	733	Унипрогрес д.о.о., Рума	29.08.2017.	425
		Партија 3 - ПЕ и ПВЦ цеви за воду	230	Хидрокомерц д.о.о., Лучани	29.08.2017.	157

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Партија 4 - канализациони материјал	683	Унипрогрес д.о.о., Рума	17.10.2017.	259
13.	1.1.19/2017	Замена живиног осветљења натријумовим	2.550	Флуоелектро д.о.о., Ниш	29.09.2017.	2.040
14.	1.1.20/2017	Теретно возило	3.150	Auto MG commerce д.о.о., Ниш	22.11.2017.	3.079
15.	1.1.22/2017	Канцеларијски материјал				
		Партија 1 - Канцеларијски материјал	265	Графолист д.о.о., Ниш	17.01.2018.	287
Партија 2 - Канцеларијски материјал од хартије и други артикли	235	138				
16.	1.1.23/2017	Грађевински материјал	661	Агрум д.о.о., Мерошина	10.01.2018.	649
17.	1.2.2/2017	Услуге мобилне телефоније	1.250	VIP MOBILE д.о.о., Београд	13.06.2017.	1.250
18.	1.2.3/2017	Услуге анализе пијаћих и отпадних вода	2.000	Институт за јавно здравље Ниш, Ниш	24.10.2017.	1.965
19.	1.2.5/2017	Ветеринарске услуге третираних ухваћених паса луталица	1.200	Ветеринарска станица Medicavet-tim Блаце	20.03.2017.	1.104
Укупно			49.000			37.667

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2017. године, пред Основним судом у Прокупљу, против Предузећа се води седам судских спорова које су покренула физичка лица ради накнаде штете. По процени руководства, за четири судска спора се очекује исход у корист Предузећа.

Предузеће на дан 31. децембар 2017. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Предузећа сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХАММЕУМ“, ПРОКУПЉЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	7
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	8
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	9

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембар 2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		333.536	244.036	246.054
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.1.	333.460	243.860	245.978
Земљиште	6.1.1.1.	2140	410	410
Грађевински објекти	6.1.1.2.	292.167	221.827	224.878
Постројења и опрема	6.1.1.3.	21.396	7.197	5.316
Инвестиционе некретнине	6.1.1.4.	10.173	5.894	5.894
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.1.5.	7.584	8.532	9.480
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		76	76	76
Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		76	76	76
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.2.	5.656	1.292	1.699
ОБРТНА ИМОВИНА		125.449	114.690	128.347
ЗАЛИХЕ	6.1.3.	16.906	18.008	15.073
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.3.1.	16.307	17.058	13.949
Недовршена производња и недовршене услуге		31	157	335
Роба	6.1.3.2.	22	247	243
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.3.3.	546	546	546
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.4.	98.732	71.745	93.562
Купци у земљи	6.1.4.1, 6.1.4.2.	98.732	71.745	93.562
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.5.	734	325	649
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.6.	8.805	24.405	19.058
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				5
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.7.	272	207	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		464.641	360.018	376.100
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.16.	3.728	6.885	222

БИЛАНС СТАЊА – наставак
на дан 31. децембар 2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.8.	352.840	29.599	29.013
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.8.1.	71.274	71.273	71.273
Државни капитал		71.274	10.610	10.610
Друштвени капитал			60.663	60.663
РЕЗЕРВЕ			1	1
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ			6.959	6.959
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		281.566	586	11.798
Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.8.2.	278.784		10.362
Нераспоређени добитак текуће године		2.782	586	1.436
ГУБИТАК			49.220	61.018
Губитак ранијих година			49.220	61.018
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		18.627	23.204	29.916
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.9.	18.627	23.204	29.916
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.9.1.	15.869	23.204	29.916
Обавезе по основу финансијског лизинга	6.1.9.2.	2.758		
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		93.174	307.215	317.171
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		7.331	6.681	6.434
Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.10.	7.331	6.681	6.434
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.11.	37.352	39.646	41.691
Добављачи у земљи	6.1.11.1.	30.175	32.271	34.658
Остале обавезе из пословања	6.1.11.2.	7.177	7.375	7.033
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	44.522	59.641	67.312
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.13.	693	1.558	1.886
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.14.	3.236	29	174
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.15.	40	199.660	199.674
УКУПНА ПАСИВА		464.641	360.018	376.100
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.16.	3.728	6.885	222

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		329.872	359.878
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	6.2.1.1.	1.882	2.032
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		1.882	2.032
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2.	231.009	191.750
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		118.579	119.351
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		112.430	72.399
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.3.	73.912	143.090
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.4.	23.069	23.006
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		347.401	330.964
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	1.087	1.019
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			6.771
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА		90	257
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2.	16.347	20.662
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3.	18.123	15.840
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.4.	248.608	262.604
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5.	5.608	8.368
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6.	40.965	10.240
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	16.573	18.745
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			28.914
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		17.529	
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	8.372	13.323
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		8.372	13.323
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	9.844	9.834
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		9.844	9.834
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			3.489
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.472	

БИЛАНС УСПЕХА – наставак
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	48.830	
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6.	36.151	49.366
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7.	10.391	23.369
ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	3.718	5.820
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		351	586
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.	351	586
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		3.225	1
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		5.656	1
НЕТО ДОБИТАК	6.2.9.	2.782	586

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
НЕТО ДОБИТАК	2.782	586
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	2.782	586

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	346.889	365.866
- Продаја и примљени аванси	261.401	220.751
- Примљене камате из пословних активности	8.372	13.262
- Остали приливи из редовног пословања	77.116	131.853
II. Одливи готовине из пословних активности	355.110	345.851
- Исплате добављачима и дати аванси	73.946	72.010
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	271.320	262.604
- Плаћене камате	9.844	9.834
- Одливи по основу осталих јавних прихода		1.403
III. Нето прилив готовине из пословних активности		20.015
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	8.221	
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
II. Одливи готовине из активности инвестирања		5.793
- Остали финансијски пласмани (нето одлив)		5.793
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		5.793
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	351	586
- Увећање основног капитала	351	586
II. Одливи готовине из активности финансирања	7.730	9.461
- Краткорочни кредити (нето одлив)	7.730	9.461
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	7.379	8.875
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	347.240	366.452
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	362.840	361.105
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		5.347
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	15.600	
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	24.405	19.058
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	8.805	24.405

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

ОПИС	Компоненте капитала					Укупни капитал
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспо- ређени добитак	Ревалори- зационе резерве	
Почетно стање на дан 01.01.2016. године	71.273	1	61.018	11.798	6.959	29.013
Промене у претходној години – дуговни промет	-	-	-	11.212	-	586
Промене у претходној години – потражни промет	-	-	11.798	-	-	
Стање на крају претходне године 31.12.2016. године	71.273	1	49.220	586	6.959	29.599
Промене у текућој години – дуговни промет	-	1	-	-	6.959	323.241
Промене у текућој години – потражни промет	1	-	49.220	290.980	-	
Стање на крају текуће године 31.12.2017. године	71.274	-	-	281.566	-	352.840