



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПРОГРЕС“, БАЧКИ ПЕТРОВАЦ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-495/2018-06/10  
Београд, 7. децембар 2018. године**

**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац**

**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 „ПРОГРЕС“, БАЧКИ ПЕТРОВАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПРОГРЕС“, БАЧКИ ПЕТРОВАЦ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПРОГРЕС“, БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

##### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац за 2017. годину, који обухватају: 1) Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

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

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

1. У оквиру рачуна Нематеријална имовина Предузеће није евидентирало три софтвера која користи, чија укупна вредност је 651 хиљада динара (од којих је један, набавне вредности 329 хиљада динара, евидентирало на рачуну Постројења и опрема, а два рачуноводствена софтвера, чија укупна вредност је 322 хиљаде динара набавило је ранијих година и исказало на расходима), а од њих стиче економске користи, што није у складу са чланом 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфом 18.2 и 18.4 Одељка 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП. На тај начин мање је исказана вредност рачуна Нематеријална имовина за 651 хиљаду динара, док је више исказана вредност рачуна Некретнине, постројења и опрема у износу од 329 хиљада динара, а резултат ранијег периода у износу од 322 хиљаде динара.

2. Није нам презентована потпуна документација која би потврдила основ за евидентирање објеката канализације у Кулпину и Бачком Петровцу на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми, због чега није било могуће потврдити исказани износ од 94.810 хиљада динара. Уз то, Комисија за попис није извршила попис некретнина, постројења и опреме у припреми, што није у складу са чланом 16 став 2 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Такође, Комисија за попис није утврдила степен довршености и да ли су правилно извршене исплате и друге чињенице, што је прописано чланом 21 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем од 5. децембра 2016. године, који је донео Надзорни одбор.

3. Нисмо могли потврдити улагања у канализациону мрежу у Бачком Петровцу у износу од 458 хиљада динара, јер се нисмо уверили да је извођач радова „Dunav cons“ д.о.о.

Нови Сад извео радове на изградњи канализационих прикључака у фактурисаном износу, с обзиром на то да осим укупне цене, нису уговорене јединичне цене и количине и да не постоје докази о врстама и количинама изведених радова. Због наведеног, рачун „Dunav cons“ д.о.о. Нови Сад од 11. октобра 2017. године у износу од 458 хиљада динара, на основу кога је евидентирана пословна промена, не може се сматрати рачуноводственом исправом у смислу чл. 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству.

4. Предузеће није оцењивало да ли је залихама материјала умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, иако је „Исеки“ вакуумске вентиле у укупној вредности од 7.861 хиљада динара набавило 2009. године, што није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене направиности на вредност ове позиције у финансијском извештају.

5. Предузеће је на крају извештајног периода извршило исправку вредности потраживања у износу од 3.870 хиљада динара на основу Извештаја комисије за попис, који обухвата део потраживања од правних и физичких лица. Предузеће није презентовало преглед свих купаца од којих има потраживања која су доспела и нису наплаћена, а за које је проценило да су наплатива и да за њих не треба вршити исправку вредности. На тај начин Предузеће није процену наплативости потраживања извршило у складу са чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је прописано да се процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности врши појединачно за сва правна и физичка лица.

На рачуну Купци у земљи исказан је потражни салдо у износу од 265 хиљада динара. Ради се о уплатама купаца до 1. јануара 2016. године које нису повезане са задужењима купаца, па су за износ од 265 хиљада динара мање исказана потраживања од купаца и обавезе за примљене авансе.

Корекције исправке вредности потраживања од купаца по основу наплате извршене су са даном 31. децембар 2017. године, а не са датумом одобравања финансијских извештаја, 25. јун 2018. године када је Надзорни одбор усвојио финансијске извештаје, што није у складу са параграфом 32.2 Одељка 32 Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП.

Због наведеног нисмо били у могућности да се уверимо у објективност и истинитост билансне позиције Купци у земљи на дан 31. децембра 2017. године нити да утврдимо ефекте на финансијске извештаје за 2017. годину.

6. Обрачун дугорочних резервисања отпремнина запосленима при одласку у пензију и јубиларних награда на 31. децембар 2017. године није извршен у складу са параграфом 28.15 Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП, већ на основу података о планираном броју запослених којима ће исплате отпремнина и јубиларних награда бити извршене у 2018. години.

7. Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 294.599 хиљада динара. У поступку ревизије нису нам презентовани сви уговори којима су додељена средства Предузећу по основу државних давања са доказима о њиховој реализацији, ни евиденције о реализацији уговора и изграђеним основним средствима, па нисмо били у могућности да квантификујемо тачан износ за који су одложени приходи на дан 31. децембар 2017. године исказани у мањем/већем износу и потврдимо да ли су одложени приходи укидани у корист рачуна Приходи по основу условљених донација, а у

зависности од испуњења услова у вези са будућим резултатима у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП.

У оквиру овог рачуна исказан је износ од 11.935 хиљада динара који се односи на уплате грађана до 1. јануара 2017. године по уговорима о изградњи прикључака и прикључење на канализациону мрежу, које не представљају државна давања сходно параграфу 24.1 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП.

Како у поступку ревизије нису презентовани сви уговори, а Предузеће нема успостављену аналитичку евиденцију уговора са евиденцијама о уплатама и реализацији тих уговора нисмо се могли уверити да износ од 11.935 хиљада динара на рачуну Одложени приходе и примљене донација представља износ који је Предузеће било дужно да коригује у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

8. Трошкове канцеларијског материјала, трошкове за одржавање хигијене и трошкове садница, у укупном износу од 669 хиљада динара, Предузеће није евидентирало на рачуну – Залихе материјала него директно на рачуне трошкова материјала, што није у складу са чланом 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Део тих трошкова настао је евидентирањем фискалних исечака/готовинских рачуна који не гласе на Предузеће, што није у складу са чланом 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству.

9. Нисмо могли потврдити да су трошкови производних услуга, и то услуга одржавања у укупном износу од 6.613 хиљада динара, у потпуности настали у пословне сврхе, јер су књижени на основу фактура уз које нису презентовани одговарајући докази да су наведене услуге пружене у обиму, односно количинама у којима су фактурисане, због чега не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је 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 негативно мишљење.

### Скретање пажње

1. Предузеће у пословним књигама није исказало, посебно, вредност земљишта под објектом и уз објекат од вредности објекта изграђеног на том земљишту, што је захтев параграфа 17.8 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. С обзиром на то да Предузеће не поседује имовинскоправну документацију о свим објектима које користи и нема поуздане доказе о евидентираној набавној вредности објектата у пословним књигама, наведено питање треба разрешити у сарадњи са оснивачем.

2. Предузеће је у 2017. години евидентирало трошкове одржавања капеле на православном гробљу у Кулпину у износу од 1.023 хиљаде динара који су признати на

---

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/09.

основу више фактура добављача „Сикора“ С.З.Г.Р. Бачки Петровац. У фактурама наведено је да се радови односе на изградњу капеле на православном гробљу у Кулпину. Грађевинска дозвола издата је на име инвеститора Српске православне црквене општине Кулпин, са којом је 2012. године закључен уговор према којем ће се по завршетку радова капела уступити Предузећу на коришћење и одржавање са правом да наплаћује накнаду по одобреном ценовнику за коришћење капеле и сахрањивање. Непосредним увидом утврђено је да је капела изграђена, а у пословним књигама Предузећа иста није исказана и оно је не користи у свом пословању.

3. У пословним књигама Предузећа потраживања од купаца на дан 31. децембар 2017. године исказана су у износу од 20.282 хиљаде динара и за њих је извршена исправка вредности у износу од 14.535 хиљада динара. Исправљена потраживања у износу од 11.672 хиљаде динара су старија од годину дана и углавном су неутужена, делом застарела и не постоји могућност да се наплате принудним путем.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

### **Остала питања**

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

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

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима 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  
7. децембар 2018. године**

## 2. Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

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

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1. Предузеће је донело одлуку о начину покрића губитка за 2017. годину и одлуке о расподели добити за 2014, 2015. и 2016. годину без сагласности оснивача. Доношење одлуке о расподели добити за 2014. годину без сагласности оснивача није у складу са чланом 18 став 1 тачка 10 Закона о јавним предузећима који је важио у време доношења те одлуке, као и са чланом 29 став 1 тачка 10 Статута од 28. октобра 2013. године. Доношење одлуке о начину покрића губитка за 2017. годину и одлука о расподели добити за 2015. и 2016. годину без сагласности оснивача, односно надлежног органа Општине Бачки Петровац није у складу са чланом 22 став 3, у вези са ставом 1 тачка 9 истог члана Закона о јавним предузећима важећег у време доношења тих одлука и чланом 29 став 1 тачка 10 Статута од 28. октобра 2013. године.

2. Предузеће не обрачунава законску затезну камату на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица, која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима, као и чл. 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.

3. Предузеће је остварило приходе од вршења осталих комуналних услуга (пијачних услуга, услуга одржавања чистоће на јавним површинама, одржавања зелених површина и одржавања путева) у укупном износу од 8.553 хиљаде динара, по ценама из Ценовника водоинсталатерских и машинско-грађевинских услуга и услуга прикључака на канализацију и Ценовника закупа и пијачарине на пијаци у Бачком Петровцу за које није прибавило сагласности оснивача, односно надлежног органа Општине Бачки Петровац, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима. Осим тога, у рачунима испостављеним Општинској управи Бачки Петровац за одржавања путева – зимска служба, јединичне цене су ниже или више у односу на цене из ценовника.

4. У области обрачуна и исплате зарада и накнада зарада:

1) Није било могуће потврдити расходе по основу прековременог рада у износу од 113 хиљада динара, јер директор није доносио решења о обављању прековременог рада и не постоје радни налози и извештаји о обављеном прековременом раду као докази да је тај рад обављен по захтеву послодавца и у прописаним случајевима, што није у складу са чланом 192 став 1 тачка 1, а у вези са чланом 53 Закона о раду.



2) Обрачун минулог рада Предузеће није вршило на основну зараду, него и на накнаде зараде и увећање зараде, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду, а по овом основу више је исплатило 1.252 хиљаде динара.

3) Приликом обрачуна накнада за одсуствовања са рада није утврђивало просечну зараду у претходних 12 месеци, пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада, него их је вршило у висини основне зараде запосленог, што није у складу са чланом 114 став 1 и чланом 115 став 1 тачка 1 Закона о раду, као и чл. 38 и 40 Појединачног колективног уговора Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац од 2. фебруара 2015. године. Због тога што се просечна зарада запосленог у претходних 12 месеци, пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада, утврђује у сваком месецу одсуствовања са рада, а накнаде зараде обрачунаване су током целе 2017. године, није било могуће утврдити ефекте ове неправилности и утицај на тачност наведене позиције у финансијском извештају.

4) Регрес је исплаћивало у истим месечним износима те накнаде трошкова од 2014. године, а не у висини просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику што је уговорено чланом 44 Појединачног колективног уговора Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац од 2. фебруара 2015. године. Поред тога, регрес уопште није обрачунало и исплатило за троје запослених. Због наведеног, регрес је мање обрачунало и исплатило укупном износу од 848 хиљада динара.

5) Накнаду трошкова за исхрану у току рада исплаћивало је у истим месечним износима те накнаде трошкова од 2014. године, а не у висини 20% просечне зараде у Републици по последњем објављеном податку надлежног органа за статистику што је уговорено чланом 45 став 1 Појединачног колективног уговора Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац од 2. фебруара 2015. године. Наведене накнаде исплаћивало је и за дане одсуствовања на дан празника и коришћења годишег одмора, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду. На тај начин мање их је исплатило у износу од 994 хиљаде динара, а за 150 хиљада динара више их је неосновано исплатило за дане које запослени нису провели на раду, односно мање их обрачунало и исплатило за 844 хиљаде динара.

#### 5. У области Остали лични расходи и накнаде:

1) Појединачним колективним уговором Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац од 2. фебруара 2015. године није уговорено право на отпремнину због одласка у пензију у висини највишег гарантованог права утврђеног Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије који обавезује послодавца, што није у складу са чланом 10 став 2 Закона о раду.

2) Накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада Предузеће није вршило на основу потврда превозника у јавном саобраћају о цени превозне карте, него на основу усмених информација о тој цени, због чега нисмо могли потврдити те трошкове у износу од 1.383 хиљаде динара.

#### 6. У области јавних набавки:

1) У 2017. години без поступка јавне набавке Предузеће је набавило добра, услуге и радове у износу од најмање 5.746 хиљада динара без ПДВ-а, иако нису постојали

разлози за изузеће од примене прописани чл. 7, 7а, 39 став 2, и чл. 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

2) Није објавило обавештење о закључењу уговора на Порталу јавних набавки за три уговора укупне вредности 5.584 хиљаде динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8, а у вези са чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, а каснило је са објављивањем обавештења о закљученом једном уговору и два оквирна споразума, чија је укупна вредност 5.778 хиљада динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 116 став 1, у вези са чланом 55 став 1 тач. 6 и 8 и чланом 57 став 1 истог закона.

3) Предузеће је на основу фактура више добављача и уговора о делу вршило набавке добара и услуга у износу нижим од 500 хиљада динара, а у вредности од најмање 1.375 хиљада динара, при чему није презентовало доказе да је, када их је спроводило, обезбедило спречавање постојања сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39 став 3, а у вези са ставом 2 истог члана Закона о јавним набавкама.

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

### **Скретање пажње**

Предузеће је свим запосленима исплатило солидарну помоћ доделом ваучера за куповину робе широке потрошње, у једнаком износу од пет хиљада динара. Појединачним колективним уговором Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац од 2. фебруара 2015. године утврђено је право на солидарну помоћ услед тешког материјалног стања запосленог, али нису утврђени критеријуми, односно услови за доделу на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји ризик да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у тешком материјалном положају.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

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

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

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

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је

пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд  
7. децембар 2018. године**

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

## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>9</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>12</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>17</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>20</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>20</b>

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

1. Као што је објашњено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза, Комисија за попис:

– није извршила попис некретнина, постројења и опреме у припреми чија је вредност на дан 31. децембра 2017. године исказана у износу од 94.810 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

– није утврдила усклађеност некретнина, постројења и опреме у припреми са инвестиционим програмима, степен довршености и да ли су правилно извршене исплате и оверене од надзорног органа, што није у складу са чланом 21 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем од 5. децембра 2016. године, који је донео Надзорни одбор Предузећа.

За пописану имовину Извештај комисије о попису не садржи стварно и књиговодствено стање по врстама имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

2. Као што је објашњено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Нематеријална имовина, Предузеће није са стањем на дан 31. децембра 2017. године исказало вредност на рачуну Нематеријална имовина, иако је 2005. године од Омнидата д.о.о. Шабац набавило рачуноводствени софтвер „Наплата“ у вредности 227 хиљада динара, а рачуноводствени софтвер „Монолит“ набавило је од „Stylish“ д.о.о. Бачки Петровац 2013. године, који је надоградило 2014. и 2016. године, чија укупна вредност је 95 хиљада динара. Наведене софтвере ранијих година исказало је на расходима. Комисија за попис имовине није пописала та два софтвера које Предузеће користи, а није евидентирало у пословним књигама у оквиру рачуна Нематеријална имовина, иако од њих стиче економске користи. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и параграфом 18.2 и 18.4 Одељка 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП.

3. Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Грађевински објекти, поднаслов Повећање вредности грађевинских објеката, Предузеће је за радове на изградњи канализационих прикључака у Бачком Петровцу, са извођачем радова „Dunav cons“ д.о.о. Нови Сад закључило уговор у износу од 458 хиљада динара, али не и врсте радова, јединичне цене и количине. У рачуну од 11. октобра 2017. године фактурисана су 102 часа рада ровокопача по цени од 2.380 динара и 362 часа за постављање канализационих цеви, монтажу, спуштање цеви и затрпавање канала по цени од 595 динара по часу рада. Нису презентовани докази о уговореном времену извођења (од 18. септембра до 9. октобра 2017. године), ангажовању монтажера и количинама изведених радова. На тај начин, нисмо се уверили у цене и количине изведених радова садржане у рачуну „Dunav cons“ д.о.о. Нови Сад на основу кога је евидентирана пословна промена, те се исти не може сматрати рачуноводственом исправом у смислу чл. 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству, због чега

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - (висок) –грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

нисмо могли потврдити улагања у канализациону мрежу у Бачком Петровцу у износу од 458 хиљада динара.

4. Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Грађевински објекти, поднаслов Обрачун радних налога приликом израде канализационих прикључака, обрачуни радних налога, који су основ за евидентирање пословне промене нису састављани у року од три радна дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о рачуноводству.

5. Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Залихе, на „интерним отпремницама“ количине излаза артикала са залиха материјала исказане су у минусним износима због неправилног коришћења програма робног књиговодства и непостојања интерне рачуноводствене контроле која би онемогућила настанак такве грешке, као и зато што Предузеће није сачинило писану процедуру о магацинском пословању.

6. Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Потраживања по основу продаје, поднаслов Активности везане за наплату потраживања, потраживања од купаца којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана, евидентирана су на рачуну Купци у земљи, уместо на рачуну Дугорочна потраживања, што није у складу са чл. 9 и 19 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

7. Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Приходи од продаје робе, Предузеће је евидентирало приходе од продаје робе у износу од 825 хиљада динара на основу фактура не састављајући отпремнице, односно вршило је продају робе без отпремнице, што није у складу са чланом 35 став 1 Закона о трговини. С обзиром на то да је отпремница рачуноводствена исправа на основу које се евидентира пословни расход (набавна вредност продате робе) и смањење залиха робе, те пословне промене није евидентирало у складу са чланом 8 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству, као ни у складу са Одељком 23.10 Приходи, јер отпремница представља један од доказа да су испуњени услови за признавање прихода.

8. Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама признавало приходе на основу уплате физичких и правних лица на његов пословни рачун, а које су вршене по основу закључених уговора о изградњи прикључака и укључењу на канализациону мрежу. Примљене уплате евидентирани су на рачуну Приходи од услуга, уместо на рачуну Обавезе за примљене авансе, што није у складу са чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Евидентирање прихода у пословним књигама у моменту уплате купца није у складу са параграфом 23.14 Одељка 23 Приходи, МСФИ за МСП, пошто се приходи признају у моменту када су радови завршени, издавањем фактуре за извршене радове на изградњи прикључка и укључењу на канализациону мрежу.

9. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.1. Напомена уз Извештај, Набавна вредност продате робе, Предузеће је евидентирало набавну вредност продате робе на основу података о цени робе из улазних фактура, а не и других трошкова који се могу директно приписати прибављању робе, што није у складу са параграфом 13.6 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП, као ни у складу са чланом 39 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, према којем трошкови набавке обухватају набавну вредност, трошкове превоза и друге манипулативне трошкове који се могу директно приписати прибављању робе.

10. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.5. Напомена уз Извештај, Остали лични расходи и накнаде, Предузеће је накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада вршило на основу информација о цени превозне карте добијених телефонским путем. С обзиром на то да нам није презентован ценовник превозника „Дунавпревоз“ д.о.о. Бачка Паланка за 2017. годину, који је једини јавни превозник на релацијама које користе запослени, нисмо се могли уверити ли су наведени трошкови, у износу од 1.383 хиљаде динара, исплаћени у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, како је прописано чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду.

11. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.5. Напомена уз Извештај, Трошкови производних услуга, поднаслов Евидентирање трошкова производних услуга, Предузеће је транспортне услуге (превоза ствари) у износу од 333 хиљаде динара, услуге одржавања у износу од 5.629 хиљада динара и остале услуге у износу од 651 хиљада динара књижило само на основу фактура добављача. Осим за услуге лица задуженог за безбедност и здравље на раду, Предузеће са добављачима није уговором утврдило цене по врсти услуге и јединици мере. Уз фактуре нису презентовани одговарајући докази да су услуге превоза ствари, услуге одржавања и остале услуге пружене у обиму, односно количинама у којима су фактурисане.

Због наведеног није било могуће недвосмислено утврдити садржај пословне промене, те фактуре на основу којих су књижени трошкови производних услуга у укупном износу од 6.613 хиљада динара не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству, односно да су наведени трошкови у потпуности настали у пословне сврхе.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)**

1. Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Финансијско управљање и контрола, поднаслов Информисање и комуникације, рачуноводствени софтвер омогућује брисање прокњижених пословних промена које су вршене у значајном броју и исти не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што није у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству. Поред тога, свим запосленима који користе тај софтвер омогућен је приступ свим модулима, сва права, укључујући и право брисања података након спроведених књижења. Предузеће није донело општи акт који уређује безбедност информационо-комуникационог система, што није у складу са чланом 8 став 1 Закона о информационој безбедности.

2. Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Грађевински објекти, поднаслов Неусаглашеност помоћне књиге са главном књигом, у главној књизи и бруто билансу набавна вредност грађевинских објеката износи 285.423 хиљаде динара, а у помоћној књизи основних средстава је 254.452 хиљаде динара, односно мања је за 30.971 хиљада динара, јер је у том износу набавна вредност грађевинских објеката евидентирана на рачуну Постројења и опрема у тој помоћној књизи. Наведено није у складу са чланом 16 став 3 Закона о рачуноводству којим је прописано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

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



3. Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Постројења и опрема, поднаслов Амортизована стална средства, Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме чија је набавна вредност једнака исправци вредности и износи 10.010 хиљада динара, а што чини 3% укупне набавне вредности средстава која подлежу амортизацији, набавне вредности 345.144 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. На тај начин, мање је исказана књиговодствена вредност сталних средстава и финансијски резултат текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

4. Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Постројења и опрема, поднаслов Повећање вредности постројења и опреме, Предузеће је на рачуну Постројења и опрема евидентирало „ПЛЦ апликативни софтвер за управљање бунарима“ у износу од 329 хиљада динара, уместо на рачуну Нематеријална имовина, што није у складу са параграфом 18.2 и 18.4 Одељка 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП. Због наведеног, за износ од 329 хиљада динара више је исказан рачун Постројења и опрема, а мање рачун Нематеријална имовина.

5. Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Некретнине, постројења и опрема у припреми, није нам презентована потпуна документација која би потврдила основ за евидентирање канализације у Кулпину и Бачком Петровцу, због чега није било могуће потврдити исказани износ од 94.810 хиљада динара на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми.

6. Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Залихе, Предузеће није оцењивало да ли је залихама материјала умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, иако је „Исеки“ вакуумске вентиле у укупној вредности од 7.861 хиљада динара набавило 2009. године. Наведено није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на вредност ове позиције у финансијском извештају.

7. Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Потраживања по основу продаје, Предузеће није вршило контролу унетих података у аналитичкој евиденцији купаца у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству и није пре састављања финансијских извештаја усагласило промет и стање у аналитичкој евиденцији купаца са главном књигом, што није у складу са чланом 16 став 3 Закона о рачуноводству. Аналитичке евиденције купаца нису усаглашене са главном књигом за износ од 415 хиљада динара.

8. Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Потраживања по основу продаје, Предузеће је на рачуну Купци у земљи исказало потражни салдо у износу од 265 хиљада динара. Ради се о уплатама купаца до 1. јануара 2016. године које нису повезане са задужењима. На овај начин, за износ од 265 хиљада динара мање су исказана потраживања од купаца и обавезе за примљене авансе.

9. Као што је објашњено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је на крају извештајног периода извршило исправку вредности потраживања у износу од 3.870 хиљада динара на основу Извештаја комисије за попис, при чему преглед обухвата потраживања од 86 физичких лица и девет правних лица. Предузеће није презентовало преглед свих купаца од којих има потраживања која су доспела и нису наплаћена, а за које је проценило да су наплатива и да за њих не треба вршити

исправку вредности. На тај начин, процену наплативости потраживања Предузеће није извршило у складу са чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19. септембра 2016. године, којим је прописано да се процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности врши појединачно за сва правна и физичка лица.

10. Као што је објашњено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, Исправка вредности потраживања од купаца – правних и физичких лица, поднаслов Евидентирање исправљених потраживања, наплаћена исправљена потраживања у износу од 1.007 хиљада динара евидентирана су на рачуну Наплаћена отписана потраживања, уместо на рачуну Наплаћена исправљена потраживања, што није у складу са чланом 56 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

11. Као што је објашњено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, Исправка вредности потраживања од купаца – правних и физичких лица, поднаслов Евидентирање исправљених потраживања, корекције исправке вредности потраживања од купаца по основу наплате извршене су са датумом 31. децембар 2017. године, уместо са датумом 25. јун 2018. године када је Надзорни одбор усвојио финансијске извештаје, што није у складу са параграфом 32.2 Одељка 32 Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП. Исправка вредности потраживања исказана је у износу од 14.835 хиљада динара. Није било могуће утврдити износ наплаћених исправљених потраживања до дана усвојања финансијских извештаја за који би била извршена и корекција прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха и реалније исказао резултат пословања за 2017. годину.

12. Као што је објашњено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Готовински еквиваленти и готовина, Предузеће је књижило трошкове материјала и горива на основу фискалних или готовинских рачуна, односно исправа које не гласе на Предузеће, због чега не представљају исправе у смислу члана 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству, јер у пословне књиге књижене су исправе које не садрже све податке из којих се може утврдити садржај пословне промене, односно да се настала пословна промена односи на Предузеће и нису потписане од стране лица одговорног за контролу њихове веродостојности. Наведено није у складу ни са чланом 13 став 1 алинеја друга и трећа и чланом 17 Правилника о благајничком пословању од 16. новембра 2015. године, којима је прописано да се готовина издаје за плаћање роба и услуга, уз претходно одобрење директора или лица које он овласти и за исплате путних налога, односно само уз подношење рачуна који садржи све прописане податке у складу са законом. По основу фискалних или готовинских рачуна који не гласе на Предузеће у 2017. години исплаћено је најмање 127 хиљада динара.

13. Као што је објашњено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Дугорочна резервисања, Предузеће је извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запосленима при одласку у пензију и за јубиларне награде на основу података о броју запослених који ће стећи право на јубиларну награду у 2017. години и отпремнину у 2018. години, а према одредбама Колективног уговора, што није у складу са параграфом 28.15 Одељка 28 Примања запослених, МСФИ за МСП.

14. Као што је објашњено под тачком 6.1.13.2. Напомена уз Извештај, Обавезе из пословања, Предузеће није презентовало исправе на основу којих је евидентирало обавезе за водни допринос у исказаном износу од 264 хиљаде динара. У пословним књигама није евидентирало обавезе по решењу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство за накнаде за коришћење вода од 1. августа 2017. године у износу од 96 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 1 и 2

Закона о рачуноводству. Поред наведеног, обавезе у пословним књигама није усагласило са ЈВП „Воде Војводине“ и Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство којима плаћа накнаду за водни допринос, што није у складу са чланом 18 став 1 Закона о рачуноводству.

15. Као што је објашњено под тачком 6.1.13.6. Напомена уз Извештај, Одложени приходи и примљене донације, Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 294.599 хиљада динара на 31. децембар 2017. године. У поступку ревизије нису нам презентовани сви уговори којима су додељена средства Предузећу по основу државних давања са свим доказима о њиховој реализацији, ни евиденције о реализацији уговора и изграђеним основним средствима из ових давања, па није било могуће утврдити да ли су основна средства изграђена. Због наведеног нисмо били у могућности да квантификујемо тачан износ за који су одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2017. године исказани у мањем/већем износу и да потврдимо да ли су укидани у корист рачуна Приходи по основу условљених донација у зависности од испуњења услова у вези са будућим резултатима у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП.

16. Као што је објашњено под тачком 6.1.13.6. Напомена уз Извештај, Одложени приходи и примљене донације, поднаслов Одложени приходи и примљене донације – уплате грађана, у оквиру рачуна Одложени приходи и примљене донације исказан је износ од 11.935 хиљада динара који се односи на уплате грађана до 1. јануара 2017. године по уговорима о изградњи прикључака и прикључење на канализациону мрежу, које сходно параграфу 24.1 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП не представљају државна давања.

Како у поступку ревизије нису презентовани сви уговори, а Предузеће нема успостављену аналитичку евиденцију уговора са евиденцијама о уплатама и реализацији тих уговора, нисмо се могли уверити да износ од 11.935 хиљада динара на рачуну Одложени приходи и примљене донације представља износ који је Предузеће било дужно да коригује у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

17. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Трошкови материјала, поднаслов Трошкови осталог (режијског) материјала, Предузеће није трошкове канцеларијског материјала, трошкове за одржавање хигијене и трошкове садница у укупном износу од 669 хиљада динара евидентирало на рачуну – Залихе материјала, него директно на рачуне трошкова материјала. На тај начин није успоставило потпуну аналитичку евиденцију залиха материјала, што није у складу са чланом 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Део тих трошкова настао је евидентирањем фискалних исечака/готовинских рачуна који не гласе на Предузеће, што није у складу са чланом 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству.

18. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.4. Напомена уз Извештај, на рачуну Трошкови накнада члановима надзорног одбора Предузеће је евидентирало износ од 61 хиљаду динара за рад лица ангажованог ван радног односа за спровођење поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, за 61 хиљаду динара исказало је више Трошкове накнада члановима надзорног одбора, а мање Трошкове накнада по уговорима о привременим или повременим пословима.

19. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, Трошкови амортизације, Предузеће је за два средства опреме набављена у 2017. години

(трактор „Беларус“ и теретно возило „Ивеко“) извршило обрачун амортизације по стопи од 5%, односно 2,5% , уместо по стопи 14,3% и 14,28%. Дато је објашњење да су у програм за обрачун амортизације унете припадајуће стопе амортизације (14,3% и 14,28%), али не и припадајући век трајања тих основних средстава, што је било неопходно за тачан обрачун амортизације. На тај начин, за 549 хиљада динара више исказана је садашња вредност опреме, а мање трошкови амортизације.

20. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.8. Напомена уз Извештај, Нематеријални трошкови, Програмом пословања за 2017. годину трошкови репрезентације планирани су у износу од 500 хиљада динара, а остварени су у износу од 677 хиљада динара, што је за 177 хиљада динара више од планираних, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним предузећима. Корисници репрезентације нису подносили писане образложене предлоге са подацима о поводу, врсти и основном разлогу репрезентације, као и о броју присутних лица која су користила репрезентацију, што није у складу са чланом 7 ст. 2 и 3 Правилника о трошковима репрезентације од 1. октобра 2016. године, због чега се нисмо уверили да су трошкови репрезентације у потпуности настали у пословне сврхе.

21. Као што је објашњено под тачком 6.2.4. Напомена уз Извештај, Финансијски расходи, Предузеће је на рачуну Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима евидентирало уплату дела добити оснивачу у износу од 286 хиљада динара, уместо на рачуну Нераспоређени добитак ранијих година, што није у складу са чланом 27 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, за 286 хиљада динара више исказани су финансијски расходи и нераспоређени добитак ранијих година.

22. Као што је објашњено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, Ефекти усклађивања вредности имовине, на рачуну 585 – Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана евидентирана су потраживања од физичких лица у износу од 947 хиљада динара, која су годишњим пописом утврђена као ненаплатива и за које је донета одлука о директном отпису, уместо на рачуну Расходи по основу директних отписа потраживања. Евидентирање на овом рачуну није у складу са чланом 46 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

23. Као што је објашњено под тачком 6.6. Напомена уз Нацрт извештаја, Напомене уз финансијске извештаје, Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило рачуноводствене политике које нису истоветне садржаним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19. септембра 2016. године које је применило, а није обелоданило смањење вредности Постројења и опреме по основу отуђења средства набавне вредности 70 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 17.31 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>5</sup> (висок)

1. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду спроведе свеобухватан попис имовине о обавеза у складу са Правилником о начину и роковима

вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, као и са одредбама свог правилника који уређује попис имовине и обавеза. (Напомена 6.1. – Препорука број 5)

2. Препоручује се Предузећу да изврши попис нематеријалне имовине и исту евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 18.2 и 18.4 Одељка 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП. Такође, да изврши корекције књижења у складу са параграфом 10.15–10.17 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 6.1.1. – Препорука број 6)

3. Препоручује се Предузећу да процедуром уреди ток кретања рачуноводствених исправа у процесу састављања радних налога о активирању сопствених учинака и да рачуноводствену исправу и другу документацију у вези са насталом променом доставља на књижење најкасније у року од три радна дана од дана када је пословна промена настала. (Напомена 6.1.2.1.– Препорука број 8)

4. Препоручује се Предузећу да писаном процедуром уреди активности пријема, складиштења и означавања материјала, вођење евиденција у складишту, чување, издавање и враћање материјала и извештавање о стању залиха. (Напомена 6.1.3. – Препорука број 12)

5. Препоручује се Предузећу да потраживања од купаца којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана евидентира у складу са чл. 9 и 19 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.4. – Препорука број 16)

6. Препоручује се Предузећу да приликом продаје робе саставља отпремницу у складу са чланом 35 Закона о трговини. (Напомена 6.2.1.1. – Препорука број 27)

7. Препоручује се Предузећу да примљене уплате купаца и приходе од прикључака на канализациону мрежу евидентира у складу са чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфом 23.14 Одељка 23 Приходи, МСФИ за МСП. (Напомена 6.2.1.2.8.– Препорука број 29)

8. Препоручује се Предузећу да набавну вредност продате робе утврди у складу са чланом 39 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфом 13.6 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП и да сачињава малопродајне калкулације за робу у промету на мало. (Напомена 6.2.2.1.– Препорука број 31)

9. Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врши на основу цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. (Напомена 6.2.2.4.5. – Препорука број 45)

10. Препоручује се Предузећу да трошкове производних услуга евидентира на основу рачуноводствених исправа из којих се недвосмислено могу утврдити сви подаци потребни за књижење у пословним књигама (основ, врста и садржај пословне промене), што укључује доказе да су исте пружене на месту, по врсти и у количинама наведеним у тим исправама. (Напомена 6.2.2.5. – Препорука број 47)

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1. Препоручује се Предузећу да користи рачуноводствени софтвер који онемогућује брисање прокњижених пословних промена. Поред тога да усвоји општи акт о безбедности информационо-комуникационог система са правилима о додели права коришћења рачуноводствених апликација на начин да изврши раздвајање

дужности и онемогући да једно лице у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности. (Напомена број 4.1. – Препорука број 1)

2. Препоручује се Предузећу да пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја усклади помоћну књигу грађевинских објеката и постројења и опреме са њиховом евиденцијом у главној књизи. (Напомена 6.1.2.1. – Препорука број 7)

3. Препоручује се Предузећу да преиспита корисни век трајања опреме у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15–10.18. Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 6.1.2.2.– Препорука број 9)

4. Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију „ПЛЦ апликативног софтвера за управљање бунарима“, у износу од 329 хиљада динара, у складу са параграфом 18.2 и 18.4 Одељка 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП. (Напомена 6.1.2.2.– Препорука број 10)

5. Препоручује се Предузећу да приликом пописа изврши анализу стања некретнина, постројења и опреме у припреми према степену довршености инвестиције и у складу са тим изврши корекције у пословним књигама, као и да преиспита услове за могуће свођење књиговодствене вредности делова те имовине на надокнадиву вредност, у складу са параграфима 27.5.–27.10. Одељка 27 Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. (Напомена 6.1.2.3.– Препорука број 11)

6. Препоручује се Предузећу да преиспита вредност исказаних залиха материјала „Исеки“ вакуум вентила у пословним књигама у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП. (Напомена 6.1.3. – Препорука број 13)

7. Препоручује се Предузећу да преиспита евидентирање пословних промена које су довеле до разлике у аналитичким евиденцијама купаца и евиденцији купаца у главној књизи у износу од 415 хиљада динара и да изврши усаглашавање истих. (Напомена 6.1.4. – Препорука број 14)

8. Препоручује се Предузећу да утврди основ примљених а нераскњижених уплата од купаца из претходног периода у износу од 265 хиљада динара и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 6.1.4. – Препорука број 15)

9. Препоручује се Предузећу да процену наплативости потраживања на крају извештајног периода изврши у складу усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 6.1.4.1. – Препорука број 19)

10. Препоручује се Предузећу да наплаћена исправљена потраживања евидентира у складу са чланом 56 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и да успостави аналитичку евиденцију потраживања за која врши исправку. (Напомена 6.1.4.1. – Препорука број 20)

11. Препоручује се Предузећу да готовинске исплате врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са Законом о рачуноводству и применом Правилника о благајничком пословању. (Напомена 6.1.6.– Препорука број 21)

12. Препоручује се Предузећу да обрачун дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима изврши у складу са Одељком 28 Примања запослених, МСФИ за МСП. (Напомена 6.1.10. – Препорука број 23)

13. Препоручује се Предузећу да обавезе за водни допринос књижи у прописаним роковима на основу примљених решења, као и да их усагласи са издаваоцима решења за водне доприносе. (Напомена број 6.1.13.2. – Препорука број 24)

14. Препоручује се Предузећу да одмеравање и признавање државних давања изврши у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП и Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 6.1.13.6. – Препорука број 25)

15. Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију уговора о изградњи прикључака и прикључење на канализациону мрежу за које су уплате извршене до 1. јануара 2017. године и да одложене приходе и примљене донације по овом основу евидентира у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 6.1.13.6. – Препорука број 26)

16. Препоручује се Предузећу да води потпуну евиденцију залиха материјала тако што ће набављени материјал пре евидентирања његовог трошка евидентирати на залихама материјала. (Напомена 6.2.2.2. – Препорука број 32)

17. Препоручује се Предузећу да изврши исправку обрачунате амортизације за 2017. годину за набављену опрему и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 48)

18. Препоручује се Предузећу да трошење средстава репрезентације врши до износа планираног програмом пословања и на начин прописан Правилником о трошковима репрезентације. (Напомена 6.2.2.8. – Препорука број 50)

19. Препоручује се Предузећу да изврши корекцију на рачуну финансијског резултата из ранијег периода у износу од 286 хиљада динара у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена број 6.2.4. – Препорука број 51)

20. Препоручује се Предузећу да евидентирање директно отписаних потраживања врши у складу са чланом 46 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.2.5. – Препорука број 52)

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. Као што је објашњено под тачком 1. Напомена уз Извештај, Основни подаци о субјекту ревизије, Надзорни одбор је Статутом Јавног комуналног предузећа „Прогрес”, Бачки Петровац од 18. септембра 2017. године усагласио тај општи акт са оснивачким актом, Одлуком о првим изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналне и стамбене послове „Прогрес“, Бачки Петровац – (пречишћени текст) од 8. септембра 2016. године и Законом о јавним предузећима, иако је то требало да уради у року од 90 дана од дана усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима, односно најкасније до 7. децембра 2016. године, што није у складу са чланом 79 став 2 тог закона.

2. Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Потраживања по основу продаје, поднаслов Затезне камате, Предузеће не обрачунава законску затезну камату на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца правних и физичких лица, која је прописана чланом 277 Закона о облигационим

односима, као и чл. 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.

3. Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Потраживања по основу продаје, поднаслов Рекламације потрошача, Предузеће није решавало рекламације потрошача и водило евиденцију о примљеним рекламацијама у складу са чланом 56 став 6 и 7 Закона о заштити потрошача, јер Књига примљених рекламација не садржи све прописане податке, а о решеним рекламацијама у случају погрешно прочитаног стања није доносило писане одлуке.

У случајевима погрешног прочитаног стања, рекламације су решаване директном исправком издатих рачуна, уместо књижењем пословне промене на основу одлуке о рекламацији потрошача, што је узроковало неслагање потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији и синтетичкој евиденцији (главној књизи) и доводило до непотребних измена ПДВ пријава.

Предузеће није образовало комисију за решавање рекламација потрошача, што није у складу са чланом 92 став 2 Закона о заштити потрошача.

4. Као што је објашњено под тачком 6.1.9.3. Напомена уз Извештај, Губитак, Предузеће је донело одлуку о начину покрића губитка за 2017. годину и одлуке о расподели добити за 2014, 2015. и 2016. годину без сагласности оснивача. Доношење одлуке о расподели добити за 2014. годину без сагласности оснивача није у складу са чланом 18 став 1 тачка 10 Закона о јавним предузећима који је важио у време доношења те одлуке, као и са чланом 29 став 1 тачка 10 Статута од 28. октобра 2013. године. Доношење одлуке о начину покрића губитка за 2017. годину и одлука о расподели добити за 2015. и 2016. годину без сагласности оснивача, односно надлежног органа Општине Бачки Петровац није у складу са чланом 22 став 3, у вези са ставом 1 тачка 9 истог члана Закона о јавним предузећима важећег у време доношења тих одлука и чланом 29 став 1 тачка 10 Статута од 28. октобра 2013. године.

5. Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2.10. Напомена уз Извештај, Приходи од одржавања путева – зимска служба, поднаслов Ценовници осталих комуналних услуга, Предузеће је у 2017. години остварило приходе од пијачних услуга у износу од 2.306 хиљада динара, од одржавања чистоће на јавним површинама у износу од 1.799 хиљада динара, одржавања зелених површина у износу од 3.707 хиљада динара, одржавања путева (зимска служба) у износу од 741 хиљада динара (укупно 8.553 хиљаде динара). Приходи су остварени по ценама из Ценовника водоинсталатерских и машинско-грађевинских услуга и услуга прикључака на канализацију и Ценовника закупа и пијачарине на пијаци у Бачком Петровцу за које Предузеће није прибавило сагласност оснивача, односно надлежног органа Општине Бачки Петровац, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима. Осим тога, у рачунима испостављеним Општинској управи Бачки Петровац за одржавања путева – зимска служба, јединичне цене су ниже или више у односу на цене из ценовника.

6. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, поднаслов Колективни уговор – коефицијенти, Колективним уговором нису утврђени коефицијенти за сваки назив посла, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, а ни учесници колективног уговора нису анексом тог колективног уговора утврдили коефицијенте за све систематизоване послове, како је уговорено чланом 27 став 6 наведеног колективног уговора.

Руководиоцу рачуноводствено-финансијског сектора у 2015. години повећан је коефицијент са 3,70 на 4,00 и поред тога што је чланом 4 Закона о привременом



уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. Наведено није у складу са чланом 5 став 1 у вези са чланом 1 истог закона.

Предузеће је за послове возача камиона смећара и за послове – канализациони радник уговорило различите коефицијенте посла, што је није у складу са чланом 104 став 2 Закона о раду.

Предузеће од 3. фебруара 2018. године нема општи акт којим су уређени права, обавезе и одговорности запослених, што није у складу са чланом 3 ст. 1, 2 и став 7 у вези са ставом 2 истог члана Закона о раду.

7. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, поднаслов ЗИП–1 обрасци, овлашћено лице оснивача није у ЗИП–1 обрасцима попуњавало датум оверавања због чега се нисмо уверили да су исти оверавани пре исплате зарада, а Предузеће није попуњавало податке о увећању зараде за прековремени рад, топлом obroку и регресу, што није у складу са чланом 3 став 1 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

8. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.1. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада и накнада зарада (брuto), директор није доносио решења о обављању прековременог рада, а о обављеном прековременом раду не постоје радни налози и извештаји, као докази да је прековремени рад обављен на захтев послодавца и у прописаним случајевима, што није у складу са чланом 192, а у вези са чланом 53 Закона о раду. Због наведеног није било могуће потврдити расходе по основу прековременог рада у износу од 113 хиљада динара.

9. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.1. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада и накнада зарада (брuto), Предузеће није обрачун минулог рада вршило на основну зараду, него и на накнаде зараде (за одсуствовања на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора), радни учинак и на увећање зараде по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду. По овом основу више је исплаћено 1.252 хиљаде динара.

10. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.1. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада и накнада зарада (брuto), Предузеће је накнаде зараде на дан празника, за време коришћења годишњег одмора и за боловање до 30 дана вршило у висини основне зараде запосленог, а не у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада, односно привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 114 став 1 и чланом 115 став 1 тачка 1 Закона о раду, као и чланом 38 и 40 Колективног уговора. Због тога што се просечна зарада запосленог у претходних 12 месеци, пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада, односно привремена спреченост за рад утврђује у сваком месецу одсуствовања са рада, није било могуће утврдити ефекте наведе неправилности и утицај на тачност ове позиције у финансијском извештају.

11. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.1. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада и накнада зарада (брuto), Предузеће је регрес за коришћење годишњег одмора обрачунавало и исплаћивало у висини од 4.623 динара месечно (што је месечни износ те накнаде трошкова из 2014. године), а не у висини просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику што је уговорено чланом 44 Колективног уговора.

Поред тога, регрес уопште није обрачунавало и исплаћивало за троје запослених, а за то је дато објашњење да је њима уговором о раду утврђен износ зараде који обухвата сва примања запосленог, осим минулог рада.

Предузеће је, у односу на последњи објављени податак о просечној заради у Републици у јануару 2017. године, када је почело са исплатом регреса, исти мање обрачунало и исплатило за 848 хиљада динара.

12. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.1. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада и накнада зарада (брutto), Предузеће је током целе 2017. године накнаду трошкова за исхрану у току рада исплаћивало у износу од 10.233 динара, који је исплаћивало од 2014. године, што није у складу са чланом 45 став 1 Колективног уговора којим је исти утврђен у висини 20% просечне зараде у Републици по последњем објављеном податку надлежног органа за статистику. Са друге стране је ту накнаду трошкова обрачунало и исплатило и за дане одсуствовања на дан празника који је нерадни дан и коришћења годишњег одмора, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду.

На тај начин накнаде трошкова за исхрану у току рада исплатило је мање у износу од 994 хиљаде динара, а за 150 хиљада динара их је неосновано исплатило више за дане које запослени нису провели на раду, односно мање их обрачунало и исплатило за 844 хиљаде динара.

13. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.2. Напомена уз Извештај, Трошкови накнада по уговору о делу, Предузеће је закључило уговоре о делу за послове стручног сарадника – контролора који је обављао послове из описа руководиоца комуналних послова и за систематизоване послове помоћног комуналног радника који су послови из делатности Предузећа, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду.

14. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.5. Напомена уз Извештај, Остали лични расходи и накнаде, Предузеће је утврдило право на отпремнину због одласка у пензију у висини двоструког износа просечне зараде у последњих 12 месеци који претходе месецу у коме се исплаћује отпремнина, што је мање од три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог како је то право утврђено Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, који Предузеће обавезује на примену. На тај начин, утврдило је мање право на отпремнину због одласка у пензију од права утврђеног посебним колективним уговором који обавезује послодавца, што није у складу са чланом 10 став 2 Закона о раду.

15. Као што је објашњено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, Резиме неправилности у јавним набавкама, Предузеће је у 2017. години набавило: услуге одржавања возила и радних машина у износу од најмање 2.188 хиљада динара без ПДВ-а, радове на водоводној мрежи у Бачком Петровцу у износу од 611 хиљада динара без ПДВ-а, добра и радове на једном објекту – грађевинском делу депоније смећа у Бачком Петровцу најмање у вредности од 1.183 хиљаде динара без ПДВ-а и закључило је више уговора о делу за извођење грађевинских радова у износу од најмање 919 хиљада динара, а у укупном износу од 4.901 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чл. 7, 7а, 39 став 2, и чл.122 и 128 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је од добављача „Еко Србија“ д.о.о. Београд, примило фактуре чија вредност је за 845 хиљада динара већа од вредности (анексираног) уговора о јавној набавци.

За три уговора, закључена у вредности 5.584 хиљаде динара без ПДВ-а, није објавило обавештење на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8, а у вези са чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, а за један уговор и два оквирна споразума, чија је укупна вредност 5.778 хиљада динара без ПДВ-а, каснило је са објављивањем тог обавештења, што није у складу са чланом 116 став 1, у вези са чланом 55 став 1 тач. 6 и 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама.

16. Као што је објашњено под тачком 7.4. Напомена уз Извештај, поднаслов Резиме неправилности у јавним набавкама, Предузеће је на основу фактура више добављача и уговора о делу вршило набавке добара и услуга чија је вредност нижа од 500 хиљада динара, у вредности од најмање 1.375 хиљада динара, а да није, када их је спроводило, обезбедило спречавање постојања сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Наведено није у складу са чланом 39 став 3, а у вези са ставом 2 истог члана Закона о јавним набавкама.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1. Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Финансијско управљање и контрола, поднаслов Функционисање финансијског управљања и контроле, Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6 став 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; није адекватно успоставило контроле које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, што није у складу са чланом 7 став 1 тог правилника, није вршило праћење и процену система, што није у складу са чланом 9 истог правилника, као ни извештавање о том систему, што није у складу са чланом 13 истог правилника, због чега Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са наведеним правилником.

2. Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 став 1 тач. 2 и 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Као што је објашњено под тачком 5 Напомена уз Извештај, Програм пословања, поднаслов Извештаји о степену реализације Програма пословања, Предузеће није сачињавало Образац 12 – Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за 2017. годину, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 14 и став 4 истог члана Правилника о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа. Надаље, Надзорни одбор није усвајао тромесечне извештаје о реализацији програма пословања, што није у складу са чланом 22 став 1 тачка 4 Закона о јавним предузећима, нити је Предузеће доказало да је сачињене извештаје достављало надлежном органу оснивача, што није у складу са чланом 63 ст. 2 и 3 Закона о јавним предузећима.

4. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, Предузеће је Правилником о организацији и систематизацији послова од 20. фебруара 2017. године утврдило коефицијенте по групама послова, као и могућност утврђивања додатних коефицијената, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду, као ни са чланом 8 став 1, а у вези са чланом 107 став 3 тог закона, јер се коефицијенти утврђују колективним уговором или правилником о раду. Наведеним правилником Предузеће није одредило послове у оквиру којих ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама.

5. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, поднаслов Уговори о раду, Предузеће је са три запослена закључило уговоре о раду којима није одређен коефицијент посла који обављају, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 11 Закона о раду. Поред тога, није уговорена зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде, него нето износ основне зараде, што није у складу са чланом 105 став 2 Закона о раду.

6. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, поднаслов Запошљавање лица са инвалидитетом, Предузеће није Пореској управи достављало Извештај на Обрасцу ИОСИ, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе.

7. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.3. Напомена уз Извештај, Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, три ангажована лица преко Омладинске задруге „БК бригадири“ Кулпин по уговору о привременим и повременим пословима радили су на истим пословима дуже од 120 радних дана у календарској 2017. години, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду.

8. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.5. Напомена уз Извештај, Трошкови производних услуга, Предузеће у Програму пословања за 2017. годину није утврдило критеријуме за трошење средстава за помоћ, пропаганду и репрезентацију које је планирало у 2017. години, што није у складу са чланом 60 став 1 тачка 7 Закона о јавним предузећима.

9. Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај Трошкови амортизације, стављање у употребу основног средства Предузеће је вршило на основу записника који поред података о називу, добављачу, вредности и датуму стављања у употребу не садржи податке о корисном веку трајања, стопи амортизације и инвентарном броју.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1. Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2.3. Напомена уз Извештај, Приходи од пружања погребних услуга, Предузеће није успоставило евиденције гробних места (пројекат коришћења и одржавања гробаља) како је прописано чланом 113 Одлуке о комуналним делатностима. Предузеће не закључује уговоре са лицима која се старају о гробовима покојника нити утврђује накнаду за коришћење гробних места после обавезног рока почивања у складу са чл. 123 и 127 наведене одлуке.

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

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. Препоручује се Предузећу да на неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чл. 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 6.1.4. – Препорука број 17)

2. Препоручује се Предузећу да усвојене рекламације потрошача књижи на основу писане одлуке, да у складу са Законом о заштити потрошача води потпуну

евиденцију о примљеним рекламацијама, издаје прописане потврде и доноси одлуке, да образује комисију за решавање рекламација и ближе уреди услове и начин решавања рекламација. (Напомена 6.1.4. – Препорука број 18)

3. Препоручује се Предузећу да на одлуку Надзорног одбора о покрићу губитка за 2017. годину прибави сагласност оснивача и у складу с тим спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 6.1.9.3. – Препорука број 22)

4. Препоручује се Предузећу да за цене осталих комуналних услуга које су садржане у Ценовнику водоинсталатерских и машинско-грађевинских услуга и услуга прикључака на канализацију и у Ценовнику закупа и пијачарине на пијаци у Бачком Петровцу прибави сагласност надлежног органа оснивача. (Напомена 6.2.1.2.10. – Препорука број 30)

5. Препоручује се Предузећу да повећани коефицијент усклади са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 35)

6. Препоручује се Предузећу да у складу са Законом о раду предузме активности за доношење општег акта који уређује радне односе укључујући и коефицијенте за сваки назив (врсту) посла, као и да усклади уговоре о раду запослених који обављају исте послове са чланом 104 став 2 Закона о раду. (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 36)

7. Препоручује се Предузећу да Обрачун средстава за исплату зарада запослених – ЗИП-1 образац сачињава на прописани начин и да обезбеди доказ да их је оснивач оверио пре исплате зарада. (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 38)

8. Препоручује се Предузећу да за обављање прековременог рада изда решење у складу са чланом 192 став 1 тачка 1, а у вези са чланом 53 Закона о раду, као и да прати обављање тог рада путем радних налога и извештаја. (Напомена 6.2.2.4.1. – Препорука број 39)

9. Препоручује се Предузећу да обрачун минулог рада врши на основицу коју чини основна зарада. (Напомена 6.2.2.4.1. – Препорука број 40)

10. Препоручује се Предузећу да обрачун накнаде зараде за дане одсуствовања са рада врши у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада у складу са Законом о раду и општим актом којим је уредило радне односе, односно другим општим актом који је дужно да непосредно примењује. (Напомена 6.2.2.4.1. – Препорука број 41)

11. Препоручује се Предузећу да накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунава и исплаћује у висини права утврђеног важећим општим актом којим је уредило радне односе, односно у висини тог права утврђеног другим општим актом који је дужно да непосредно примењује. (Напомена 6.2.2.4.1. – Препорука број 42)

12. Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату трошкова исхране у току рада врши искључиво за дане проведене на раду, и то у висини утврђеној општим актом који уређује радне односе, односно другим општим актом који је дужно да непосредно примењује. (Напомена 6.2.2.4.1. – Препорука број 43)

13. Препоручује се Предузећу да општим актом који уређује радне односе право на отпремнину утврди најмање у висини утврђеној Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, који треба

да непосредно примењује до доношења свог општег акта. (Напомена 6.2.2.4.5. – Препорука број 44)

14. Препоручује се Предузећу да усвоји процедуру или процедуре о јавним набавкама којима ће обезбедити да изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењује само у законом прописаним случајевима и да у прописаном року објављује огласе о јавним набавкама. (Напомена број 7.4. – Препорука број 53)

15. Препоручује се Предузећу да када спроводи набавке из члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама, чија је процењена вредност нижа од 500 хиљада динара, обезбеди спречавање постојања сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. (Напомена 7.4. – Препорука број 54)

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1. Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који, поред осталог, укључује: усвајање стратегије управљања ризиком, и писаних политика и процедура за пословне процесе, као и да исте примењује; доношење општих аката за области рада и пословања које није правилницима уредило, а да преиспита и допуни и/или измени важеће правилнике у вези са којима су утврђени недостаци, као и да врши процену система финансијског управљања и контроле и извештавање о том систему у складу са наведеним правилником. (Напомена број 4.1. – Препорука број 2)

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, тако да одреди начин на који ће успоставити интерну ревизију и по потреби изврши адекватне промене у Правилнику о организацији и систематизацији послова. (Напомена 4.2. – Препорука број 3)

3. Препоручује се Предузећу да на прописани начин, у роковима и форми попуњава и надлежном органу доставља извештаје о реализацији програма пословања, а органу управљања да их усваја. (Напомена 5. – Препорука број 4)

4. Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Прогрес“, Бачки Петровац усклади са чланом 24 став 2 Закона о раду, као и да одреди послове у оквиру којих ће се обављати послови јавних набавки. (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 33)

5. Препоручује се Предузећу да обезбеди да уговори о раду садрже коефицијент посла који запослени обавља и да основну зараду у моменту закључења уговора искаже у износу који садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде. (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 34)

6. Препоручује се Предузећу да Пореској управи доставља Извештај на Обрасцу ИОСИ у складу са Правилником о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе. (Напомена 6.2.2.4.– Препорука број 37)

7. Препоручује се Предузећу да у програму пословања за планирана средства за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију утврди критеријуме за њихово трошење. (Напомена 6.2.2.5. – Препорука број 46)

8. Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, записником о стављању сталног средства у употребу утврди стопу амортизације, корисни век трајања и унесе инвентарни број. (Напомена 6.2.2.6. – Препорука број 49)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1. Препоручује се Предузећу да изради пројекат коришћења и одржавања гробаља, успостави евиденцију сахрањених и да закључује уговоре са лицима која се старају о гробовима покојника у складу са Одлуком о комуналним делатностима. (Напомена 6.2.1.2.3. – Препорука број 28)

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

Предузеће је у поступку ревизије предузело следеће мере:

1. У току поступка ревизије Предузеће је успоставило интерну рачуноводствену контролу приликом израде интерних отпремница у материјалном књиговодству тако што је онемогућило да магационер „интерну отпремницу“ сачињава у модулу „Интерне пријемнице“.

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

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у

прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



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

## САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>4</b>
<b>3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....</b>	<b>5</b>
<b>3.2. Рачуноводствене политике.....</b>	<b>6</b>
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....</b>	<b>11</b>
<b>4.1. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>11</b>
<b>4.2. Интерна ревизија .....</b>	<b>18</b>
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>19</b>
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ .....</b>	<b>20</b>
<b>6.1. Биланс стања .....</b>	<b>20</b>
<i>6.1.1. Нематеријална имовина .....</i>	<i>20</i>
<i>6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....</i>	<i>21</i>
<i>6.1.3. Залихе.....</i>	<i>32</i>
<i>6.1.4. Потраживања по основу продаје.....</i>	<i>33</i>
<i>6.1.5. Друга потраживања .....</i>	<i>39</i>
<i>6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина .....</i>	<i>40</i>
<i>6.1.7. Порез на додату вредност .....</i>	<i>41</i>
<i>6.1.8 Активна временска разграничења .....</i>	<i>41</i>
<i>6.1.9. Капитал.....</i>	<i>41</i>
<i>6.1.10. Дугорочна резервисања .....</i>	<i>43</i>
<i>6.1.11. Дугорочне обавезе.....</i>	<i>43</i>
<i>6.1.12. Одложене пореске обавезе .....</i>	<i>44</i>
<b>6.2. Биланс успеха.....</b>	<b>51</b>
<i>6.2.1. Пословни приходи .....</i>	<i>52</i>
<i>6.2.2. Пословни расходи.....</i>	<i>59</i>
<i>6.2.3. Финансијски приходи.....</i>	<i>78</i>
<i>6.2.4. Финансијски расходи.....</i>	<i>78</i>
<i>6.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине.....</i>	<i>79</i>
<i>6.2.6. Остали приходи .....</i>	<i>79</i>
<i>6.2.7. Остали расходи .....</i>	<i>79</i>
<i>6.2.8. Нето губитак/добитак.....</i>	<i>80</i>
<b>6.3. Извештај о осталом резултату .....</b>	<b>80</b>
<b>6.4. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>80</b>
<b>6.5. Извештај о токовима готовине.....</b>	<b>81</b>
<b>6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....</b>	<b>81</b>
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>81</b>
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....</b>	<b>85</b>
<b>9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ .....</b>	<b>85</b>

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Прогрес“, Бачки Петровац (у даљем тексту: Предузеће) основано је 1990. године Одлуком о оснивању Јавног предузећа за комуналне и стамбене послове „Прогрес“, Бачки Петровац коју је донела Скупштине општине Бачки Петровац. Оснивач Предузећа је Општина Бачки Петровац и власник је 100% удела у основном капиталу Предузећа, а права оснивача врши Скупштина општине Бачки Петровац (у даљем тексту: Оснивач). Наведена одлука, у периоду од 1990. до 2013. године, имала је пет измена и допуна, а Комисија за прописе Скупштине општине Бачки Петровац је 7. новембра 2013. године утврдила пречишћени текст под називом Одлука о оснивању Јавног предузећа за комуналне и стамбене послове „Прогрес“, Бачки Петровац – (пречишћени текст).

Одлуком о првим изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналне и стамбене послове „Прогрес“, Бачки Петровац – (пречишћени текст) од 8. септембра 2016. године, извршено је усклађивање са Законом о јавним предузећима<sup>6</sup>. Чланом 2 наведене одлуке измењен је назив оснивачког акта у Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац. Оснивач је 20. јула 2017. године донео Одлуку о другим изменама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац.

У 2017. години на снази је Статут Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац, који је донео Надзорни одбор 28. октобра 2013. године, (у даљем тексту: Статут од 28. октобра 2013. године), а уз сагласност Оснивача од 29. новембра 2013. године. Надзорни одбор је 18. септембра 2017. године донео Статут Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац (у даљем тексту: Статут од 18. септембра 2017. године). На тај статут Оснивач је дао сагласност 29. новембра 2017. године, а Решењем БД 103612/2017 од 8. децембра 2017. године регистрован је у Регистару привредних субјеката.

**Налаз:** Чланом 79 став 2 Закона о јавним предузећима прописано је да јавна предузећа, као и друштва капитала из члана 3 став 2 тач. 1 и 2 тог закона дужни су да своја општа акта усагласе са тим законом и оснивачким актом, у року од 90 дана од дана усклађивања оснивачких аката са одредбама тог закона. Чланом 40 Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац прописано је да је „Јавно предузеће дужно да своја општа акта усагласи са законом и овом одлуком у року од 90 дана од дана усклађивања ове одлуке са одредбама Закона о јавним предузећима.“ С обзиром на то да је Оснивач Одлуком о првим изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналне и стамбене послове „Прогрес“, Бачки Петровац – (пречишћени текст) од 8. септембра 2016. године, ускладио оснивачки акт са Законом о јавним предузећима, Надзорни одбор је требало да усагласи Статут Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац од 28. октобра 2013. године најкасније до 7. децембра 2016. године, а то је учинио 18. септембра 2017. године, што није у складу са чланом 79 став 2 Закона о јавним предузећима и чланом 40 Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналне и стамбене послове „Прогрес“, Бачки Петровац – (пречишћени текст) од 8. септембра 2016. године.

Претежна делатност Предузећа је скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде (шифра делатности 36.00).

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/16.

Чланом 13 Статута од 18. септембра 2017. године прописано је да се Предузећу додељује искључиво право за обављање делатности пружања комуналних услуга и у вези са тим поверене су следеће делатности: пречишћавање и одвођење отпадних вода; депоновање смећа и одржавање депонија; одржавање јавних зелених површина; формирање, неговање и одржавање цветних површина; уређивање и одржавање пијаца; машинско и ручно сузбијање штетне биљке амброзије; орезивање и кошење заштитног слоја појаса пута, банкина и троуглова прегледности; одвођење атмосферске канализације; послови одржавања саобраћајних површина у зимским условима „зимска служба“; уређивање и одржавање гробља и капеле и уређивање природно и културно амбијенталних простора. Наведене поверене делатности Предузеће обавља на територији Бачког Петровца и Кулпина.

Превођење из судског регистра у Регистар привредних субјеката извршено је Решењем Агенције за привредне регистре БД 15337/2005 дана 5. маја 2005. године.

Седиште Предузећа је Бачки Петровац, а адреса је Народне револуције бр. 5.

Пуни назив је Јавно комунално предузеће „Прогрес“, Бачки Петровац, а у Регистру привредних друштава уписан је на српском и словачком језику.

Скраћени назив је ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац.

Матични број Предузећа је 08198748, а ПИБ је 101270151.

У складу са критеријумима из члана 6. Закона о рачуноводству<sup>7</sup> Предузеће је разврстано у мала правна лица.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Функцију директора Предузећа обавља Љубомир Кабић, дипломирани правник, који је именован Решењем Скупштине општине Бачки Петровац број 011-35/2017 од 25. априла 2017. године по спроведеном јавном конкурс, а до тада је вршио функцију в. д. директора, на коју је именован 29. септембра 2016. године Решењем Скупштине општине Бачки Петровац број 011-133/2016-02. Упис функције директора извршен је Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 94264/2017 од 8. новембра 2017. године.

Надзорни одбор именован је решењем Скупштине општине Бачки Петровац од 19. јула 2016. године. Чланови надзорног одбора су Ана Сабо, председник, затим Властислав Урбанчек, члан и Јарослав Спек, који је члан из реда запослених.

На почетку 2017. године у Предузећу је 32 запослених на неодређено време, а на крају те године их је 31.

## 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: Јавне набавке, Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи, Обезбеђивање заштите општег интереса и Расподела добити и покриће губитка.

. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о јавним набавкама<sup>8</sup>;
- Закон о буџетском систему<sup>9</sup>;

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/13.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

- Закон о раду<sup>10</sup>;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>11</sup>;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>12</sup>;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>13</sup>;
- Закон о јавним предузећима<sup>4</sup>;
- Закон о комуналним делатностима<sup>14</sup>;
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>15</sup>;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>16</sup>.

### **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 рачуноводству, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Предузеће је у складу са чланом 21 Закона о рачуноводству обавезно да, као мало правно лице, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ за МСП.

Приложени финансијски извештаји приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>17</sup>. Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка. Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Редовни годишњи финансијски извештај за 2017. годину усвојен је од стране Надзорног одбора 25. јуна 2017. године.

---

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15 - други закон и 103/15.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС и 113/17.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 93/12.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16-одлука УС.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/14.

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/11 и 104/16.

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

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/14.

### 3.2. Рачуноводствене политике

Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац број: 88-1/2016 од 19. септембра 2016. године, утврдило рачуноводствене политике, којима је престао да се примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 26. јануара 2016. године.

Први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП сачињен је на дан који се завршава 31. децембра 2015. године.

У наставку извештаја се даје преглед кључних, усвојених рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину.

#### 3.2.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Признавање некретнина, постојења и опреме се врши уколико постоји вероватноћа прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и уколико се његова набавна вредност/цена коштања може поуздано измерити.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП. Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању некретнина, постројења и опреме, не улазе у вредност некретнина, постојења и опреме, већ се исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације.

Обрачун амортизације почиње првог дана наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу, односно од када је основно средство постало расположиво за коришћење.

У зависности од специфичности конкретног средства, за свако појединачно се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање релевантних фактора.

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације %
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде и водоводи) као и објекти који се сматрају самосталним грађевинским објектима	33–100	1–3
Остали грађевински објекти	10–50	2–10
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5–50	2–20
Погонски и пословни инвентар (машине, алати, транспортна)		

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације %
средства и уређаји)	5–10	10–20
Намештај, пословни инвентар у трговини, канцеларијска опрема	5–10	10–20
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји, радне машине, комунална возила	5–10	10–20
Рачунарска и телекомуникациона опрема	3–5	20–33,33
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>		
Софтвер, лиценце и остала права	3–5,5	18–33,33
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10

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

#### *Алат и ситан инвентар*

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 20 овог правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације (крупнији алат веће вредности), исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну.

За ова средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Алат и инвентар који не задовољавају услове из става 2 овог члана, исказују се као обртна средства – залихе.

#### *Резервни делови*

Као основно средство признају се резервни делови који задовољавају услове из члана 20 овог правилника. Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средстава у које су уграђени.

### **3.2.2. Финансијски инструменти**

Основни финансијски инструменти су: готовина, депозити по виђењу с фиксном ратом, комерцијални записи и менице, потраживања и обавезе, обвезнице и слични дужнички инструменти;

Признавање финансијских средстава врши се само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора у уговорним одредбама инструмената.

При почетном признавању финансијских средстава или финансијских обавеза, правно лице их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције, осим код почетног одмеравања финансијског средства или обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција се може односити на продају робе и услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство, вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Финансијски инструмент престаје да се признаје када уговорна права на токове готовине од финансијског средства, престану да важе, када ентитет суштински пренесе на другу страну све ризике и користи по основу власништва над финансијским средством или када ентитет, без обзира што је задржао значајне ризике и користи по основу средства, пренесе другој страни право да прода то средство трећој страни.

### **3.2.3. Залихе**

Залихе обухватају робу која се држи ради продаје (малопродају) и основни и помоћни материјал.

Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини нижој од следећих двеју вредности: трошкова прибављања залиха или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини нижој од следећих двеју вредности:

- трошкова прибављања залиха;
- процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

За залихе робе и материјала, трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке (трговачки попуст, рабат и сл. умањују фактурну вредност).

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

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или нето продајној вредности ако је нижа.

Стављањем у употребу ситног инвентара, исти се отписује у 100% износу његове вредности.

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

На сваки датум извештавања, оцењује се да ли је залихама умањена вредност, и то поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха или групе сличних ставки са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је вредност залиха умањена, књиговодствена вредност залиха се своди на њену продајну вредност и признаје губитак.

Смањење вредности залиха врши се у случају губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

### **3.2.4. Потраживања**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине. Процена могућности наплате односно обезвређења врши се за свако материјално значајно средство појединачно и за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Директан отпис се врши по основу истека рока застарелости потраживања и ако је ненаплативост извесна и документована у складу са важећим прописима којима се уређује питање застарелости потраживања.

Процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности врши се појединачно за сва правна и физичка лица.



За потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло највише 360 дана, на предлог стручне службе предузећа, директор доноси одлуку о покретању репрограма или судског поступка ради наплате.

Одлуку о директном и индиректном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси орган управе.

### **3.2.5. Обавезе**

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи, бити резултат измирења садашње обавезе и да се износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може измерити.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене. Након почетног признавања, краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измирење обавеза.

Дугорочне обавезе одмеравају се по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза која доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

### **3.2.6. Порез на добит**

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање које је утврђено у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима. Износ текућег пореза који није плаћен, признаје се као обавеза текуће године. Више плаћен износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање, признаје се као средство.

### **3.2.7. Одложене пореске обавезе и одложена пореска средства**

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

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице. Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

### **3.2.8. Дугорочна резервисања**

Дугорочно резервисање се признаје уколико је на дан биланса исказана обавеза настала као резултат прошлих догађаја, постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и износ обавезе се може поуздано утврдити.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измирење садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на датум сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

За резервисања по основу примања запослених, предузеће процењује материјалну значајност сваког резервисања. Ако се утврди да је број јубиларних награда и отпремнина по годинама које се исплаћују запосленима релативно равномерно распоређен, не врши се резервисање по том основу. Резервисање за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана и програма отпуштања.

Одлуку о појединачном резервисању доноси Надзорни одбор предузећа.

Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

### **3.2.9. Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава као што су: расходи по основу камате и курсне разлике настале по основу позајмљивања у инострану валути у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

### **3.2.10. Расходи и приходи**

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности предузећа: трошкови продаје, зарада, амортизације и други пословни расходи и губитке.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава и повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности: продаја робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенција, дотација, повраћај дажбина и добитак по основу продаје имовине, вишкови и нереализовани добици.

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавза.

Приход од продаје се евидентира након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата и приход од дивиденде признају се на обрачунској основи.

### **3.2.11. Државна давања**

Државна давања одмеравају се по фер вредности добијеног или потраживаног средства. Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- Давања која не обавезују предузеће на било какво испуњење услова признају се као приход у моменту признавања потраживања по основу државног давања;
- Давање која обавезују предузеће на испуњење одређених услова у будућности, признају се као приход када се испуне ти услови. Таква давања добијена пре испуњења критеријума признају се као обавеза.

### **3.2.12. Исправка грешака из претходног периода**

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

Грешке из претходног периода могу имати карактер материјално значајне или материјално безначајне грешке.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег прихода.

Праг материјалне значајности дефинисан је на нивоу од 3% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на који се грешка односи. У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, и то корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било. У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативни износ, тј. збир свих грешака.

## **4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>18</sup>, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководство корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

#### **1) Контролно окружење**

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

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

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

У вези са контролним окружењем у Предузећу, прегледом досијеа и уговора о раду утврђено је да поједини запослени не поседују захтевану стручну спрему и радно искуство. На пословима књиговођа-ликвидатор је лице са завршеном гимназијом и курсом за пословне финансије, а на пословима благајника је пољопривредни техничар. Предузеће од 2015. до фебруара 2017. године није попунило систематизоване послове руководиоца сектора за опште и правне послове, што су једини послови за које се захтева стручна спрема дипломираног/мастер правника.

Директор је истакао проблем несавесног односа појединих запослених према радним обавезама, који је делимично решен увођењем (2017. године) система GPS електронског праћења десет возила, као и мерама новчаног кажњавања за повреде радних обавеза и провером алкохолисаности на послу. Додатни проблем су откази или споразумни раскиди радног односа по захтевима запослених ради запошљавања у иностранству и немогућности да се изврши ново запошљавање у кратком року због ограничења прописаних Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. Последице смањења броја запослених су отежано обављање поверених послова од општег интереса. Према наводима руководства проблем је и што на локалном тржишту рада нема искусних стручњака који су неопходни за побољшање контролног окружења.

Директор је исказао опредељење да настави да утиче на побољшање одговорности запослених, да утврђеном броју запослених прилагоди описе послова тако да се основна и поверене комуналне делатности обављају у континуитету.

На основу описа систематизованих послова може се закључити да описи послова обухватају више сродних послова, а према добијеним објашњењима већина запослених често обавља послове изван описа по усменим налозима директора.

Правилником о организацији и систематизацији послова од 14. новембра 2016. године, у оквиру Рачуноводствено-финансијског сектора систематизовани су послови руководиоца сектора, књиговође-контисте, књиговође-ликвидатора и благајника.

### **Интерни општи акти**

Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Прогрес“, Бачки Петровац, број 33-1/2017, донет је 20. фебруара 2017. године. Тим Правилником престао је да важи Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Прогрес“, Бачки Петровац, број 110/2016 од 14. новембра 2016. године. Директор је донео и Правилник о трошковима репрезентације, број 95-1/2016 од 1. октобра 2016. године. Поред тих општих аката, директор је донео и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, број 160-2016 од 5. децембра 2016. године; Одлуку о радном времену запослених, број 153 од 6. јануара 2017. године, Одлуку о прековременом раду, број 02-1 од 16. јануара 2017. године и Одлуку о путним трошковима запослених, број 03-1/2017 од 16. јануара 2017. године.

Предузеће је са Оснивачем и Синдикатом „Прогрес“, 2. фебруара 2015. године, закључило Појединачни колективни уговор Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац, број 09/15 ( у даљем тексту: Колективни уговор).

Поред Статута, Надзорни одбор усвојио је следеће интерне акте који су важили у 2017. години: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац, број: 88-1/2016 од 19. септембра 2016. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама); Правилник о благажничком пословању у Јавном комуналном предузећу „Прогрес“, Бачки Петровац, број 139-1/2015 од 16. новембра 2015. године; Правилник о коришћењу службених возила ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац и приватног возила у службене сврхе, број 144-2/2015 од 18. децембра 2015. године; Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, број 144-1/2015 од 18. децембра 2015. године; Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, број 144-3/2015 од 18. децембра 2015. године; Правилник о рекламацијама у Јавном комуналном предузећу „Прогрес“, Бачки Петровац, број 35-1/2016 од 7. априла 2016. године; Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, број 144-4/2015 од 18. децембра 2015. године; Правилник о поступку контроле запослених на присуство алкохола и/или психоактивних супстанци у организму, број 119/2016 од 28. новембра 2016. године; Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, број 87/2014 од 06. априла 2012. године и Правила заштите од пожара, број 284/2017 од 30. новембра 2017. године.

У поступку ревизије утврђени су следећи недостаци у вези са интенитетом општим актима:

– Предузеће није Правилником о рекламацијама од 7. априла 2016. године прецизно утврдило на које услуге и у ком року корисници могу поднети рекламације, као и начин поступања и одлучивања по поднетим рекламацијама.

– Предузеће није образовало комисију за решавање рекламација потрошача, што није у складу са чланом 92 став 2 Закона о заштити потрошача<sup>19</sup>, којим је прописано да су трговци који пружају услуге од општег економског интереса дужни да образују комисије за решавање рекламација потрошача у чијем саставу морају да буду и представници евидентираних удружења и савеза из члана 132 тог закона.

– Рачуноводственим политикама, које се односе на потраживања утврдило је да за потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло највише 360 дана, на предлог стручне службе предузећа, директор доноси одлуку о покретању репрограма или судског поступка ради наплате и поред тога што потраживања од грађана за комуналне услуге застаревају за годину дана, након чега постају природне облигације и од воље грађана – дужника зависи да ли ће прихватити репрограм или признати дуг у судском поступку.

– Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Прогрес“, Бачки Петровац за више врста послова (радних места) одређене су различите, несродне врсте стручне спреме, што омогућује запошљавање лица која немају стручна знања која су директно повезана са описом послова.

– Предузеће општим актима није уредило канцеларијско пословање, многи улазни и излазни документи нису заведени и нису уредно архивирани, што је отежало

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/14 и 6/16-други закон.

или онемогућило проналажење и достављање документације којом Предузеће располаже.

– Предузеће није уредило правила о додели хуманитарне помоћи, донација, као ни безбедност информационо-комуникационог система.

## **2) Управљање ризицима**

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

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

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, (са регистром ризика и проценом могућности настанка и значаја утицаја сваког ризика на пословање), што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

## **3) Контролне активности**

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

### **Слабости система интерних контрола**

У поступку ревизије утврђене су значајне слабости система интерних контрола, које се огледају у следећем:

– нису примењиване поједине одредбе из више правилника које је донео орган управљања, што је довело до неправилности у трошењу средстава и спровођењу пописа имовине и обавеза;

– Предузеће није усвојило писане процедуре којима је јединствено уређен ток кретања рачуноводствених исправа, што је имало за последицу кашњење у

састављању рачуноводствених исправа или евидентирању насталих пословних промена;

– није успоставило правила ауторизације и поделе (сегрегације) дужности за коришћење рачуноводственог софтвера, што може довести до случајних или намерних грешака (злоупотреба);

– због обављања књиговодствених и других послова који по природи нису рачуноводствени, руководилац рачуноводствено-финансијског сектора није вршио континуиране контроле пре, односно после књижења у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, па се дешавало да је иста врста пословне промене књижена на различите аналитичке рачуне, што је имало за последицу исказивање нетачних салда рачуна;

– није вршило контролу исправности унетих података у циљу откривања погрешно евидентираних пословних промена, и није вршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, што је имало за последицу неусклађеност аналитичких евиденција купаца и основних средстава са главном књигом;

– једним налогом књижило је улазне фактуре примљене током целог месеца, а обрачуне радних налога за књижење активирања сопствених учинака није састављало у прописаном року од настанка послове промене, чиме је нарушавало правила хронологије и благовремености књижења пословних промена;

– због готовинских исплата по фискалним или готовинским рачунима за набавке материјала и горива који не гласе на Предузеће књижени су трошкови без веродостојне рачуноводствене исправе;

– евидентирање купаца – правних и физичких лица на једном синтетичком рачуну може да доведе до отежаног праћења промена и стања на тој позицији, нарочито с аспекта застаревања потраживања;

– у помоћним књигама (аналитикама) у највећем броју нису унети ближи подаци о пословној промени, а предвиђени су рачуноводственим софтвером: „аналитика“ на коју се односи пословна промена и „напомене“, (основ, број уговора), што отежава праћење реализације уговора, контролу улазних података и накнадне контроле;

– није издавало путне налоге за возила и радне машине, није водило евиденције о месечној потрошњи горива, није утврдило нормативе потрошње по врстама возила и радних машина, као ни пратило и контролисало потрошњу горива по пређеним километрима возила и часовима рада радних машина;

– није вршена адекватна контрола начина примене одредаба Закона о раду, Колективног уговора и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава приликом вршења обрачуна зарада, што је имало за последицу неосновано повећање коефицијента и неправилне обрачуне зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

#### **4) Информисање и комуникације**

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

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос

података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

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

Предузеће користи два рачуноводствена софтвера: књиговодствени софтвер „Монолит“ који је набављен од „Stylish“ д.о.о. Бачки Петровац у којем се води дневник, главна књига, помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава и обрачун зарада. У софтверу „Наплата“, који је испоручила Агенција „Омнидата“ д.о.о. Шабац, врши се обрачун и наплата услуга испоруке воде, одвожења смећа и других комуналних услуга и издају рачуни корисницима тих услуга.

У поступку ревизије, у фази прикупљања документације, утврђено је да се базе податка које су извезене из рачуноводственог софтвера (обрачун зарада) не слажу са подацима исказаним у финансијским извештајима или са подацима у Бруто билансу, као и да помоћне евиденције (аналитика основних средстава и аналитика потраживања) нису усаглашене са Главном књигом. Руководилац рачуноводствено – финансијског сектора је изнела да постоје проблеми у коришћењу рачуноводственог софтвера, да се обрадом унетих података добијају нетачни подаци, нарочито код обрачуна зарада када су неопходне интервенције од стране овлашћеног лица „Stylish“ д.о.о. Бачки Петровац, који је испоручилац и одржава софтвер. Посматрањем процеса уноса улазних података (часова рада) уверили смо се да софтвер за обрачун зарада не обрачунава тачно зараде ако је фонд часова рада у месецу већи од 160 часова. Лице које одржава софтвер потврдило је да је потребно извршити измене да се грешке не би понављале. Такође су потврдили да је свим запосленима који користе тај софтвер омогућен приступ свим модулима, сва права, укључујући и право брисања података након спроведених књижења. Наведено је дало основа да се изврши ИТ ревизија рачуноводственог софтвера.

**Налаз:** У поступку ревизије, ревизорским процедурама посматрања и извршене ИТ ревизије рачуноводственог софтвера утврђено је да постоји равнотежа Главне књиге, али да је у знатном броју вршено брисање прокњижених пословних промена, да бројеви налога за књижење нису унети хронолошким редоследом и благовремено, да се обрадом унетих података добијају нетачни подаци, што је захтевало ангажовање лица које одржава софтвер, да није успостављена потпуна контрола улазних података која онемогућује неправилно коришћење софтвера и контрола исправности унетих података, односно да софтвер не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена, што није у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству.

Предузеће није донело општи акт који уређује безбедност информационо-комуникационог система, што није у складу са чланом 8 став 1 Закона о информационој безбедности<sup>20</sup>. Свим запосленима који користе тај софтвер омогућен је приступ свим модулима, сва права, укључујући и право брисања података након спроведених књижења.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 6/16 и 94/17.



Чување (backup) података врши испоручилац рачуноводственог софтвера, а у Предузећу се подаци са једног рачунара чувају на рачунару другог запосленог.

**Ризик:** Коришћењем рачуноводственог софтвера који омогућује брисање прокњижених пословних промена, те омогућавањем једном лицу да у исто време буде одговорно за састављање рачуноводствене исправе, књижење и контролне активности, као и непостојање интреног акта који уређује начин управљања и коришћења рачуноводственог информационог система угрожава сигурност система и података и повећава ризик од настанка непоузданих евиденција и извештаја, са могућношћу вршења злоупотреба.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да користи рачуноводствени софтвер који онемогућује брисање прокњижених пословних промена. Поред тога да усвоји општи акт о безбедности информационо-комуникационог система са правилима о додели права коришћења рачуноводствених апликација на начин да изврши раздвајање дужности и онемогући да једно лице у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности.

## 5) Праћење и процена система

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

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

– Руководство Предузећа није доставило Министарству финансија до 31. марта текуће године годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину, а ни за раније године, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

– Предузеће није успоставило интерну ревизију која врши независну процену функционисања система финансијског управљања и контроле.

### Функционисање финансијског управљања и контроле

**Налаз:** У поступку ревизије, у погледу функционисања финансијског управљања и контроле и усклађености са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђено је да Предузеће:

– није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6 став 2 наведеног правилника;

– није доследно примењивало усвојене опште акте, правилнике;

– општим актима није или није потпуно уредило више области у оквиру расхода, прихода и канцеларијско пословање;

– није обезбедило рачуноводствени софтвер који онемогућује брисање прокњижених пословних промена;

– није адекватно вршило контроле пре и после књижења пословних промена;

– пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја није вршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом;

– примењивало је погрешно прописе и опште акте у области зарада, накнада зарада и осталих личних расхода,

– није усвојило писане политике и процедуре за пословне процесе које су такве да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што није у складу са чланом 7 став 1 истог правилника;

– није вршило процену система финансијског управљања и контроле путем самопроцењивања и интерне ревизије, што није у складу са чланом 9 истог правилника, као ни извештавање о том систему подношењем одговора на упитник Централне јединице за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 истог правилника, због чега није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који, поред осталог, укључује:

– усвајање стратегије управљања ризиком, и писаних политика и процедура за пословне процесе, као и да исте примењује;

– доношење општих аката за области рада и пословања које није правилницима уредило, а да преиспита и допуни и/или измени важеће правилнике у вези са којима су утврђени недостаци, као и да врши процену система финансијског управљања и контроле и извештавање о том систему у складу са наведеним правилником.

#### 4.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>21</sup>.

**Налаз:** Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 став 1 тач. 2 и 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија) или путем послова интерног ревизора како је предвиђено чланом 3 став 2 тог правилника.

Према изјави директора Општина Бачки Петровац није успоставила интерну ревизију.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација; ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

**Препорука број 3:** 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, тако да одреди начин на који ће успоставити интерну ревизију и по потреби изврши адекватне промене у Правилнику о организацији и систематизацији послова.

## 5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац за 2017. годину (у даљем тексту: Програм пословања) донео је Надзорни одбор 30. новембра 2016. године, а Оснивач је дао сагласност решењем од 28. децембра 2016. године.

### Извештаји о степену реализације Програма пословања

**Налаз:** У поступку ревизије Предузеће је презентовало тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања за 2017. годину, а утврђено је да није попуњавало Образац 12 – Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за 2017. годину (којим се захтевају основни статусни подаци, опис пословања, образложења табеларних прегледа и закључна разматрања и напомене за односни период), што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 14 Правилника о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа<sup>22</sup>.

Поред тога, Предузеће није пружио доказе да је Надзорни одбор усвајао наведене тромесечне извештаје за 2017. годину, што није у складу са чланом 22 став 1 тачка 4 Закона о јавним предузећима, као ни да их је достављало надлежном органу јединице локалне самоуправе у року од 30 дана од дана истека тромесечја, што није у складу са чланом 63 ст. 2 и 3 Закона о јавним предузећима.

Добили смо објашњење да су обрасци попуњени према претходно важећем правилнику којим није био прописан образац број 12 и да је пропуст што се није водило рачуна о промени прописа, а да су тромесечни извештаји о реализацији програма пословања разматрани на седницама Надзорног одбора, али нису формално усвајани.

**Ризик:** Када се извештавање о степену реализације програма пословања не врши у потпуности на прописани начин и не прати од стране надлежних органа то може да доведе до немогућности да се на време предузму мере у случају негативних токова у пословању.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да на прописани начин, у роковима и форми попуњава и надлежном органу доставља извештаје о реализацији програма пословања, а органу управљања да их усваја.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/16.

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

### 6.1. БИЛАНС СТАЊА

#### Попис имовине и обавеза

На основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем од 5. децембра 2016. године, Надзорни одбор је 26. децембра 2016. године донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис, број 311/2017, којом је формирана Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2017. године. Директор је 27. децембра 2017. године упутством одредио начин и рокове за вршење пописа имовине и обавеза, а истог дана је Комисија за попис донела план пописа.

Комисија за попис је 19. јануара 2018. године сачинила Извештај о попису који је Надзорни одбор усвојио Одлуком од 12. фебруара 2018. године.

**Налаз:** На основу Извештаја о попису од 19. јануара 2018. године, приложених пописних листа, предлога за расходе и записника о стављању у употребу основних средстава утврђено је да Комисија за попис:

– није извршила попис некретнина, постројења и опреме у припреми чија је вредност на дан 31. децембра 2017. године исказана у износу од 94.810 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем<sup>23</sup>;

– није утврдила усклађеност некретнина, постројења и опреме у припреми са инвестиционим програмима, степен довршености и да ли су правилно извршене исплате и оверене од надзорног органа, што није у складу са чланом 21 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем од 5. децембра 2016. године, који је донео директор;

За пописану имовину Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

**Ризик:** Невршењем пописа имовине и обавеза на прописани начин постоји ризик од нереалног исказивања стања и промена на имовини, обавезама и резултату пословања.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду спроведе свеобухватан попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, као и са одредбама свог правилника који уређује попис имовине и обавеза.

#### 6.1.1. Нематеријална имовина

Предузеће са стањем на дан 31. децембра 2017. године није исказало вредност на рачуну Нематеријална имовина.

**Налаз:** Предузеће је на основу уговора из 2005. године, закљученог са „Омнидата“ д.о.о. Шабац, набавило рачуноводствени софтвер „Наплата“, у вредности од 227 хиљада динара, у коме се врше обрачун и наплата комуналних услуга и издају рачуни корисницима тих услуга.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/13 и 137/14.

На основу фактура од 30. децембра 2013. године, од 8. јануара 2014. године и од 30. марта 2016. године, у укупној вредности од 95 хиљада динара, Предузеће је набавило рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига “Монолит“ који обухвата финансијско и материјално књиговодство, основна средства и обрачун зарада. Програм „Монолит“ је набављен од „Stylish“ д.о.о. Бачки Петровац. Наведене софтвере је ранијих година исказало на расходима.

Комисија за попис имовине ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац није пописала наведене рачуноводствене софтвере које Предузеће користи, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодства са стварним стањем. Такође, наведено није у складу са чланом 15, а у вези са чланом 17 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодства са стварним стањем од 5. децембра 2016. године, којима је прописано шта обухвата попис и начин пописа нематеријалне имовине Предузећа. На основу наведеног, утврђено је да Предузеће користи два рачуноводствена софтвера набављена ранијих година које није евидентирало у пословним књигама у оквиру рачуна Нематеријална имовина, иако од њих стиче економске користи, што није у складу са параграфом 18.4 Одељка 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП.

**Ризик:** Невршењем пописа нематеријалне имовине на прописани начин и неевидентирањем нематеријалне имовине од које се стичу економске користи постоји ризик да су мање исказани стална имовина Предузећа и трошкови амортизације.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да изврши попис нематеријалне имовине и исту евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 18.4 Одељка 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП. Такође, да изврши корекције књижења у складу са параграфом 10.15–10.17 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 1 Структура некретнина, постројења и опреме

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Грађевински објекти	247.766	250.376
Постројења и опрема	20.615	12.878
Некретнине, постројења и опрема у припреми	94.810	95.165
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	234	0
<b>Укупно</b>	<b>363.425</b>	<b>358.419</b>

Табела број 2 Промене на некретнинама, постројењима и опреми

– у хиљадама динара

Назив	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>280.794</b>	<b>48.653</b>	<b>95.165</b>		<b>424.612</b>
Директна повећања	2.857	11.138	785	866	<b>15.646</b>
Пренос са инвестиција у току	1.140		(1.140)		-
Пренос са/на конта	632			(632)	-
Остала смањења		(70)			<b>(70)</b>

Назив	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно
Стање 31. децембра 2017. године	285.423	59.721	94.810	234	440.188
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
Стање 1. јануара 2017. године	30.418	35.775			66.193
Амортизација за 2017. годину	7.239	3.331			10.570
Стање 31. децембра 2017. године	37.657	39.106			76.763
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>					
31. децембра 2017. године	247.766	20.615	94.810	234	363.425
31. децембра 2016. године	250.376	12.878	95.165	-	358.419

### 6.1.2.1. Грађевински објекти

Табела број 3 Структура грађевинских објеката

– у хиљадама динара

Назив	2017. година
Грађевински објекти – цевоводи пластични	110.339
Грађевински објекти – објекти канализације	97.694
Грађевински објекти – објекти за припрему, филтрирање и омекшавање воде	9.797
Грађевински објекти – црпне станице бетонске и зидане	1.501
Грађевински објекти – цевоводи ливени, гвоздени	16.484
Грађевински објекти – објекти за иск. и употребу воде – бунари	8.023
Грађевински објекти – управне зграде	9.747
Грађевински објекти – стазе од бетона асфалтне коцке	6.394
Грађевински објекти – објекти за вршење комуналне делатности	24.005
Јавна цесма I Бачки Петровац	1.014
Грађевински објекти – објекти за трговину	427
Исправка вредности грађевинских објеката	(37.657)
<b>УКУПНО</b>	<b>247.766</b>

Предузеће је са стањем на дан 31. децембра 2017. године исказало набавну вредност грађевинских објеката у износу од 285.423 хиљаде динара, а исправку вредности у износу од 37.657 хиљада динара.

У главној књизи Предузеће исказује два конта исправке вредности грађевинских објеката и један конто исправке вредности постројења и опреме. Предузеће води помоћну књигу основних средстава са њиховом набавном, исправком вредности, исказаном амортизацијом на годишњем нивоу и садашњом вредношћу.

### Неусаглашеност помоћне књиге са главном књигом

**Налаз:** У Главној књизи и Бруто билансу набавна вредност Грађевинских објеката износи 285.423 хиљаде динара, а у помоћној књизи основних средстава је 254.452 хиљаде динара, односно мања је за 30.971 хиљада динара.

Утврђено је да је у износу од 30.971 хиљада динара набавна вредност грађевинских објеката евидентирана на рачуну Постројења и опрема у помоћној књизи основних средстава, па је за тај износ већа набавна вредност Постројења и опреме у тој помоћној књизи.

Наведено није у складу са чланом 16 став 3 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Дато је објашњење да је до погрешног разврставања грађевинских објеката на рачуне Постројења и опреме у помоћној књизи основних средстава дошло након преласка на нови рачуноводствени софтвер 2015. године.

**Ризик:** Неусклађеност помоћних књига са главном књигом доводи до непоузданих информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја усклади помоћну књигу грађевинских објеката и постројења и опреме са њиховом евиденцијом у главној књизи.

Грађевинске објекте – цевоводе пластичне и објекте канализације, укупне вредности од 188.359 хиљада динара, чине: канализациона мрежа, секундарна канализациона мрежа, гравитациони вод и колектор, те вакуум станица, вакуумски шахт и пречистачи. У оквиру грађевинских објеката је објекат за пречишћавање отпадних вода који се налази у Бачком Петровцу („Пречистач – грађевински део“ садашње вредности 26.596 хиљада динара) за који Предузеће не поседује употребну дозволу, а као разлог наведено је да на перцели на којој је Предузеће изградило објекат, као корисник земљишта уписано је ЈВП Воде Војводине.

Објекти за припрему, филтрирање и омекшавање воде; црпне станице бетонске и зидане; цевоводи ливени, гвоздени и објекти за искоришћавање и употребу воде – бунари су објекти водовода, исказани су у укупној вредности од 21.474 хиљаде динара, а чине их објекти за припрему воде (јавне чесме, црпна станица, водоводна постројења); црпне станице у Бачком Петровцу и Кулпину, зграда агрегата и хидрофорска кућица; водоводна мрежа Бачки Петровац и Кулпин и бунари у Бачком Петровцу и Кулпину.

Управна зграда је исказана у вредности од 9.060 хиљада динара.

Објекте за вршење комуналне делатности, рачун под називом „јавна чесма I Бачки Петровац“ (за који је дато објашњење да је погрешан) и објекте за трговину, у укупној вредности од 24.099 хиљада динара, чине капела, гараже, помоћни објекат, пијачне тезге, кровови на тезгама, пијачни плато и ограда око пијаче, те прилазни путеви и стазе на гробљу у Бачком Петровцу и Кулпину.

### **Непокретности које Предузеће користи – имовинскоправни односи**

На основу расположиве документације утврђено је да је Општинско веће Општине Бачки Петровац донело Решење о давању на коришћење непокретности у јавној својини Општине Бачки Петровац (у даљем тексту: Општина) од 21. јуна 2017. године, којим Општина даје на коришћење непокретности уписане у земљишно-књижни уложак број 1895 К.О. Бачки Петровац и то: изграђено грађевинско земљиште површине 09а 92м<sup>2</sup> на парцели број 75 и кућу у селу саграђену на тој парцели у јавној својини Општине. Тај објекат у стварности је управна зграда Предузећа. Исти огран је Решењем о давању на коришћење непокретности од 7. јула 2017. године, дао Предузећу на коришћење непокретности уписане у земљишно-књижни уложак број 10998, и то: ветеринарску станицу, гаражу, стовариште и економско двориште површине 73а 09м<sup>2</sup> на парцели број 8509/2 у јавној својини Општине. Непокретности су Предузећу дате за обављање делатности. Општина је, као

власник, 10. августа 2017. године са Предузећем закључила два уговора о давању на коришћење наведених непокретности, који су према донетим решењима основ да се оно упише као корисник предметних непокретности код надлежног органа. Непокретности су дате без накнаде, а Предузеће је дужно да сноси трошкове у вези са коришћењем и одржавањем, као и да води евиденцију у складу са чланом 64 Закона о јавној својини<sup>24</sup>.

Општина Бачки Петровац и ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац су тужени од стране Опште земљорадничке задруге „Агро-Петровец“ из Бачког Петровца у априлу 2018. године, а предмет су непокретности на парцели број 8509/2 у Бачком Петровцу, Житна улица бр. 12, које је са земљиштем ЈКП „Прогрес“ уговором добило на коришћење од стране оснивача. Предузеће је 11. маја 2018. године дало пуномоћ Правобраниоцу Општине Бачки Петровац да га заступа у том судском спору.

Осим наведене документације Предузеће не поседује доказе о правном основу за коришћење непокретности које води у пословним књигама.

Предузеће је 6. фебруара 2018. године Општини поднело Захтев за пренос права коришћења над непокретностима које користи и којима управља ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац са списком тих непокретности. У том списку су за део непокретности наведени бројеви парцела на којима се објекти налазе.

Општина је 28. марта 2017. године поднела два захтева Земљишнокњижном одсеку Основног суда у Новом Саду, којима за велики број парцела тражи издавање извода из земљишне књиге ради давања на коришћење непокретности у јавној својини Општине.

Према наводима директора и руководиоца Сектора за опште и правне послове, у општини Бачки Петровац се дуже година спроводи поступак комасације, а да се неки објекти које Предузеће користи налази у подручју које обухвата комасација. У општини Бачки Петровац није успостављен катастар непокретности који би преузео и ажурирао све податке из земљишних књига (које се за ову општину воде у Основном суду у Новом Саду), као и правоснажних решења у поступку комасације, која су сходно члану 108 став 12 Закона о планирању и изградњи основ за упис новоформиране катастарске парцеле у јавну књигу о евиденцији непокретности и правима на њима.

### **Земљиште под објектима и уз објекте**

Предузеће у пословним књигама није исказало, посебно, вредност земљишта под објектом и уз објекат од вредности објекта изграђеног на том земљишту, што је захтев параграфа 17.8 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. С обзиром на то да Предузеће не поседује имовинскоправну документацију о свим објектима које користи и нема поуздане доказе о евидентираној набавној вредности објектата у пословним књигама, наведено питање треба разрешити у сарадњи са оснивачем.

### **Повећање вредности грађевинских објектата**

У току 2017. године Предузеће је евидентирало повећања вредности грађевинских објектата у износу од 4.629 хиљада динара, која се у износу од 2.857 хиљада динара односе на директна повећања, а у износу од 1.772 хиљаде динара по основу преноса.

Повећања вредности грађевинских објектата односе се на:

---

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - други закон, 108/16 и 113/17.



1) Ограду око депоније смећа у Бачком Петровцу са системом надзора у износу од 1.183 хиљаде динара по основу рачуна „Аmi компани“ д.о.о. Ветерник; „Лампоне“ д.о.о. Бачки Петровац; Ален Поповић пр грађевинска радња, Ветерник; Занатско, ковачка, браварска радња „Рошка“, Бачки Петровац; С.З.Т.Р. „Kibielektronic“, Бачки Петровац. (Напомена 7.1)

2) Повећање вредности канализационе мреже у укупној вредности 1.063 хиљаде динара по основу изградње канализационих прикључака у Бачком Петровцу, које је евидентирано на основу интерних фактура (радних налога) и рачуна више добављача. Интерне фактуре су настале на основу обрачуна радних налога уз које су приложене „отпремнице“ (требовања материјала) и излази залиха материјала документом „интерна отпремница“. У интерним фактурама су наведени количине и цене утрошеног материјала и радова које су извршили запослени. Део инвестиције у износу од 458 хиљада динара односи се на радове (ископ канала ровокопачем за постављање канализационих цеви, монтажа, спуштање цеви и затрпавање канала) које је извео „Dunav cons“ д.о.о. Нови Сад по уговору од 15. септембра 2017. године, за које је испоставио рачун 11. октобра 2017. године.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за радове на изградњи канализационих прикључака у Бачком Петровцу, са извођачем радова „Dunav cons“ д.о.о. Нови Сад закључило уговор 15. септембра 2017. године. Уговорена је само укупна цена у износу од 458 хиљада динара, не и врсте радова, јединичне цене и количине, као и ангажовање једног ровокопача и три монтажера. У рачуну од 11. октобра 2017. године, који је издао извођач, фактурисано је 102 часа рада ровокопача по цени од 2.380 динара и 362 часа за постављање канализационих цеви, монтажу, спуштање цеви и затрпавање канала по цени од 595 динара по часу рада. Нису презентовани докази о времену извођења (од 18. септембра до 9. октобра 2017. године), ангажовању монтажера и количинама изведених радова. Уз рачун је достављен Записник потписан само за ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац од стране два лица, а уговорено је да записник потписују уговорне стране. У истом се наводи да су радови изведени, контролисани, а да је вредност извршених радова обрачуната на основу сатнице радова ровокопача (102h) и сатнице монтажера (362h).

На тај начин нису потврђени цене и количине изведених радова садржане у рачуну „Dunav cons“ д.о.о. Нови Сад од 11. октобра 2017. године на основу кога је евидентирана пословна промена, те се иста не може сматрати рачуноводственом исправом у смислу чл. 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству, због чега нисмо могли потврдити улагања у канализациону мрежу у Бачком Петровцу у износу од 458 хиљада динара.

### **Обрачун радних налога приликом израде канализационих прикључака**

На основу објашњења координатора за изградњу канализације о начину издавања радних налога и обрачуна радних налога закључили смо да радни налози са прилозима не приказују стварни ток докумената, што се види из датума интерне отпремнице која је доказ о датуму излаза залиха из магацина. Наиме, за већину прегледаних радних налога утврђено је да је датум обрачуна и датум издавања интерне отпремнице исти (излаз залиха и обрачун радног налога). Сваки обрачун радног налога прати само једна интерна отпремница, па смо закључили да се радни налог изврши и обрачуна у једном дану.

Координатор за изградњу канализације објаснио је да се радни налог отвара на дан подношења захтева за изградњу прикључка и тог дана је први излазак на место рада (обилазак терена), да радови могу да трају дуго, јер има застоја у раду због

временских услова, квара машина и др. Такође је објаснио да се залихе набављају према потребама послова, јер Предузеће није финансијски способно да обезбеди магацин са свим потребним залихама, да се неке ретко користе, а не могу се предвидети сви резервни делови за случај хаварија. Због тога се дешава да се набавке врше непосредно од добављача, а отпремнице за тако набављену робу се добијају касније па се „касније врши и писање отпремница из магацина“. У објашњењу је наведено и да магационер обавља више послова, па интерне отпремнице саставља на основу списка употребљених делова добијеног од руководиоца канализације. Због тога се тек по добијању интерне отпремнице може извршити обрачун радног налога. Такође, кад се десе хаварије, материјала нема у магацину и набавља се у разним продавницама, отпремнице за ту робу увек касне, па због тога касне и обрачуни.

Према добијеним објашњењима запослених у рачуноводству, осим што се касни са достављањем обрачуна радних налога у току године, дешава се да се тек приликом редовног пописа залиха утврди да мањкови потичу од неизвршених обрачуна радних налога и да се тек тада евидентирају излази залиха и врше обрачуни радних налога.

**Налаз:** У постуку ревизије утврђено је да обрачуни радних налога, који су основ за евидентирање пословне промене, нису састављани у року од три радна дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о рачуноводству, којим је прописано да лица која састављају и врше пријем рачуноводствених исправа дужна су да рачуноводствену исправу и другу документацију у вези са насталом променом доставе на књижење најкасније у року од три радна дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од три радна дана од датума пријема.

**Ризик:** Неблаговремено састављање интерних отпремница и радних налога о активирању сопствених учинака доводи до нетачних и непоузданих евиденција о променама на имовини.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да процедуром уреди ток кретања рачуноводствених исправа у процесу састављања радних налога о активирању сопствених учинака и да рачуноводствену исправу и другу документацију у вези са насталом променом доставља на књижење најкасније у року од три радна дана од дана када је пословна промена настала.

3) Улагање од 366 хиљада динара у црпну станицу у Кулпину извршено је по основу рачуна Мирослав Бекић пр грађевинска радња „Бекмонт“, Бачки Петровац; „Карин шљункара“ д.о.о. Бачки Петровац; „Лампоне“ д.о.о. Бачки Петровац; Браварија „Сантис“ З.Г.Б.Р. Кулпин; Ален Поповић пр грађевинска радња, Ветерник и по основу рачуна „Орнамент“ д.о.о. Ветерник.

4) Повећање вредности стаза на гробљу у износу од 502 хиљаде динара по рачунима „Карин inox“ д.о.о. Бачки Петровац и Мирослав Бекић пр, грађевинска радња „Бекмонт“ Бачки Петровац.

5) Повећање вредности водоводне мреже у Бачком Петровцу у износу од 611 хиљада динара на основу рачуна предузетника Светлана Цида пр Г.Р. „Ирина 2009 ММ“, Ветерник.

Остала повећања углавном се односе на два пречистача у износу од 110 хиљада динара, по рачунима Мирослав Бекић пр, грађевинска радња „Бекмонт“ Бачки Петровац и „Карин шљункара“ д.о.о. Бачки Петровац, две јавне чесме у укупном износу од 510 хиљада динара по основу рачуна „Aquaflo“ д.о.о. Ковачица и С.Т.З.Р. „Kibielectric“, Бачки Петровац, те на улагања у капелу у Бачком Петровцу у износу од 211 хиљада динара по рачунима Занатско, ковачка, браварска радња „Рошка“, Бачки

Петровац, С.З.Т.Р. „Kibielektronic“, Бачки Петровац и Мирослав Бекић пр, грађевинска радња „Бекмонт“ Бачки Петровац.

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2017. годину у укупном износу од 7.239 хиљада динара. (Напомена 6.2.2.6)

#### Евиденција непокретности – НЕП обрасци

Предузеће је оснивачу у јуну 2017. години у папирној форми доставило НЕП-ЈС обрасце за непокретности у јавној својини које је одлуком оснивача и уговором добило на коришћење.

#### 6.1.2.2. Постројења и опрема

Табела број 4 Структура постројења и опреме

– у хиљадама динара

Назив	2017. година
Опрема хидромашинска и електромашинска	10.265
Пумпе (потопна, дубинске и друге)	3.343
Комунална опрема	3.675
Рачунари и опрема за снимање и умножавање	1.136
Опрема за уређење насеља и зелених површина	4.138
Возила и радне машине	35.772
Остала опрема	1.392
Исправка вредности постројења и опреме	(39.106)
<b>Укупно</b>	<b>20.615</b>

Предузеће је, са стањем на дан 31. децембра 2017. године исказало набавну вредност Постројења и опреме у износу од 59.721 хиљада динара, а исправку вредности у износу од 39.106 хиљада динара. У помоћној књизи основних средстава набавна вредност Постројења и опреме је 90.692 хиљаде динара, док иста, у Главној књизи и Бруто билансу износи 59.721 хиљада динара, односно у помоћној књизи већа је за 30.971 хиљада динара, јер је у тој књизи набавна вредност грађевинских објеката евидентирана на рачуну Постројења и опрема. (Напомена 6.1.2.1)

#### Амортизована стална средства

**Налаз:** На основу података из аналитичке евиденције сталних средстава утврђено је да Предузеће у употреби има 14 потпуно амортизованих сталних средстава опреме, чија је набавна, односно исправка вредности 10.010 хиљада динара. Ова средства чине 3% укупне набавне вредности средстава која подлежу амортизацији, чија је набавна вредност 345.144 хиљаде динара. Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години и у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе за наведена средства у употреби ни промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. На тај начин, мање је исказана књиговодствена вредност сталних средстава и финансијски резултат текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

**Ризик:** Невршењем процене корисног века употребе основних средстава применом МСФИ за МСП постоји ризик од нереалног исказивања вредности имовине.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да преиспита корисни век трајања опреме у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15–10.18 Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### Повећања вредности постројења и опреме

Табела број 5 Преглед повећања вредности постројења и опреме

– у хиљадама динара

Добављач	Број и датум уговора	Назив основног средства	Уговорена вредност без ПДВ-а
„Џавић & проф“ д.о.о. Нови Сад	-	Трактор ТЦ 138 „Husqarna“	307
„Елевод ремонт“ д.о.о. Сремска Каменица	-	Утопне бунарске пумпе	193
„Слодес“ д.о.о. Београд	98/2016-8/2 од 17.1.2017.	Теретно возило „Ивеко“	3.099
„Агропанонка МТЗ финке“ д.о.о. Нови Сад	98/2016-8/1 од 10.1.2017.	Трактор „Беларус“	2.861
СЗР „Алфи“ Нови Сад	-	Хидраулична преса	399
„МД комерц“ доо Нови Сад	-	Рипер ТГ 110	315
„Ангус“ д.о.о. Бачки Петровац	-	Моторна коса	75
„Ангус“ д.о.о. Бачки Петровац	-	Моторна коса	75
„Мајевица сервис“ д.о.о. Бачка Паланка	98/2016-8/4 од 16.1.2017.	Цистерна за осоку М-6	798
„Екотехна 2000“ д.о.о. Београд	98/2016-1 од 20.1.2017.	Кранска косачица	1.453
„Uram system“ д.о.о. Гложан	-	ПЛЦ апликативни софтвер за управљање бунарима	329
„Агропанонка МТЗ финке“ д.о.о. Нови Сад	-	Даска за равнање	124
„Агропанонка МТЗ финке“ д.о.о. Нови Сад	-	Даске за снег	165
„НС линк пром“ д.о.о. Нови Сад	-	Опрема за снимање	108
„Омнис“ д.о.о. Ниш	-	Ископне кашике	63
„Сим“ д.о.о. Нови Сад	-	Моторна тестера	50
Павел Данко	252/2017 од 26.9.2017.	Металне виле за ровокопач	156
„Агр group“ д.о.о. Нови Београд	-	Опрема за надзор и мониторинг	320
„Блажић Комерц“ д.о.о. Глободер	-	Нова даска булдожера ТГ	179
<b>Укупно</b>			<b>11.068</b>

**Налаз:** Предузеће је на рачуну Постројења и опрема евидентирало „ПЛЦ апликативни софтвер за управљање бунарима“, у износу од 329 хиљада динара, уместо на рачуну Нематеријална имовина, што није у складу са параграфом 18.2 и 18.4 Одељка 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП.

Због наведеног је за износ од 329 хиљада динара више исказан рачун Постројења и опрема, а мање рачун Нематеријална имовина.

**Ризик:** Евидентирањем нематеријалне имовине на рачуну Постројења и опрема доводи до нетачних евиденција о имовини и до необјективног извештавања.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију „ПЈЦ апликативног софтвера за управљање бунарима“, у износу од 329 хиљада динара, у складу са параграфом 18.2 и 18.4 Одељка 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП.

Предузеће је у поступку јавне набавке број 7/2016 закључило уговоре о јавним набавкама добара у укупној вредности 8.211 хиљада динара. Уговори су закључени са „Слодес“ д.о.о. Београд, „Агропанонка МТЗ финке“ д.о.о. Нови Сад и „Мајевица сервис“ д.о.о. Бачка Паланка. Остале набавке добара су реализоване на основу фактура добављача у укупном износу од 2.927 хиљада динара.

Смањење вредности опреме у износу од 70 хиљада динара односи се на продају основног средства добављачу, при чему је остварен нето добитак од хиљаду динара.

Амортизација постројења и опреме за 2017. годину обрачуната је у укупном износу од 3.331 хиљада динара. (Напомена 6.2.2.6)

### **6.1.2.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми**

Табела број 6 Структура некретнина, постројења и опреме у припреми  
– у хиљадама динара

Назив	2017. година
Секундарна мрежа канализације у Кулпину	58.652
Вакуум станица у Кулпину	20.184
Вакуум станица 2 Бачки Петровац – грађевински део	7.315
Вакуум станица 2 Бачки Петровац	4.505
Остала опрема у припреми	4.154
<b>Укупно</b>	<b>94.810</b>

Предузеће је исказало вредност Некретнина, постројења и опреме и припреми у износу од 94.810 хиљада динара који се углавном односи на инвестиције започете ранијих година, а највећа улагања извршена су у изградњу канализационе мреже у Кулпину.

У поступку ревизије, у вези са изградњом секундарне канализационе мреже у Кулпину (у вредности од 58.652 хиљаде динара) и вакуум станице у Кулпину (у вредности од 20.184 хиљаде динара), достављени су:

– Уговор од 29. јула 2005. године (број 73/2005) који је Предузеће закључило са Заводом за водопривреду Суботица. Предмет уговора је израда идејног пројекта, главног пројекта и техничке контроле главног пројекта канализационе мреже отпадних вода насеља Кулпин. Вредност уговора је 1.300 хиљада динара без ПДВ-а. Идејни и главни пројекти су испоручени. Нису нам презентоване рачуноводствене исправе за књижење тих пословних промена (фактуре/ситуације, записник о примопредаји) и налози за књижење.

– Уговор о надзору над изградњом прве етапе вакуумске канализације у Кулпину, који је Предузеће 31. октобра 2007. године закључило са Заводом за водопривреду Суботица (број 115/2006). Уговорена је цена у висини 1,50% обрачунске вредности изведених радова главног извођача Г.П. „НС Градитељ“ д.о.о. Нови Сад. Нису презентовани докази о реализацији овог уговора.

– Уговор од 6. новембра 2006. године (број 31/2007), закључен са Г.П. „НС Градитељ“ д.о.о. Нови Сад, чији предмет је изградња вакуумске канализације и вакуум станице у Кулпину. Вредност уговора је 28.483 хиљаде динара. Предузеће је

са Месном заједницом Кулпин и извођачем радова 5. априла 2007. године закључило анекс тог уговора о извођењу додатних радова у вредности од 7.117 хиљада динара. Уз ове уговоре достављено је шест привремених ситуација и окончана ситуација према којима су радови изведени у периоду од 8. јануара до 10. октобра 2007. године. Укупна вредност изведених радова је 33.524 хиљаде динара. Накнадно су достављени делови грађевинског дневника и поједини обрачунски листови грађевинске књиге које је водио извођач радова Г.П. „НС Градитељ“ д.о.о. Нови Сад. Нису пружени докази о књижењима привремених и окончане ситуације.

– Уговор од 3. октобра 2007. године, закључен са Г.П. „НС Градитељ“ д.о.о. Нови Сад, чији предмет је изградња вакуумске канализационе мреже у Кулпину дужине 8,5 км (друга фаза). Вредност уговора је 28.652 хиљаде динара без ПДВ-а. Уговор је реализован у вредности 26.540 хиљада динара без ПДВ-а о чему су испостављене две привремене ситуације (рачун бр. 57/2 од 2. фебруара 2008. године и број 295/5 од 5. маја 2008. године) и окончна ситуација (рачун бр. 732/10 од 10. октобра 2008. године), према којима су радови изведени у периоду од 2. фебруара до 10. октобра 2008. године. Накнадно су достављени делови грађевинског дневника и поједини обрачунски листови грађевинске књиге које је водио извођач радова Г.П. „НС Градитељ“ д.о.о. Нови Сад. Нису пружени докази о књижењима привремених и окончане ситуације.

– Анексом тог уговора од 25. новембра 2008. године уговорена је изградња потисног вода од вакуум станице до будућег пречистача, у вредности од 3.263 хиљаде динара, а уговорено је да се део од 2.112 хиљада динара финансира из неискоришћених средстава по основном уговору. Нису нам пружени докази о реализацији, односно раскиду овог анекса уговора, с обзиром на то да је анекс уговора исте садржине закључен и 31. децембра 2011. године, а дата су објашњења да није започета градња наведеног потисног вода.

– Уговор од 25. новембра 2008. године, закључен са Г.П. „НС Градитељ“ д.о.о. Нови Сад, чији предмет је набавка и уградња опреме вакуумске станице система канализационе мреже насеља Кулпин. Вредност уговора је 124 хиљаде евра. Анексом уговора од 25. септембра 2009. године продужен је рок за извођење радова и измењени су услови за плаћање. Нису нам презентовани докази о реализацији овог уговора и анекса истог. У вези са изградњом наведене вакуум станице достављен је Уговор од 14. фебруара 2008. године, закључен са „Uram system“ д.о.о. Гложан о уградњи електро радова на објекту вакуум станице у Кулпину. Вредност уговора је 2.159 хиљада динара. Нису нам пружени докази о реализацији овог уговора.

Међу започетим инвестицијама је и „пречистач отпадних вода насеља Кулпин“ у вредности 845 хиљада динара, у вези са којим је достављен уговор од 26. јануара 2007. године (број 115/2006), који је Предузеће закључило са Заводом за водопривреду Суботица. Предмет уговора је израда идејног пројекта, главног пројекта и процене утицаја на животну средину постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Кулпин. Уговорена вредност услуга је 1.534 хиљаде динара са ПДВ-ом. У вези са реализацијом тог уговора достављене су 1. и 2. привремена ситуација о пружању услуга израде идејног пројекта, у укупном износу од 845 хиљада динара. Идејни пројекат је испоручен. Анексом наведеног уговора од 20. октобра 2008. године уговорена је израда геомеханичког елабората за потребе Главног пројекта у износу од 142 хиљаде динара, који је испоручен. Нису пружени докази и рачуноводствени исправе (фактуре/ситуације, записници о примопредаји) о реализацији овог анекса уговора. Добили смо информацију да главни пројекат „пречистача“ у Кулпину није израђен.

Према објашњењима координатора за изградњу канализације (који је пратио ток градње) 2010. године стало се са градњом канализационе мреже у Кулпину због недостатка финансијских средстава. Ниједан кућни прикључак није изграђен (гравитациона сабирна канализациона мрежа), а средства недостају и за повезивање изграђене вакуум станице вакуумским потисним водом са системом за пречишћавање у Бачком Петровцу или изградњом система за печишћавање („пречистач“) у Кулпину. Изградња секундарне канализационе мреже у Кулпину и вакуум станице у Кулпину највећим делом финансиране су из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, који је престао са радом 31. децембра 2014. године. (Напомена 6.1.13.6)

Започета инвестиција је и вакуум станица 2 Бачки Петровац, која се води на два аналитичка рачуна: грађевински део у износу од 7.315 хиљада динара и вакуум станица 2 Бачки Петровац у износу од 4.505 хиљада динара који се односи на опрему у тој вакуум станици (хидромашинску опрему и управљачки орман). Према објашњењима, ова улагања потичу из 2006. и 2007. године, а за стављење у употребу, између осталог, потребно је дорадити црпну станицу и „пречистач“ (да би био подржан капацитет вакуум станице), набавити вакуум вентиле за трасе и др. Такође смо информисани да је радове на изградњи канализационе мреже у Бачком Петровцу изводила Обнова а.д. Ада по уговору из 2004. године, а касније Нова обнова а.д. Ада. До окончања поступка ревизије Предузеће није разврстало и повезало рачуноводствене исправе и документацију која потврђује улагања у вакуум станицу 2 Бачки Петровац у укупном износу од 11.820 хиљада динара.

**Налаз:** У поступку ревизије није нам презентована потпуна документација која би потврдила основ за евидентирање свих објеката канализације у Кулпину и Бачком Петровцу због чега није било могуће потврдити исказани износ од 94.810 хиљада динара на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми. Поред тога, Предузеће није вршило тестирање на обезвређење некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са захтевима параграфа 27.5.–27.10. Одељак 27 Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.

**Ризик:** Када се на крају извештајног периода не утврди степен довршености некретнина, постројења и опреме у припреми и не изврши тестирање на обезвређење постоји ризик од нереалног исказивања вредности имовине у пословним књигама.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да приликом пописа изврши анализу стања некретнина, постројења и опреме у припреми према степену довршености инвестиције и у складу са тим изврши корекције у пословним књигама, као и да преиспита услове за могуће свођење књиговодствене вредности делова те имовине на надокнадиву вредност, у складу са параграфима 27.5.–27.10. Одељка 27 Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП.

Повећање вредности Некретнина, постројења и опреме у припреми исказано је у износу од 785 хиљада динара и односи се на изградњу канализационих прикључака, а смањење у износу од 1.140 хиљада динара, у највећем делу, односи се на изграђене канализационе прикључке током 2016. и 2017. године, који су у износу од 1.063 хиљаде динара, као повећање вредности канализационе мреже у Бачком Петровцу, пренети на рачун Грађевински објекти.

#### **6.1.2.4. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми**

Предузеће на рачуну Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказује износ од 234 хиљаде динара, који се односи на улагања у објекат гараже на

адреси Житна улица бр. 12 у Бачком Петровцу. Предузеће наведени објект користе на основу Уговора о давању на коришћење непокретности од 10. августа 2017. године закљученог са Општином Бачки Петровац, а на основу решења Општинског већа Општине Бачки Петровац. (Напомена 6.1.2.1)

Предузеће није вршило обрачун амортизације у периоду од 1. септембра до 31. децембра 2017. године.

### 6.1.3. Залихе

Табела број 7 Структура залиха

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Материјал	8.521	8.272
Алат и ситан инвентар	11.527	10.645
Исправка вредности алата и инвентара	(11.527)	(10.645)
<b>Укупно</b>	<b>8.521</b>	<b>8.272</b>

Залихе материјала, исказане у укупном износу од 8.521 хиљада динара, највећим делом обухватају залихе материјала за инвестиције који се односе на „Исеки“ вакуум вентиле у износу од 7.861 хиљада динара. Предузеће је по попису исказало мањак материјала у износу од 66 хиљада динара, на који је обрачунало и платило ПДВ.

Предузеће залихе мери по набавној вредности, а обрачун излаза (уtroшак) са залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству који је програмски интегрисан са финансијским књиговодством. Пријем материјала у магацин врши се на основу отпремнице добављача, док се излаз из магацина врши на основу радних налога.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да су на „интерним отпремницама“ количине излаза артикала са залиха материјала исказане у минусним износима, а објашњено је да је наведено последица погрешног коришћења програма робног књиговодства, јер је магационер „интерну отпремницу“ сачињавао у модулу „Интерне пријемнице“ избором документа „интерна отпремница“, уместо у модулу „Интерна отпремница“, као и због непостојања интерне рачуноводствене контроле која би онемогућила настанак такве грешке.

**Мере предузете у поступку ревизије:** У току поступка ревизије, Предузеће је успоставило интерну рачуноводствену контролу приликом израде интерних отпремница у материјалном књиговодству тако што је онемогућило да магационер „интерну отпремницу“ сачињава у модулу „Интерне пријемнице“. Измене у софтверу је спровео испоручилац „Stylish“ д.о.о. Бачки Петровац.

Предузеће није сачинило писану процедуру о магацинском пословању којом су ближе уређене активности пријема, складиштења и означавања материјала, вођење евиденција у складишту, чување, издавање и враћање материјала и извештавање о стању залиха, укључујући и коришћење софтвера.

**Ризик:** Када писаном процедуром није уређен ток кретања залиха материјала и начин евидентирања промена у робном књиговодству постоји ризик од грешака у вођењу залиха и извештавању о њима.



**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да писаном процедуром уреди активности пријема, складиштења и означавања материјала, вођење евиденција у складишту, чување, издавање и враћање материјала и извештавање о стању залиха.

Предузеће је 8. децембра 2008. године са добављачем „Волпек“ д.о.о. Ада закључило уговор о набавци 120 вакуумских вентила система канализационе мреже у Кулпину. Вакуумски вентили испоручени су Предузећу 28. септембра 2009. године, а финансирани су средствима Фонда за капитална улагања АПВ. Предузеће је уградило 17 вакуум вентила током 2015, 2016. и 2017. године у вакуумске шахтове у Бачком Петровцу, а остатак од 103 комада и даље се води на залихама.

**Налаз:** Предузеће није на крају извештајног периода, као ни ранијих година оцењивало да ли је залихама материјала умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, иако је „Исеки“ вакуумске вентиле у укупној вредности од 7.861 хиљада динара набавило 2009. године. Наведено није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене направилности на тачност ове позиције у финансијском извештају.

**Ризик:** Невршењем оцене о постојању умањене вредности залиха ризик је да обртна имовина буде нереално исказана више.

**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да преиспита вредност исказаних залиха материјала „Исеки“ вакуум вентила у пословним књигама у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП.

#### 6.1.4. Потраживања по основу продаје

Табела број 8 Структура потраживања по основу продаје

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
<b>Потраживања по основу продаје</b>		
Купци у земљи	20.282	19.815
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(14.535)	(11.672)
<b>Укупно</b>	<b>5.747</b>	<b>8.143</b>

Потраживања по основу продаје представљају потраживања од правних и физичких лица настала пружањем комуналних услуга предвиђених Одлуком о комуналним делатностима<sup>25</sup> и Програмом пословања за 2017. годину.

У поступку ревизије послате су конфирмације на адресе 16 правних лица и предузетника, чија су потраживања исказана у укупном износу од 4.066 хиљада динара (укупан салдо правних лица и предузетника је 6.827 хиљада динара). На основу враћених конфирмација са стањем на 31. децембар 2017. године утврђено је да потраживања нису усаглашена у износу од 145 хиљада динара, односно 4%.

Табела број 9 Преглед потраживања од купаца у земљи

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи – правна лица и грађани – комуналне услуге	18.641	18.371

<sup>25</sup> „Службени лист општине Бачки Петровац“, бр. 17/12, 3/15 и 18/16.

Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи – остале услуге	1.906	1.753
Купци у земљи	(265)	(309)
<b>Укупно</b>	<b>20.282</b>	<b>19.815</b>

**Купци у земљи – правна лица и грађани – комуналне услуге** у износу од 18.641 хиљада динара односе се на потраживања од правних лица и грађана за утрошену воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода, одржавање чистоће на јавним површинама, одржавања јавних зелених површина, одношење комуналног отпада, управљање пијацама, погребне услуге и накнаде за еко чесму.

Предузеће у пословним књигама, купце – правна и физичка лица евидентира на једном синтетичком рачуну Купци у земљи, а податке о старосној структури појединачних потраживања за потребе праћења и предузимања мера у циљу наплате стиче увидом у аналитичку евиденцију купаца (помоћној књизи) у програму „Наплата“.

Табела број 10 Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи

– у хиљадама динара

Назив	2017. година
„Петровец“ д.о.о. Бачки Петровац	469
„Петровец“ д.о.о. Бачки Петровац	460
С.З.Р. „Млекара Маринковић“ Кулпин	356
„Арома Поткоњак“ д.о.о. Бачки Петровац	262
„Пекара Петровец“ а.д. Бачки Петровац	222
„Рај плус“ д.о.о. Кулпин	175
„Петровец“ д.о.о. Бачки Петровац	118
„Пелин“ стр, Бачки Петровац	112
„Петровец“ д.о.о. Бачки Петровац	102
„Норекс адл“ д.о.о. Кулпин	100
„Бапекс” д.о.о. Бачки Петровац	94
„Петровец“ д.о.о. Бачки Петровац	87
Остали купци (потраживања до 70 хиљада динара)	2.364
<b>Свега</b>	<b>4.921</b>
Физичка лица	12.926
Станари – физичка лица у зградама која имају заједнички водомер	379
<b>Укупно</b>	<b>18.226</b>

Предузеће за исту врсту услуга које се врше купцу на различитим адресама евидентира више аналитичких картица истог купца и доставља више рачуна истом купцу за један месец, јер на пример, купац има више водомера или се односи смеће са више адреса.

Евидентирање задужења по излазним рачунима за комуналне услуге (вода, канализација, смеће, еко чесма и гробарина) и уплате купаца, Предузеће врши у аналитичкој евиденцији купаца (помоћна књига купаца) у апликативном софтверу „Наплата“, који одржава „Омнидата“ д.о.о. Шабац. Овако припремљени подаци се не преносе аутоматски, него се сваког месеца, ручно прави налог којим се евидентирају промене на синтетичким рачунима и такав налог књижи у рачуноводственом софтверу „Монолит“ који одржава „Stylish“ д.о.о. Бачки Петровац. У програму „Монолит“ се налази главна књига која обједињује синтетичке рачуне из софтвера „Наплата“ и податке излазних фактура купцима за остале услуге (машинско-грађевинске услуге, водоинсталатерске услуге, услуге кошења траве, услуге сахрањивања и друге услуге).

Ревизијом података који се преносе из помоћне књиге купаца у главну књигу у периоду 1. 1. 2015.–31. 12. 2017. године, уочене су разлике у евиденцијама.

Табела број 11 Упоредни преглед аналитичке евиденције купаца („Наплата“) и главне књиге

– у хиљадама динара

Опис	Аналитичка евиденција купаца – „Наплата“	Главна књига купаца
<b>Почетно стање 1. 1. 2015.</b>		
Дуговни промет ( задужења) на дан 31. 12. 2015. године	73.798	57.906
Потражни промет (уплате) на дан 31. 12. 2015. године	54.560	54.534
<b>Стање 31. 12. 2015.</b>	<b>19.238</b>	<b>19.238</b>
Дуговни промет ( задужења) на дан 31. 12. 2016. године	76.523	57.262
Потражни промет (уплате) на дан 31. 12. 2016. године	58.143	58.120
<b>Стање 31. 12. 2016.</b>	<b>18.380</b>	<b>18.380</b>
Дуговни промет ( задужења) на дан 31. 12. 2017. године	76.651	60.966
Потражни промет (уплате) на дан 31. 12. 2017. године	58.425	60.705
<b>Стање 31. 12. 2017.</b>	<b>18.226</b>	<b>18.641</b>

Према објашњењу лица из рачуноводства, до разлика је дошло из разлога што су до септембра 2017. године, улазне и излазне фактуре које се односе на улаз и излаз материјала књижене два пута: у главној књизи податке су уносили запослени из рачуноводства, а у исто време, у материјалном књиговодству унос података вршио је магационер.

**Налаз :** У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:

– није вршило контролу исправности унетих података у циљу откривања погрешно евидентираних пословних промена у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству, што је имало за последицу неусклађеност аналитичке евиденције са главном књигом у износу од 415 хиљада динара и

– није на дан 31. децембра 2017. године, пре састављања годишњих финансијских извештаја, усагласило промет и стање у аналитичкој евиденцији купаца са главном књигом, што није у складу са чланом 16 став 3 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Неусклађеност аналитичких евиденција и података у главној књиги доводи до непоузданих информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да преиспита евидентирање пословних промена које су довеле до разлике у аналитичким евиденцијама купаца и евиденцији купаца у главној књизи у износу од 415 хиљада динара и да изврши усаглашавање истих.

У пословним књигама Предузећа, на 31. децембар 2017. године, исказан је потражни салдо рачуна Купци у земљи у износу од 265 хиљада динара.

**Налаз:** Потражни салдо рачуна Купци у земљи у износу од 265 хиљада динара су уплате купаца извршене у периоду до 1. јануара 2016. године које нису повезане са задужењима купаца. На овај начин, за износ од 265 хиљада динара, мање су исказана потраживања и обавезе за примљене авансе.

**Ризик:** Неевидентирањем уплата купаца на одговарајуће аналитичке рачуне купаца, нереално се приказују потраживања и обавезе за примљене авансе у билансу стања.

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу да утврди основ примљених а нераскњижених уплата од купаца из претходног периода у износу од 265 хиљада динара и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

#### **Активности везане за наплату потраживања**

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, Предузеће је 15. септембра 2017. године слало опомене пред искључење и утужење потрошачима који имају неизмирене обавезе за комуналне услуге. Опомене су послате на адресе 30 правних лица чији укупан дуг је износио 2.809 хиљада динара и за 25 физичких лица са укупним дугом од 1.897 хиљада динара.

Према подацима из правне службе, Предузеће је покренуло судске спорове пред Основним судом у Новом Саду против седам физичких лица за неплаћене комуналне услуге, чија је укупна вредност 485 хиљада динара.

У току 2017. године, Предузеће је закључило 83 уговора о измирењу заосталих новчаних обавеза са физичким и правним лицима, којима је дата могућност плаћања неизмирених обавеза највише на 24 месечне рате.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да Предузеће на рачуну Купци у земљи евидентирало потраживања од купаца којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана, уместо на рачуну Дугорочна потраживања, што није у складу са чл. 9 и 19 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Неевидентирање потраживања од купаца на прописаним рачунима доводи до нетачног исказивања позиција у билансу стања.

**Препорука број 16:** Препоручује се Предузећу да потраживања од купаца којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана евидентира у складу са чл. 9 и 19 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **Затезне камате**

**Налаз:** Предузеће не обрачунава законску затезну камату на неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица, која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима<sup>26</sup>, као и чл. 2 и 6 Закона о затезној камати<sup>27</sup> за шта је, сходно члану 69 став 1 тачка 9 Закона о јавним предузећима, потребна сагласност оснивача коју Предузеће нема.

**Ризик:** Необрачунавањем законске затезне камате на неблагоприятне уплате доспелих потраживања постоји ризик од умањења прихода на које оснивач не би дао сагласност.

**Препорука број 17:** Препоручује се Предузећу да на неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чл. 2 и 6 Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпуста доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69 став 1 тачка 9 Закона о јавним предузећима.

<sup>26</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/98, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, бр. 3/93 и „Службени лист СЦГ“, бр. 1/03 – Уставна повеља.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/12.

### **Рекламације потрошача**

Надзорни одбор Предузећа је 7. априла 2016. године донео Правилник о рекламацијама у ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац.

**Налаз:** У Књизи примљених рекламација хронолошки су евидентирани потрошачи (корисници) услуга који су уложили рекламације. За већину рекламација није унет разлог рекламације, односно опис несаобразности, подаци о одлуци о одговору потрошачу, начину и датуму решавања рекламације и др., што није у складу са чланом 56 став 6 Закона о заштити потрошача, којима је прописано да се евиденција о примљеним рекламацијама води у облику укоричене књиге или у електронском облику и садржи нарочито податке о подносиоцу и датуму пријема рекламације, податке о роби, кратком опису несаобразности и захтеву из рекламације, датуму издавања потврде о пријему рекламације, одлуци о одговору потрошачу, датуму достављања те одлуке, уговореном примереном року за решавање на који се сагласио потрошач, начину и датуму решавања рекламације, као и информације о продужавању рока за решавање рекламације.

На основу записника са седница Надзорног одбора утврђено је тај орган одлучивао о делу поднетих рекламација потрошача.

У случајевима погрешног прочитаног стања, рекламације су решаване директном исправком издатих рачуна за комуналне услуге у софтверу, уместо књижењем пословне промене на основу одлуке о рекламацији потрошача, што је доводило до тога да се потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији не слажу са истима у синтетичкој евиденцији (главној књизи), због чега је обавезе за ПДВ у пореској пријави требало поново утврдити и вршити измене у ПДВ пријави, с обзиром на то да се оне утврђују у синтетичкој евиденцији (главној књизи).

Такође, решавање о рекламацији потрошача директним исправкама у апликативном софтверу без писаног доказа о томе није у складу са чланом 56 став 7 Закона о заштити потрошача, којим је прописано да је продавац дужан да без одлагања, а најкасније у року од осам дана од дана пријема рекламације, писаним или електронским путем одговори потрошачу на изјављену рекламацију и да одговор продавца на рекламацију потрошача мора да садржи одлуку да ли прихвата рекламацију, изјашњење о захтеву потрошача и конкретан предлог и рок за решавање рекламације. Надаље, Предузеће није образовало комисију за решавање рекламација потрошача, што није у складу са чланом 92 став 2 Закона о заштити потрошача, којим је прописано да су трговци који пружају услуге од општег економског интереса дужни да образују комисије за решавање рекламација потрошача у чијем саставу морају да буду и представници евидентираних удружења и савеза из члана 132 тог закона.

**Ризик:** Директна исправка погрешно унетог стања потраживања од купаца у апликативном софтверу утиче да подаци о потраживањима и обавезама за ПДВ буду нетачни, што може довести до негативних последица за Предузеће како са аспекта наплате потраживања тако и обрачуна ПДВ.

Решавање рекламација и вођење евиденција супротно прописима ризик је од прекршајне одговорности правног и одговорног лица.

**Препорука број 18:** Препоручује се Предузећу да усвојене рекламације потрошача књижи на основу писане одлуке, да у складу са Законом о заштити потрошача води потпуну евиденцију о примљеним рекламацијама, издаје прописане потврде и доноси одлуке, да образује комисију за решавање рекламација и ближе уреди услове и начин решавања рекламација.

#### 6.1.4.1. Исправка вредности потраживања од купаца – правних и физичких лица

Табела број 12 Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца  
– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Стање 1. јануара	11.672	4.771
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 6.2.5)	3.870	6.901
Наплаћена исправљена потраживања	(1.007)	-
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>14.535</b>	<b>11.672</b>

Исправка вредности потраживања у току године у износу од 3.870 хиљада динара обухвата застарела потраживања од правних лица у износу од 1.108 хиљада динара и физичких лица у износу од 2.762 хиљаде динара. Евидентирање исправке вредности потраживања извршено је на основу Извештаја комисије за попис од 19. јануара 2018. године и Одлуке о књижењу резултата пописа коју је Надзорни одбор усвојио 12. јануара 2018. године.

Наплаћена исправљена потраживања у износу од 1.007 хиљада динара су потраживања од купаца наплаћена до 31. децембра 2017. године која су претходно била на рачуну Исправка вредности потраживања.

**Налаз:** Исправка вредности потраживања у току године у износу од 3.870 хиљада динара обухвата доспела, а ненаплаћена потраживања од правних лица у износу од 1.108 хиљада динара и од физичких лица у износу од 2.762 хиљаде динара.

Евидентирање исправке вредности потраживања извршено је на основу Извештаја комисије за попис од 19. јануара 2018. године и Одлуке о књижењу резултата пописа коју је Надзорни одбор усвојио 12. јануара 2018. године.

Према објашњењу одговорног лица, комисија за попис је предложила за исправку потраживања она потраживања од купаца која су старија од годину дана, за која нису потписани уговори о репрограму и за које нису вршене уплате дуговања током 2017. године.

Увидом у списак комисије за попис утврђено је да исправка вредности потраживања обухвата потраживања од 86 физичких лица и девет правних лица. Предузеће није презентовало списак свих купаца од којих има потраживања која су доспела и нису наплаћена, а за које је процењено да су наплатива, и да за њих не треба вршити исправку вредности.

На тај начин Предузеће је процену наплативости потраживања извршило за део потраживања од купаца, што није у складу са чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је прописано да се процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности врши појединачно за сва правна и физичка лица.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши исправку вредности у складу са усвојеним рачуноводственим политикама постоји могућност да ненаплаћена потраживања код којих је могућност наплате неизвесна не буду евидентирана на исправци вредности потраживања, односно да потраживања не буду реално исказана у билансу стања.

**Препорука број 19:** Препоручује се Предузећу да на крају извештајног периода процену наплативости потраживања изврши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

## Старосна структура потраживања евидентираних на исправци потраживања

Исправљена потраживања на 31. децембар 2017. године у износу од 14.535 хиљада динара обухватају потраживања од купаца старија од годину дана у износу од 11.672 хиљаде динара. Ова потраживања су углавном неутужена, делом и застарела и не постоји могућност да се наплате принудним путем.

У односу на укупна потраживања од купаца, која су у пословним књигама исказана у износу од 20.282 хиљаде динара, потраживања старија од годину дана чине 58% укупних потраживања.

### Евидентирање исправљених потраживања

**Налаз:** Наплаћена исправљена потраживања у износу од 1.007 хиљада динара евидентирана су на рачуну 675 – Наплаћена директно отписана потраживања, на којем се евидентирају приходи по основу наплате директно отписаних потраживања. Потраживања која су у претходној години била исправљена, а у текућем периоду наплаћена евидентирају се на рачуну 685 – Наплаћена исправљена потраживања, што није у складу са чланом 56 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће исправку потраживања не врши аналитички, појединачно за сваког купца, већ на крају године, у оквиру годишњег пописа, на начин да састави списак купаца за које врши исправку, а затим током године прати да ли је неко од купаца на исправљеним потраживањима са списка извршио уплату.

**Ризик:** Евидентирањем промена на рачунима која нису у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике неправилно се приказују позиције у билансима.

**Препорука број 20:** Препоручује се Предузећу да наплаћена исправљена потраживања евидентира у складу са чланом 56 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и да успостави аналитичку евиденцију потраживања за која врши исправку.

**Налаз:** Корекције исправке вредности потраживања од купаца по основу наплате исправљених потраживања у износу од 1.007 хиљада динара извршене су са датумом 31. децембар 2017. године. Надзорни одбор усвојио је финансијске извештаје 25. јуна 2018. године, па је према овом датуму било потребно извршити корекцију потраживања у складу са параграфом 32.2 Одељка 32 Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП.

Исправка вредности потраживања исказана је у износу од 14.835 хиљада динара. Није било могуће утврдити износ наплаћених исправљених потраживања до дана усвајања финансијских извештаја за који би била извршена и корекција прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха и реалније исказао резултат пословања за 2017. годину.

### 6.1.5. Друга потраживања

Табела број 13 Структура рачуна друга потраживања

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања од запослених	43	5
Потраживања за више плаћен порез на добит	45	

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	70	
<b>Укупно</b>	<b>158</b>	<b>5</b>

**Потраживања од запослених** у износу од 43 хиљаде динара обухватају потраживања по основу прекорачења лимита коришћења службених мобилних телефона.

**Потраживања за више плаћен порез на добит** у износу од 45 хиљада динара обухватају аконтативне уплате пореза на добит за 2017. годину.

**Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају** у износу од 70 хиљада динара односе се на потраживања по основу исплате накнада породиљама од Републичког фонда за здравствено осигурање.

#### 6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 14 Стање готовинских еквивалената и готовине

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Текући (пословни) рачуни	108	3.366
Издвојена новчана средства и акредитиви	14	2
<b>Укупно</b>	<b>122</b>	<b>3.368</b>

Предузеће врши наплату услуга преко благајне и текућих рачуна, а преко благајне врши и исплате у готовини. Путем благајне наплаћују се комуналне услуге по издатим месечним рачунима, пијачарине, погребне и друге пружене услуге. Тако остварена готовинска средства свакодневно се уплаћују на текући рачун.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2017. години извршило готовинске исплате на основу фискалних или готовинских рачуна који не гласе на Предузеће најмање у износу од 127 хиљада динара. Фискални рачуни односе се на материјал и гориво, а подносе их запослени који изјаве да су сопственим средствима платили робу или услуге. Исплате по признаницама за путарину су вршене без обрачуна налога за службено путовање. Исправе на основу којих су вршене готовинске исплате нису потписане од стране директора или лица које је он овластио. За исплате из благајне Предузеће је чековима подизало готовину са текућег рачуна. На основу наведених исправа евидентирани су трошкови материјала.

**Налаз:** Предузеће је евидентирало трошкове материјала и горива на основу фискалних или готовинских рачуна, односно исправа које не гласе на Предузеће, због чега не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству, јер су у пословне књиге књижене исправе које не садрже све податке из којих се може утврдити садржај пословне промене, односно да се настала пословна промена односи на Предузеће и нису потписане од стране лица одговорног за контролу њихове веродостојности. Наведено није у складу ни са чланом 17 Правилника о благајничком пословању који је Надзорни одбор усвојио 16. новембра 2015. године, а којим је прописано да се готовина за плаћање роба и услуга исплаћује само за случајеве из члана 2 (за хитне интервенције) уз подношење рачуна који садржи све прописане податке у складу са законом. Такође, није у складу са чланом 13 став 1 алинеја друга и трећа истог правилника којим је прописано да се готовина издаје за плаћање роба и услуга, уз претходно одобрење директора или лица које он овласти и за исплате путних налога. По основу фискалних или готовинских рачуна не гласе на Предузеће у 2017. години је исплаћено најмање 127 хиљада динара.



**Ризик:** Готовинским исплатама које нису засноване на веродостојном документу настаје ризик од неоснованог евидентирања трошкова са ризиком од злоупотреба.

**Препорука број 21:** Препоручује се Предузећу да готовинске исплате врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са Законом о рачуноводству и применом Правилника о благајничком пословању.

#### 6.1.7. Порез на додату вредност

У пословним књигама Предузећа, на 31. децембар 2017. године, исказан је порез на додату вредност у износу од 64 хиљаде динара.

#### 6.1.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 473 хиљаде динара и чине их разграничени трошкови осигурања по рачунима „Wiener Stadtische osiguranje“ а.д.о. Београд у износу од 321 хиљада динара и рачунима „ДДОР осигурање“ а.д.о. Нови Сад у износу од 152 хиљаде динара.

#### 6.1.9. Капитал

Табела број 15 Структура капитала

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Основни капитал		
– улози		1
– државни капитал	1	
– остали капитал	57.330	57.330
<b>Свега</b>	<b>57.331</b>	<b>57.331</b>
<b>Нераспоређени добитак</b>		
– нераспоређени добитак ранијих година	12.101	10.248
– нераспоређени добитак текуће године		572
<b>Свега</b>	<b>12.101</b>	<b>10.820</b>
<b>Губитак</b>	<b>(7.005)</b>	<b>(54.179)</b>
<b>Укупно</b>	<b>62.427</b>	<b>68.151</b>

##### 6.1.9.1. Основни капитал

Основни капитал у износу од 57.331 хиљада динара чини државни и остали капитал Предузећа кога је основала општина Бачки Петровац. Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило да је основни капитал у пословним књигама исказан у износу од 57.331 хиљада динара.

##### Државни капитал

Државни капитал Предузећа, исказан у пословним књигама на дан 31. децембра 2017. године, износи једну хиљаду динара и исти је усаглашен са капиталом уписаним у Агенцији за привредне регистре. У регистар Агенције за привредне регистре, 13. фебруара 2014. године, уписан је и уплаћен капитал Предузећа у износу од 500,00 динара. Чланом 44 Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Прогрес“, Бачки Петровац (пречишћени текст)<sup>28</sup>, утврђено је да

<sup>28</sup> „Службени лист општине Бачки Петровац“, бр. 12/13.

Скупштина општине Бачки Петровац, у својству оснивача, улаже свој улог у основни капитал Предузећа у износу од 500,00 динара.

#### Остали основни капитал

Остали основни капитал у износу од 57.330 хиљада динара евидентиран је на основу налога број 00-80007 од 31. децембра 2014. године којим је са рачуна државни капитал пренет износ од 57.282 хиљаде динара и са рачуна друштвени капитал износ од 48 хиљада динара.

#### 6.1.9.2. Нераспоређени добитак

Табела број 16 Промене на рачуну нераспоређеног добитка

– у хиљадама динара

Опис	2017. година	2016. година
Стање на почетку године	10.820	10.248
Нето добитак периода		572
Исправка грешке из ранијег периода	1.281	-
<b>Стање на крају године</b>	<b>12.101</b>	<b>10.820</b>

Нераспоређени добитак, исказан на дан 1. јануара 2017. године у износу од 10.820 хиљада динара, формиран је по основу остварене добити из 2016, 2015, 2014. и ранијих година.

Одлуком Надзорног одбора, број 145 од 12. јуна 2017. године, добит остварена у 2016. години у износу од 572 хиљаде динара, расподељена је на начин да се 50% остварене добити расподељује оснивачу Општини Бачки Петровац, док остатак добити остаје нерасподељен Предузећу. Предузеће је 21. децембра 2017. године уплатило оснивачу износ од 286 хиљада динара и евидентирало уплату на рачун финансијских расхода. (Напомена 6.2.4)

Повећање добити у износу од 1.281 хиљаду динара односи се на исправку материјално значајне грешке из ранијих година. Уплате правних лица извршене до 2017. године по основу уговора о изградњи прикључака и прикључење на канализациону мрежу евидентирани су на рачуну 495 – Одложени приходи и примљене донације, уместо на рачуну – Други пословни приходи, што је исправљено налогом број 1710 од 31. децембра 2017. године.

#### 6.1.9.3. Губитак

Предузеће је у 2017. години остварило губитак у износу од 7.005 хиљада динара. Надзорни одбор је 25. јуна 2018. године донео Одлуку о покрићу губитка по годишњим финансијским извештајима за 2017. годину, број 120-2/2018, којом се губитак текуће године у износу од 7.005 хиљада динара покрива из нераспоређене добити, док остатак нераспоређене добити из ранијих година у износу од 5.096 хиљада динара остаје нераспоређен.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће 25. јуна 2018. године донело одлуку о начину покрића губитка за 2017. годину и одлуке о расподели добити за 2014, 2015. и за 2016. годину без сагласности надлежног органа оснивача. Доношење одлуке о расподели добити за 2014. годину без сагласности оснивача није у складу са чланом 18 став 1 тачка 10 Закона о јавним предузећима који је важио у време доношења те одлуке, којим је прописано да надзорни одбор доноси одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка уз сагласност оснивача, као и са чланом 29 став 1 тачка 10 Статута од 28. октобра 2013. године.

Доношење одлуке о начину покрића губитка за 2017. годину и одлука о расподели добити за 2015. и 2016. годину без сагласности оснивача, односно надлежног органа Општине Бачки Петровац није у складу са чланом 22 став 3, у вези са ставом 1 тачка 9 истог члана Закона о јавним предузећима, важећег у време доношења тих одлука, којим је прописано да надзорни одбор доноси одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка уз сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе и чланом 29 став 1 тачка 10 Статута од 28. октобра 2013. године којим је прописано да Надзорни одбор одлуку о расподели, односно начину покрића губитка доноси уз сагласност оснивача.

**Ризик:** Када на одлуку органа управљања није прибављена прописана сагласност оснивача настаје ризик од књижења документа који није ступио на правну снагу.

**Препорука број 22:** Препоручује се Предузећу да на одлуку Надзорног одбора о начину покрића губитка за 2017. годину прибави сагласност оснивача и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

#### 6.1.10. Дугорочна резервисања

Табела број 17 Структура дугорочних резервисања

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених:		
– за отпремнине за одлазак у пензију	426	-
– за јубиларне награде	170	22
<b>Укупно</b>	<b>596</b>	<b>22</b>

**Налаз:** Предузеће је извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запосленима при одласку у пензију и за јубиларне награде према одредбама Колективног уговора, на начин да је одлукама директора утврђен број запослених који ће стећи право на јубиларну награду у 2017. години и право на отпремнину у 2018. години, а којима ће исплате по овим основама бити извршене у 2018. години.

Овакав обрачун није у складу са параграфом 28.15 Одељка 28 Примања запослених, МСФИ за МСП, према којем се, приликом обрачуна резервисања утврђује садашња вредност обавеза на датум извештавања која треба да одражава процењени износ примања који су запослени зарадили у замену за пружање својих услуга у текућем и претходним периодима.

Обрачун укључује процену односно актуарске претпоставке у вези демографских и финансијских варијабли које утичу на трошкове примања.

**Ризик:** Обрачун дугорочних резервисања за накнаде запосленима при одласку у пензију, као и накнаде за јубиларне награде који се не темељи на релевантним актуарским претпоставкама, доводи до нереалног приказивања финансијских извештаја.

**Препорука број 23:** Препоручује се Предузећу да обрачун дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима изврши у складу са Одељком 28 Примања запослених, МСФИ за МСП.

#### 6.1.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 4.492 хиљаде динара и односе се на дугорочни кредит по основу Уговора о наменском кредиту, који је Предузеће 13. фебруара 2017. године закључило са „Vanca Intesa“ а.д. Београд у износу од 70.000 евра (8.681 хиљада динара).

Предмет уговора је наменски кредит за финансирање пројекта „Набавка недостајуће опреме за основну делатност“, са роком враћања до 12. фебруара 2021. године (у 48 месечних рата), каматном стопом од 3,75% на годишњем нивоу, применом пропорционалне методе.

Средства су обезбеђена на основу Уговора о финансијској сарадњи између Владе Савезне Републике Немачке и Владе Републике Србије из 2014. године. Тај уговор је реализован преко „Banca Intesa“ а.д. Београд и KWF банка, Франфурт на Мајни, Немачка, које су 2015. године закључиле Уговор о кредиту – Подршка развоју општинске инфраструктуре кроз финансијски сектор.

#### 6.1.12. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе у износу од 897 хиљада динара (на 31. децембар 2016. године у износу од 343 хиљаде динара) утврђене су у складу са Одељком 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП и чине их разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на дан биланса

На 31. децембар 2017. године, одложене пореске обавезе су повећане у односу на 31. децембар 2016. године у износу од 554 хиљаде динара, што је евидентирано на одложеним пореским расходима периода. (Напомена 6.2.8)

#### 6.1.13. Краткорочне обавезе

Табела број 18 Структура краткорочних обавеза

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Краткорочне финансијске обавезе	2.073	-
Обавезе из пословања	10.469	3.836
Остале краткорочне обавезе	2.484	2.318
Обавезе по основу пореза на додату вредност	402	323
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	71	67
Пасивна временска разграничења	294.599	303.147
<b>Укупно</b>	<b>310.098</b>	<b>309.691</b>

##### 6.1.13.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе чине обавезе по основу уговора о дугорочном кредиту које доспевају за плаћање у 2018. години у износу од 2.073 хиљаде динара.

##### 6.1.13.2. Обавезе из пословања

Табела број 19 Структура обавеза из пословања

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе према добављачима у земљи	10.205	3.836
Остале обавезе из пословања	264	-
<b>Укупно</b>	<b>10.469</b>	<b>3.836</b>

Табела број 20 Преглед обавеза према добављачима у земљи

– у хиљадама динара

Назив	2017. година
„Еко Србија“ а.д. Београд	1.223
„Proenergybgd“ д.о.о. Београд	1.102
„Унипрогрес“ д.о.о. Нови Сад	664
„Лукоил Србија“ а.д. Београд	621

Назив	2017. година
Телевизија „Петровец“ д.о.о. Бачки Петровац	586
Д.о.о. „Водопут“, Ада	453
„Арт group“ д.о.о. Београд	424
„Wiener stadtische osiguranje“	405
„Delta nova watermeters“ д.о.о. Нови Сад	349
„Сикора“ С.З.Г.Р. Павел Сикора пр, Бачки Петровац	323
„Завод за водопривреду“, Суботица	221
„Kortex“ д.о.о. Нови Сад	216
Светлана Цида пр Г.Р. „Ирина 2009 ММ“, Ветерник	211
Адвокат Јакоб Ана	202
Остали добављачи	3.205
<b>Укупно</b>	<b>10.205</b>

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

У току ревизије, Предузеће је упутило независне потврде салда ради усаглашавања у износу од 6.587 хиљада динара, а усаглашено стање обавеза према добављачима на дан Биланса стања износи 1.190 хиљада динара, односно 18%.

Предузеће је Министарству финансија – Пореској управи, достављало месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику (РИНО).

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у информациони систем Пореске управе унело 666 фактура од укупно 1.344 добијених фактура од добављача. У информациони систем унело је 678 рачуна чији је укупни износ 13.869 хиљада динара за које је у прописаним роковима измиривало новчане обавезе према добављачима.

**Остале обавезе из пословања** у износу од 264 хиљаде динара односе се на обавезе за водне доприносе по решењима ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама нису евидентиране обавезе по решењу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство за накнаде за коришћење вода од 1. августа 2017. године у износу од 96 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 1 и 2 Закона о рачуноводству, којим је прописано да лица која састављају и врше пријем рачуноводствених исправа, дужна су да рачуноводствену исправу и другу документацију у вези са насталом променом доставе на књижење најкасније у року од три радна дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од три радна дана од датума пријема, а да лица која воде пословне књиге, после спроведене контроле примљених рачуноводствених исправа, дужна су да рачуноводствене исправе прокњиже у пословним књигама најкасније у року од пет радних дана од дана пријема.

Предузеће није презентовало исправе на основу којих је евидентирало обавезе за водни допринос у исказаном износу од 264 хиљаде динара.

Поред тога, наведене обавезе у пословним књигама није усагласило са ЈВП „Воде Војводине“ и Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, што није у складу са чланом 18 став 1 Закона о рачуноводству, којим је прописано да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја, усагласе међусобна потраживања и обавезе што се доказује одговарајућом исправом.

**Ризик:** Невидентирањем обавеза по решењима и неусаглашавањем обавеза са повериоцима настаје ризик да обавезе и расходи не буду тачно и правилно исказани у финансијским извештајима.

**Препорука број 24:** Препоручује се Предузећу да обавезе за водни допринос књижи у прописаним роковима на основу примљених решења, као и да их усагласи са издаваоцима решења за водне доприносе.

#### 6.1.13.3. Остале краткорочне обавезе

Табела број 21 Структура осталих краткорочних обавеза

– у хиљадама динара

Остале краткорочне обавезе	2017. година	2016. година
Обавеза по основу зарада и накнада зарада	2.207	2.147
Друге обавезе	277	172
<b>Укупно</b>	<b>2.484</b>	<b>2.319</b>

Табела број 22 Структура обавезе по основу зарада и накнада зарада

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.352	1.315
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	148	144
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	372	362
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	335	326
<b>Укупно</b>	<b>2.207</b>	<b>2.147</b>

**Обавезе за по основу зарада и накнада зарада** у износу од 2.207 хиљада динара у потпуности се односе на неисплаћену зараду и накнаде зарада за децембар 2017. године. Наведене обавезе су са припадајућим порезима и доприносима исплаћене 29. јануара 2018. године.

**Друге обавезе** у износу од 277 хиљада динара чине обавезе према члановима Назорног одбора за неисплаћене накнаде за рад у износу од 90 хиљада динара и остале обавезе у износу од 187 хиљада динара које се односе на укалкулисане разлике зараде за децембар 2017. године која се уплаћује у корист буџета у складу са чланом 7 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

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

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан биланса исказане су у износу од 402 хиљаде динара (на 31. децембар 2016. године у износу од 323 хиљаде динара) обухватају обавезе настале као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за децембар 2017. године у износу од 396 хиљада динара и обавезе по основу пореза на додату вредност на мањак залиха материјала по годишњем попису у вредности од 6 хиљада динара. Обавезе су плаћене 15. јануара 2018. године (износ 396 хиљада динара) и 15. априла 2018. године (износ 6 хиљада динара).

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

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на 31. децембар 2017. године исказане у износу од 71 хиљада динара (на 31. децембар 2016. године у износу од 67 хиљада динара) углавном се односе на обавезе за накнаду за коришћење вода за 2017. годину по решењу ЈВП Воде Војводине, Нови Сад за 2017. годину.

#### 6.1.13.6. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења у износу од 294.599 хиљада динара (на 31. децембар 2016. године у износу од 303.147 хиљада динара) у целини се односе на одложене приходе и примљене донације, евидентирани у складу са Одељком 24 Државна давања, МСФИ за МСП.

Табела број 23 Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама  
– у хиљадама динара

Опис	2017. година
Стање на почетку године	303.147
Повећање по основу уплата физичких лица за изградњу прикључака и прикључење на канализациону мрежу	1.272
Повећање по основу уплата правних лица за изградњу прикључака и прикључење на канализациону мрежу	96
Смањење у корист прихода од донација (Напомена 6.2.1.3)	(7.270)
Смањење у корист нераспоређеног добитка ранијих година (Напомена 6.1.12.2)	(1.281)
Смањење у корист прихода од прикључака за канализацију (Напомена 6.2.1.2.8)	(1.368)
Заокружење	3
<b>Стање на крају године</b>	<b>294.599</b>

Смањење у корист прихода у износу од 7.270 хиљада динара односи се на пренос државних давања у приходе, у висини обрачунате амортизације основних средстава изграђених из примљених донација.

Смањење у корист прихода у износу од 1.281 хиљада динара односи се на пренос на нераспоређени добитак ранијих година по основу уговора закључених са правним лицима о изградњи прикључака и прикључење на канализациону мрежу, за које су уплате извршене до 2017. године.

Смањење у корист прихода у износу од 1.368 хиљада динара односи се на пренос на приходе по основу уговора закључених са физичким и правним лицима о изградњи прикључака и прикључење на канализациону мрежу, за које су уплате извршене током 2017. године.

Одложени приходи и примљене донације обухватају средства примљена за изградњу водовода, канализације и изградњу еко чесми у Бачком Петровцу и Кулпину у периоду од 2005. до 2012. године.

Табела број 24 Структура одложених прихода и примљених донација

– у хиљадама динара

Сврха примљене донације	Давалац	Стање на дан 1. 1. 2017. године	Пренос на приходе	Стање на дан 31. 12. 2017. године
Водоводна мрежа	Аутономна покрајина	808	750	58

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

Сврха примљене донације	Давалац	Стање на дан 1. 1. 2017. године	Пренос на приходе	Стање на дан 31. 12. 2017. године
Бачки Петровац	Војводина			
Еко чесма у Кулпину	Месна заједница Кулпин (самодопринос грађана), Општина Бачки Петровац, Дирекција за грађевинско земљиште	1.581	43	1.538
Еко чесма у Бачком Петровцу	Месна заједница Бачки Петровац (самодопринос грађана), Општина Бачки Петровац, Дирекција за грађевинско земљиште	3.420	132	3.288
Канализациона мрежа Бачки Петровац	Фонд за капитална улагања	60.107	1.159	58.948
Канализациона мрежа Бачки Петровац	Дирекција за изградњу Бачки Петровац	60.768	2.664	58.104
Канализациона мрежа Бачки Петровац	Месна заједница Бачки Петровац (средства из самодоприноса)	32.234	2.360	29.874
Изградња прикључака и прикључење на канализациону мрежу	Физичка лица	11.935	1.271 (1.271)	11.935
Изградња прикључака и прикључење на канализациону мрежу	Правна лица	1.281	1.281 96 (96)	
Канализациона мрежа Бачки Петровац у припреми (вакуум станица 2 и слив 2)	Аутономна покрајина Војводина	11.521		11.521
Канализациона мрежа Бачки Петровац у припреми (вакуум станица 2)	Министарство за Национални инвестициони план (НИП)	19.441		19.441
Канализациона мрежа Кулпин– пречистач	Општина Бачки Петровац	3.705	159	3.546
Канализациона мрежа Кулпин	Министарство пољопривреде	712		712
	Месна заједница Кулпин	8.380		8.380
	Дирекција за грађевинско земљиште, путну привреду и комуналне делтности општине Бачки Петровац	18.620		18.620
	Министарство за Национални инвестициони план (НИП)	9.105		9.105
	АПВ, Покрајински секретаријат за пољопривреду,	1.344		1.344



Сврха примљене донације	Давалац	Стање на дан 1. 1. 2017. године	Пренос на приходе	Стање на дан 31. 12. 2017. године
	водопривреду и шумарство			
	Министарство пољопривреде	4.656		4.656
	Фонд за капитална улагања АПВ	53.529		53.529
Заокружење			3	
<b>Укупно</b>		<b>303.147</b>	<b>8.551</b>	<b>294.599</b>

У току поступка ревизије Предузеће је доставило неке од закључених уговора о финансирању и/или уговоре о асигнацији:

1. Уговор о асигнацији од 9. јануара 2007. године закључен између Предузећа (као упутиоца), Дирекције за грађевинско земљиште, путну привреду и комуналне делатности општине Бачки Петровац (као упућеника) и Г.П. „НС Градитељ“ д.о.о. Нови Сад (као примаоца упута) на износ од 9.187 хиљада динара за измирење обавезе Предузећа по рачуну извођача радова број 1/1 од 8. јануара 2007. године (прва привремена ситуација по уговору о изградњи канализације и вакуум станице у Кулпину, број 31/2007 од 6. новембра 2006. године, у износу од 9.187 хиљада динара са ПДВ-ом).

2. Уговор о суфинансирању вакуумске канализационе мреже – слив Кулпин, који је Предузеће 11. јула 2007. године закључило са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство АПВ у износу од 1.500 хиљада динара уз обавезу ангажовања сопствених средстава који омогућују комплетну реализацију пројекта. Предузеће је обавезано да најкасније у року од шест месеци од добијања средстава достави комплетан извештај са доказима о реализацији пројекта. Нису нам презентовани докази о приливу и коришћењу средстава по овом уговору.

3. Предузеће је са Фондом за капитална улагања АП Војводине (у даљем тексту: Фонд) 13. марта 2008. године закључило уговор у вези са финансирањем и праћењем реализације одобрених средстава по одлуци Управног одбора Фонда од 3. септембра 2007. године за изградњу канализационе мреже у износу од 87.580 хиљада динара. Средства се уплаћују асигнацијом директно извођачима радова изабраним у складу са Законом о јавним набавкама. Са Фондом је 21. априла 2008. године закључен уговор о начину наставка финансирања инвестиције тако да обухвата и реконструкцију водоводне мреже, односно изградњу бунара и начин финансирања у случају додатних, накнадних и непредвиђених радова. У уговору је наведено да је већ реализован у износу од 10.797 хиљада динара са ПДВ-ом.

Достављени су следећи уговори о асигнацији: Уговор о асигнацији од 26. октобра 2007. године, који је закључен између Предузећа (као упутиоца), Фонда (као упућеника) и Г.П. „НС Градитељ“ д.о.о. Нови Сад (као примаоца упута) на износ од 10.797 хиљада динара са ПДВ-ом за измирење обавеза по рачуну извођача радова број 782 од 10. октобра 2007. године. Рачун се односи на окончану ситуацију за I фазу изградње канализације и вакуум станице у Кулпину, а укупни износ рачуна је 12.097 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор о асигнацији од 21. априла 2008. године закључен је на износ од 17.151 хиљада динара за измирење обавеза по рачуну Г.П. „НС Градитељ“ д.о.о. Нови Сад бр. 57/02 од 2. фебруара 2008. године, а рачун се односи на II фазу изградње канализације и вакуум станице у Кулпину у износу од 17.151 хиљада динара са ПДВ-ом.

Предузеће је 24. априла 2008. године са Фондом закључило уговор о финансирању завршетка изградње канализације у Кулпину. У том уговору наведено је да је Предузеће инвеститор у износу од 20.000 хиљада динара. Асигнација је закључена 27. априла 2008. године на износ 7.027 хиљада динара између Предузећа (као упутиоца), Фонда (као упућеника) и Г.П. „НС Градитељ“ д.о.о. Нови Сад (као примаоца упута). Наведени износ односи се на измирење обавеза по рачуну 732/10 од 8. октобра, односно за окончану ситуацију за II фазу изградње канализације и вакуум станице у Кулпину у износу од 4.534 хиљаде динара са ПДВ-ом и рачун 882/11 од 8. новембра 2008. године (који није приложен). Уговорне стране су овај уговор о финансирању и уговор о асигнацији раскинуле 16. септембра 2009. године. По истом предмету, условима и у истом износу Предузеће и Фонд закључили су 17. септембра 2009. године нови уговор о финансирању, а са извођачем радова и уговор о асигнацији од истог датума.

За све наведене уговоре о асигнацији Предузеће није пружило доказе о реализацијама, односно да су евидентирани преко рачуна код банке као трансакције плаћања између учесника, што је прописано чланом 46 ст. 4 и 5, а у вези са ставом 2 истог члана Закона о платном промету<sup>29</sup> који је важио у време закључења наведених асигнација.

Фонд за капитална улагања АП Војводине престао је са радом 31. децембра 2014. године, а његов правни наследник од 1. јануара 2015. године је Управа за капитална улагања.

**Налаз:** Одложени приходи и примљене донације у износу од 294.599 хиљада динара на 31. децембар 2017. године формирани су добијањем средстава од, углавном, државних органа и организација, а за изградњу основних средстава, која су осим канализације у Кулпину и делимично канализације у Бачком Петровцу активирана и више година су у употреби.

Предузеће је вршило укидање одложених прихода у висини обрачунате амортизације у корист прихода у складу са МРС до 2014. године. Од 2014. године, пошто је Предузеће разврстано у мала правна лица, приликом одмеравања и признавања државних давања, било је дужно да примењује параграф 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП. У поступку ревизије нису нам презентовани сви уговори којима су додељена средства Предузећу по основу државних давања са доказима о њиховој реализацији нити евиденције о реализацији уговора и изграђеним основним средствима из ових давања, па нисмо били у могућности да квантификујемо износ за који су одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2017. године изказани у мањем/већем износу и да потврдимо да ли су укидани у корист рачуна Приходи по основу условљених донација у зависности од испуњења услова у вези са будућим резултатима у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП.

**Ризик:** Непостојање потпуне документације и евиденција о државним давањима и основним средствима изграђеним из државних давања узрокују непоузданост у исказивању рачуна одложених прихода и примљених донација и прихода по основу донација и у обелодањивању у финансијским извештајима.

<sup>29</sup> „Службени листу СРЈ“, бр. 3/02, 5/03 и „Службени гласник РС“, бр. 43/04, 62/06, 111/09 - РС, други закон и 31/11.

**Препорука број 25:** Препоручује се Предузећу да одмеравање и признавање државних давања изврши у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП и Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### Одложени приходи и примљене донације – уплате грађана

**Налаз:** У оквиру рачуна Одложени приходи и примљене донације Предузеће је евидентирало средства у укупном износу од 11.935 хиљада динара која су грађани уплатили на рачун Предузећа до 1. јануара 2017. године. Са грађанима су закључивани уговори о изградњи прикључака и прикључење на канализациону мрежу са могућношћу одложеног плаћања на 24 месечне рате.

Према параграфу 24.1 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса ентитету по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности ентитета, а сходно томе уплате грађана по уговорима о изградњи прикључака и прикључење на канализациону мрежу не представљају државна давања.

Образложење одговорног лица због чега се води евиденција на овом рачуну и што обавезе нису оприходоване је да Предузеће нема успостављену аналитичку евиденцију поменутих уговора са евиденцијом о уплатама на рате, као ни евиденцију да ли су и када грађанима испоручени прикључци и извршено прикључење на канализациону мрежу.

Због наведеног, нисмо се могли уверити да износ од 11.935 хиљада динара на рачуну Одложени приходи и примљене донације по уплатама грађана до 1. јануара 2017. године представља износ који је Предузеће било дужно да коригује у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

**Ризик:** Због непостојања евиденција о закључћеним уговорима, извршеним уплатама по уговорима и реализацији уговора, постоји ризик да Предузеће испоручи прикључак грађанима који нису измирили обавезе по закљученом уговору.

**Препорука број 26:** Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију уговора о изградњи прикључака и прикључење на канализациону мрежу за које су уплате извршене до 1. јануара 2017. године и да одложене приходе и примљене донације по овом основу евидентира у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

## 6.2. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето губитак у износу од 7.005 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 76.131 хиљада динара и укупних расхода у износу од 82.582 хиљаде динара, који је увећан за одложене пореске расходе периода у износу од 554 хиљаде динара.

Табела број 25 Структура биланса успеха

– у хиљадама динара

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	(Губитак)
Пословни приходи/расходи	74.943	(77.129)	(2.186)
Финансијски приходи/расходи	350	(564)	(286)
Ефекти усклађивања вредности имовине		(4.817)	(4.817)
Остали приходи/расходи	838	(72)	766
<b>Губитак из редовног пословања</b>	<b>76.131</b>	<b>(82.582)</b>	<b>(6.451)</b>

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	(Губитак)
Порез на добитак:			
– одложени порески приходи периода	-	(554)	(554)
<b>Нето губитак</b>	<b>76.131</b>	<b>(83.136)</b>	<b>(7.005)</b>

Програмом пословања за 2017. годину (Напомена број 5) планирани су укупни приходи у износу 86.800 хиљада динара, односно укупни расходи у износу 86.096 хиљада динара.

### 6.2.1. Пословни приходи

Табела број 26 Структура пословних прихода

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје робе	825	
Приходи од продаје производа и услуга	66.835	62.048
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	7.270	12.772
Други пословни приходи	13	53
<b>Укупно</b>	<b>74.943</b>	<b>74.873</b>

#### 6.2.1.1. Приходи од продаје робе

*Приходи од продаје робе* у износу од 825 хиљада динара обухватају продају огревног дрвета грађанима. (Напомена 6.2.2.1)

**Налаз:** Предузеће је евидентирало приходе од продаје огревног дрвета грађанима на основу фактура уз које нису приложене отпремнице, као веродостојни документи у којима купац својим потписом потврђује да је робу преузео, односно магационер да је робу издао.

На тај начин, Предузеће је вршило продају робе без састављања отпремнице, што није у складу са чланом 35 став 1 Закона о трговини<sup>30</sup> којим је, уз остало, прописано да је трговац дужан да поседује исправе о производњи, односно набавци, превозу, складиштењу и продаји робе (фактура, царинска исправа, отпремница, складишница и сл.).

С обзиром на то да је отпремница рачуноводствена исправа на основу које се евидентира пословни расход (набавна вредност продате робе) и смањење залиха робе, Предузеће пословне промене није евидентирало у складу са чланом 8 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству, као ни у складу са Одељком 23.10 Приходи, јер отпремница представља један од доказа да су испуњени услови за признавање прихода.

Чланом 8 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству је, између осталог, прописано да се књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капиталу, приходима и расходима врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа, а да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 53/10 и 10/13.

**Ризик:** Продајом робе без састављања отпремнице ризик је од евидентирања пословних промена без веродостојне рачуноводствене исправе.

**Препорука број 27:** Препоручује се Предузећу да приликом продаје робе саставља отпремницу у складу са чланом 35 Закона о трговини.

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

Табела број 27 Преглед прихода од продаје производа и услуга

– у хиљадама динара

Назив	2017. година
Приходи од испоручене воде и канализације	29.515
Приходи од одношења комуналног отпада	15.403
Приходи од погребних услуга	5.600
Приходи од пијачних услуга	2.306
Приходи од одржавања чистоће на јавним површинама	1.799
Приходи од одржавања зелених површина	3.707
Приходи од грађевинско-машинских услуга	3.512
Приходи од прикључака на канализацију	1.769
Приходи од рециклаже и продаје секундарних сировина	1.076
Приходи од одржавања путева – зимска служба	741
Приходи од осталих услуга	1.407
<b>Укупно</b>	<b>66.835</b>

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у укупном износу од 66.835 хиљада динара.

Предузеће остварује приходе обављајући следеће комуналне делатности: производњу и дистрибуцију воде, одвођење и пречишћавање отпадних вода (канализација), одношење и депоновање смећа (комуналног отпада), услуге сахрањивања, чишћење септичких јама и коришћење еко чесме.

Услови и начин обављања комуналних делатности регулисани су Одлуком о комуналним делатностима<sup>31</sup>, коју је донела Скупштина општине Бачки Петровац. Услуге из ових делатности Предузеће пружа на територији општине Бачки Петровац, за насељена места Бачки Петровац и Кулпин.

Наплату комуналних услуга Предузеће врши по ценама из ценовника који је одобрен Решењем о давању сагласности на цене комуналних услуга ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац, донетим од стране Општинског већа Општине Бачки Петровац, број 016-4/203-2915 од 26. маја 2015. године<sup>32</sup> (у даљем тексту Ценовник).

##### 6.2.1.2.1. Приходи од испоручене воде и канализације (одвођења отпадних вода)

Приходи од испоручене воде и канализације на територији општине Бачки Петровац за 2017. годину исказани су у износу од 29.515 хиљада динара.

Према Ценовнику, цене испоручене воде односно канализације за домаћинства су 52,89 динара, за правна лица и предузетнике 132,12 динара и за заједнички водомер

<sup>31</sup> „Службени лист општине Бачки Петровац“, бр. 17/12, 315 и 18/16.

<sup>32</sup> „Службени лист општине Бачки Петровац“, бр. 6/15.

за домаћинства и правно лице, односно предузетника у износу од 79,34 динара по м<sup>3</sup> без ПДВ-а.

Табела број 28 Структура прихода од испоручене воде и канализације

– у хиљадама динара

Назив	2017. година
Приходи од испоручене воде	22.812
Приходи од канализације	3.730
Приходи од коришћења еко чесме	1.944
Приходи од водоинсталатерских услуга	857
Приходи од давања сагласности на прикључак	172
<b>Укупно</b>	<b>29.515</b>

*Приходе од испоручене воде* у 2017. години Предузеће је остварило снабдевањем водом за пиће 3.781 домаћинства и 438 правна лица у Бачком Петровцу и Кулпину, с тим што вода у Кулпину није одговарајућег квалитета због повећане концентрације арсена у води. Дужина водоводне мреже је укупно 89,42 км, од чега у Бачком Петровцу 53,30 км и у Кулпину 36,12 км.

Табела број 29 Приказ губитака воде на водоводној мрежи

Опис	2017. година
Произведена вода у м <sup>3</sup>	517.478
Фактурисана вода у м <sup>3</sup>	416.263
Разлика	101.215
%	19,56

Разлика која се јавља између произведене и фактурисане воде, према објашњењу одговорног лица у Предузећу настаје услед цурења на цевоводима и вентилима због мреже која је стара од 30 до 50 година, истицања воде услед кварова на мрежи, испирања мреже и одржавање потребног квалитета воде, као и потрошње легалних корисника воде (ватрогасци, јавне чесме, путари, пијаца и гробља).

*Приходе од канализације*, Предузеће је у 2017. години остварило фактурисањем одвођења отпадних вода домаћинствима, укупне количине 47.698 м<sup>3</sup> и правним лицима укупне количине 9.797 м<sup>3</sup>, док је део од 6.192 м<sup>3</sup> (од укупне количине 51.303 м<sup>3</sup>) одвежен на сметлишта у Бачком Петровцу и Кулпину због немогућности пуштања на пречистач, јер би дошло до уништења бактерија и престанка рада истог.

*Приходи од коришћења еко чесме* у износу од 1.944 хиљаде динара остварени су наплатом од домаћинстава у износу од 53,73 динара месечно по домаћинству.

*Приходи од водоинсталатерских услуга* у току 2017. године у износу од 857 хиљаде динара и *приходи од давања сагласности на прикључак* у износу од 172 хиљаде динара остварени су за извршене услуге по ценама из Ценовника водоинсталатерских и машинско-грађевинских услуга и услуга прикључака на канализацију.

#### 6.2.1.2.2. Приходи од одношења смећа (комуналног отпада)

Приходи од одношења смећа исказани су у износу од 15.403 хиљаде динара и обухватају приходе од пружања услуга грађанима у износу од 10.002 хиљаде динара, правним лицима у износу од 5.361 хиљада динара и приходе од услужног изношења смећа у износу од 40 хиљада динара.

Услуге одношења смећа грађанима се фактуришу месечно по цени од 264,42 динара за домаћинства, 131,98 динара за старачка домаћинства и 132,14 динара за ненастањене куће, док су правна лица подељена у пет категорија и фактурише им се месечно по цени од 264,41 до 6.080,79 динара.

#### 6.2.1.2.3. Приходи од пружања погребних услуга

Табела број 30 Преглед прихода од погребних услуга

– у хиљадама динара

Назив	2017. година
Приходи од услуга одржавања гробља (гробарина)	2.871
Приходи од услуга сахрањивања	2.544
Приходи од дозвола за улазак на гробље каменоресцима	185
<b>Укупно</b>	<b>5.600</b>

**Приходи од услуга одржавања гробља**, исказани у износу од 2.871 хиљада динара односе се на услуге редовног одржавања гробља у Бачком Петровцу и Кулпину (месечно у износу од 79,34 динара без ПДВ-а по домаћинству).

**Приходи од услуга сахрањивања** исказани у износу од 2.544 хиљаде динара обухватају пружене услуге сахрањивања, резервације гробног места и услуге коришћења капеле на гробљу у Бачком Петровцу, док у Кулпину постоје два гробља православно и словачко, код којих Предузеће врши услуге сахрањивања и одржавања гробаља, али не и наплате услуга коришћења капеле.

**Налаз:** У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није успоставило евиденције гробних места (пројекат коришћења и одржавања гробаља) како је прописано чланом 113 Одлуке о комуналним делатностима. Предузеће не закључује уговоре са лицима која се старају о гробовима покојника нити утврђује накнаду за коришћење гробних места после обавезног рока почивања у складу са чл. 123 и 127 наведене одлуке.

**Ризик:** Без евиденције гробних места Предузеће није у могућности да благовремено обавештава кориснике гробних места о истицању рока почивања покојника, као и обавезности плаћања накнаде за коришћење гробних места.

**Препорука број 28:** Препоручује се Предузећу да изради пројекат коришћења и одржавања гробаља, успостави евиденцију сахрањених и да закључује уговоре са лицима која се старају о гробовима покојника у складу са Одлуком о комуналним делатностима.

#### 6.2.1.2.4. Приходи од пружања пијачних услуга

Табела број 31 Преглед прихода од пијачних услуга

– у хиљадама динара

Назив	2017. година
Приходи од пијачарине	1.084
Приходи од закупа тезги	1.222
<b>Укупно</b>	<b>2.306</b>

Начин коришћења пијачног простора, закуп продајних места, наплата пијачарине, санитарско-хигијенски и други услови рада на пијаци регулисани су Правилником о раду и пијачном реду пијаче у Бачком Петровцу, који је донет од стране Надзорног одбора Предузећа 10. јуна 2014. године.

**Приходи од пијачарине** евидентирани су у пословним књигама Предузећа у износу од 1.084 хиљаде динара по основу наплате пијачарине уторком и петком на пијаци у Бачком Петровцу, уплатом на лицу места, преко фискалне касе. Дневни приход уплаћује се у благајну Предузећа. Наплата пијачарине врши се по Ценовнику закупа и пијачарине на пијаци у Бачком Петровцу, за који није прибављена сагласност оснивача. (Напомена 6.2.1.2.10)

**Приходи од закупа пијачних тезги** у износу од 1.222 хиљаде динара, остварују се закључењем уговора са закупцима, у којима је предмет закуп једно или више пијачних продајних места, на период од једног до три месеца.

#### **6.2.1.2.5. Приходи од одржавања чистоће јавних површина**

У 2017. години, Предузеће је остварило приходе од одржавања чистоће на јавним површинама у износу 1.799 хиљада динара. Предузеће је испостављало фактуре Општинској управи Бачки Петровац за услуге чишћења јавних површина у Бачком Петровцу, скупљање отпадака, папира и истресање канти које се налазе у центру, парковима, јавним и зеленим површинама. Уз фактуре су приложени радни налози који нису потписани од стране наручиоца услуга. Фактурисање је вршено по ценама из Ценовника водоинсталатерских и машинско-грађевинских услуга и услуга прикључака на канализацију, за који није прибављена сагласност оснивача. (Напомена 6.2.1.2.10)

#### **6.2.1.2.6. Приходи од одржавања зелених површина**

Приходе од одржавања јавних зелених површина, у износу од 3.707 хиљада динара, Предузеће је остварило на основу радова предвиђених Планом одржавања зелених површина за 2017. годину, по ценама из Ценовника водоинсталатерских и машинско-грађевинских услуга и услуга прикључака на канализацију. Предузеће је испоставило фактуре Општинској управи Бачки Петровац уз радне налоге који нису потписани од стране наручиоца услуга. (Напомена 6.2.1.2.10)

#### **6.2.1.2.7. Приходи од грађевинско-машинских услуга**

Приходи од грађевинско-машинских услуга остварени су у износу од 3.512 хиљада динара, а углавном се односе на ангажовање радних машина булдожера и ровокопача и комуналних радника у сређивању депоније, санацији путева, равнање терена и вршење других грађевинских услуга, по ценама из Ценовника водоинсталатерских и машинско-грађевинских услуга и услуга прикључака на канализацију.

#### **6.2.1.2.8. Приходи од прикључака на канализацију**

Приходи од прикључака на канализацију остварени су у износу од 1.769 хиљада динара по основу закључених уговора о изградњи прикључака и укључењу на канализациону мрежу. Са корисницима су закључени уговори у којима је цена утврђена за прикључак за домаћинства у износу од 240,00 евра, док је за правна лица и предузетнике цена прикључка утврђена у износу од 300,00 евра у динарској противвредности. Цене су утврђене Одлуком Управног одбора, број 54/2007-2 од 6. јуна 2007. године на коју је сагласност дата Решењем Скупштине општине Бачки Петровац, број 011-57/2007-02 од 14. јуна 2007. године. У уговорима закљученим са физичким лицима предвиђена је могућност суксесивне отплате дуга у максимално 24 рате.



Део ових прихода у износу од 1.368 хиљада динара су уплате правних лица и уплате рата од стране физичких лица у 2017. години које су претходно биле евидентирани на рачуну Одложени приходи и примљене донације, а налогом број 1681 од 31. децембра 2017. године уплате су прекњижене на рачун Приходи од прикључака (Напомена 6.1.13.6).

**Налаз:** Предузеће је у пословним књигама, признавало приходе на основу уплате физичких и правних лица на пословни рачун Предузећа, а које су вршене по основу закључених уговора о изградњи прикључака и укључењу на канализациону мрежу. Примљене уплате евидентирани су на рачуну Приходи од услуга, уместо на рачуну Обавезе за примљене авансе, што није у складу са чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Евидентирање прихода у пословним књигама у моменту уплате купаца није у складу са параграфом 23.14 Одељка 23 Приходи, МСФИ за МСП, пошто се приходи признају у моменту када су радови завршени, издавањем фактуре за извршене радове на изградњи прикључка и укључењу на канализациону мрежу.

**Ризик:** Евидентирањем прихода по основу уплата купаца нереално се приказују обавезе за примљене авансе и приходи у пословним књигама и финансијским извештајима.

**Препорука број 29:** Препоручује се Предузећу да примљене уплате купаца и приходе од прикључака на канализациону мрежу евидентира у складу са чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфом 23.14 Одељка 23 Приходи, МСФИ за МСП.

#### **6.2.1.2.9. Приходи од рециклаже и продаје секундарних сировина**

Приходи од продаје рециклаже и продаје секундарних сировина остварени су у износу од 1.076 хиљада динара продајом делимично рециклиране пет амбалаже, папира и стакла.

#### **6.2.1.2.10. Приходи од одржавања путева – зимска служба**

Приходи од одржавања путева – зимска служба остварени су у износу од 741 хиљада динара по рачунима испостављеним Општинској управи Бачки Петровац и ЈКП „Комуналац“ Маглић, по ценама из Ценовника водоинсталатерских и машинско-грађевинских услуга и услуга прикључака на канализацију. Радови и ангажовање запослених вршено је по Плановима рада зимске службе за 2016/2017 и 2017/2018 годину.

#### **Ценовници осталих комуналних услуга**

**Налаз:** Предузеће је у 2017. години остварило приходе од пијачних услуга у износу од 2.306 хиљада динара, одржавања чистоће на јавним површинама у износу од 1.799 хиљада динара, одржавања зелених површина у износу од 3.707 хиљада динара и од одржавања путева (зимска служба) у износу од 741 хиљада динара (укупно 8.553 хиљаде динара). Приходи су остварени по ценама из Ценовника водоинсталатерских и машинско-грађевинских услуга и услуга прикључака на канализацију и Ценовника закупа и пијачарине на пијаци у Бачком Петровцу за које Предузеће није прибавило сагласност оснивача, односно надлежног органа Општине Бачки Петровац.

Наведено није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, којим је, између осталог, прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу надлежни орган јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган. Осим тога, у рачунима испостављеним Општинској управи Бачки Петровац за одржавања путева – зимска служба, јединичне цене су ниже или више у односу на цене из ценовника.

**Ризик:** Применом цена на које није прибављена сагласност оснивача постоји ризик од примене цена које оснивач не би одобрио, са ризиком од кршења обавезе обезбеђивања заштите општег интереса.

**Препорука број 30:** Препоручује се Предузећу да за цене осталих комуналних услуга које су садржане у Ценовнику водоинсталатерских и машинско-грађевинских услуга и услуга прикључака на канализацију и у Ценовнику закупа и пијачарине на пијаци у Бачком Петровцу прибави сагласност надлежног органа оснивача.

#### 6.2.1.2.11. Остали приходи

Табела број 32 Преглед осталих прихода

– у хиљадама динара

Назив	2017. година
Приходи од чишћења септичких јама	248
Приходи од коришћења депонија	178
Приходи од одвођења атмосферске канализације	188
Приходи од услуге хигијеничара	431
Приходи од давања сагласности за прикључење на канализациону мрежу	25
Приходи од услужног кошења траве	77
Приходи од сагласности за изношење смећа на депонију	263
<b>Укупно</b>	<b>1.407</b>

#### 6.2.1.3. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе у износу од 327 хиљада динара (у 2016. години у износу од 353 хиљаде динара) односе се на приходе по основу ангажовања запослених на изградњи секундарне канализационе мреже.

#### 6.2.1.4. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација у износу од 7.270 хиљада динара односе се на приходе по основу условљених донација. Ради се о приходима који су повезани са средствима чија је набавка условљена примљеним донацијама и који су исказани у висини обрачунате амортизације током корисног века трајања ових средстава, за који износ се врши укидање обавеза за примљене донације. (Напомена 6.1.13.6)

#### 6.2.1.5. Други пословни приходи

Други пословни приходи, у износу од 13 хиљада динара, углавном се односе на уплате грађана по решењима о извршењу донетим од стране јавних извршитеља за трошкове поступка извршења.

## 6.2.2. Пословни расходи

Табела број 33 Структура пословних расхода

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Набавна вредност продате робе	828	-
Приходи од активирања учинака	(327)	(353)
Трошкови материјала	9.473	6.208
Трошкови горива и енергије	9.967	7.483
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	32.275	29.162
Трошкови производних услуга	8.162	7.648
Трошкови амортизације	10.570	10.184
Трошкови дугорочних резервисања	574	-
Нематеријални трошкови	5.607	5.889
<b>Укупно</b>	<b>77.129</b>	<b>66.221</b>

### 6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у износу од 828 хиљада динара обухвата вредност огревног дрвета по улазним фактурама ЈП „Србијашуме“, Београд, примљеним у току 2017. године.

**Налаз:** Предузеће је у току 2017. године вршило набавку огревног дрвета од ЈП „Србијашуме“ и евидентирало набавну вредност продате робе на основу података о цени огревног дрвета из улазних фактура. Предузеће није утврдило набавну вредност продате робе у складу са параграфом 13.6 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП, односно у складу са чланом 39 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је предвиђено да трошкови набавке обухватају набавну вредност, трошкове превоза и друге манипулативне трошкове који се могу директно приписати прибављању робе.

**Ризик:** Несачињавањем малопродајних калкулација нереално се исказују трошкови набавне вредности продате робе.

**Препорука број 31:** Препоручује се Предузећу да набавну вредност продате робе утврди у складу са чланом 39 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфом 13.6 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП и да сачињава малопродајне калкулације за робу у промету на мало.

### 6.2.2.2. Трошкови материјала

Табела број 34 Структура трошкова материјала

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за израду	6.321	4.376
Трошкови осталог материјала ( режијског)	2.054	1.291
Трошкови горива и енергије	9.967	7.483
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.098	541
<b>Укупно</b>	<b>19.440</b>	<b>13.691</b>

**Трошкови материјала** исказани су у износу од 19.440 хиљада динара при чему највећи удео у њиховој вредности имају трошкови горива и енергије у износу од 9.967 хиљада динара.

Табела број 35 – Преглед трошкова материјала за израду и осталог материјала  
– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
<b>Трошкови материјала за израду</b>		
Трошкови материјала за одржавање водовода и канализације	4.352	3.077
Трошкови помоћног материјала и хлора	1.969	1.299
<b>Свега</b>	<b>6.321</b>	<b>4.376</b>
<b>Трошкови осталог материјала ( режијског )</b>		
Трошкови резервних делова	891	541
Трошкови канцеларијског материјала	473	419
Трошкови материјала за одржавање хигијене	64	134
Заштитна одећа и обућа	494	197
Трошкови садница	132	0
<b>Свега</b>	<b>2.054</b>	<b>1.291</b>
<b>Укупно</b>	<b>8.375</b>	<b>5.667</b>

*Трошкови материјала за одржавање водовода и канализације*, у укупном износу од 4.352 хиљаде динара, обухватају трошкове материјала за редовно одржавање у износу од 1.721 хиљада динара, трошкове материјала за текуће одржавање у износу од 1.417 хиљада динара и трошкове материјала за инвестиције у износу од 1.215 хиљада динара.

#### *Трошкови осталог (режијског) материјала*

**Налаз:** У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће трошкове канцеларијског материјала у износу од 473 хиљаде динара, трошкове за одржавање хигијене у износу од 64 хиљаде динара и трошкове садница у износу од 132 хиљаде динара, односно у укупном износу од 669 хиљада динара, није евидентирало на рачуну - Залихе материјала, него директно на рачуне трошкова материјала.

На тај начин није успоставило потпуну аналитичку евиденцију залиха материјала према врсти, количини и вредности и није вршило пријем и издавање преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања и издатница), што није у складу са чланом 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поред наведеног, део трошкова материјала и горива настао је евидентирањем фискалних исечака/готовинских рачуна који не гласе на Предузеће, а које подносе запослени на благајни уз изјаву да их набављају из сопствених средстава, што није у складу са чланом 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирањем дела осталог материјала директно на трошковима настаје ризик од нетачне евиденције залиха материјала и могућности злоупотреба.

**Препорука број 32:** Препоручује се Предузећу да води потпуну евиденцију залиха материјала тако што ће набављени материјал пре евидентирања његовог трошка евидентирати на залихама материјала.

#### 6.2.2.3. Трошкова горива и енергије

Табела број 36 Структура трошкова горива и енергије

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови горива	5.012	2.782

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови мазива	146	145
Трошкови електричне енергије	4.639	4.458
Трошкови гаса	170	98
<b>Укупно</b>	<b>9.967</b>	<b>7.483</b>

**Трошкови горива и енергије** исказани су у износу од 9.967 хиљада динара. Добављачи за гориво су „Радун авиа“ д.о.о. Нови Сад (уговор од 30. маја 2016. године), „Еко Serbia“ а.д. Београд (уговор од 8. маја 2017. године) и „Лукоил Србија“ а.д. Београд (уговор од 9. новембра 2017. године). Добављач електричне енергије је „Proenergybgd“ д.о.о. Београд.

#### **Потрошња горива**

Према изјави руководиоца комуналног сектора гориво се сипа једном недељно директно у возила и радне машине на бензинској станици, а утврђено је да су и поједини запослени подносили фискалне рачуне за гориво на наплату преко благајне. (Напомена: 6.1.6).

Презентоване су евиденције о утрошку горива у 2017. години само за три возила од 14 возила и радних машина, без података о датумима рада/коришћења, пређеним километрима/сатима рада. Предузеће је у десет возила уградило GPS уређаје којима прати кретање возила и пређене километре. (Напомена 4.1)

#### **6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

Табела број 37 Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	22.489	21.255
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.025	3.805
Трошкови накнада по уговору о делу	1.742	1.793
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.466	342
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	379	352
Остали лични расходи и накнаде	2.174	1.615
<b>Укупно</b>	<b>32.275</b>	<b>29.162</b>

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи обрачунати су у оквиру планираног износа од 34.401 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) са порезом и доприносима обрачунати су у укупном износу од 29.722 хиљаде динара и у оквиру су планираног износа од 30.555 хиљада динара.

На организацију и систематизацију послова у Предузећу у 2017. години примењују се два правилника која је донео директор на основу овлашћења из члана 26 став 1 тачка 12 Закона о јавним предузећима, а у вези са чланом 24 став 4 Закона о раду.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Прогрес“, Бачки Петровац од 14. новембра 2016. године, утврђене су две организацијоне јединице: Технички сектор (са осам служби, 15 врста послова и 28

извршилаца) и Сектор за рачуноводство и финансије (са четири врсте послова и пет извршилаца), тако да је укупан број извршилаца 33.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Прогрес“, Бачки Петровац, број 33-1/2017 од 20. фебруара 2017. године, утврђена су три сектора. У Техничком сектору систематизовано је 14 врста послова са 28 извршилаца, у Рачуноводствено-финансијском сектору четири врсте послова и пет извршиоца, а организован је Сектор за опште и правне послове са две врсте послова и два извршиоца. За сваку врсту посла утврђени су степен и врста стучне спреме, радно искуство и други посебни услови (познавање рада на рачунару, положен возачки испит и др.).

**Налаз:** Правилником о организацији и систематизацији послова од 20. фебруара 2017. године Предузеће је утврдило коефицијенте по групама послова, као и могућност утврђивања додатних коефицијената, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду, којим је прописано да се правилником утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца. Наведено није у складу ни са чланом 107 став 3 тог закона, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, а у складу са чланом 8 став 1 истог закона то су колективни уговор и правилник о раду.

Предузеће није одредило послове у оквиру којих ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Када се прекораче овлашћења за доношење општег акта настаје ризик од примене одредаба које су изван датог овлашћења.

**Препорука број 33:** Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Прогрес“, Бачки Петровац усклади са чланом 24 став 2 Закона о раду, као и да одреди послове у оквиру којих ће се обављати послови јавних набавки.

### Уговори о раду

**Налаз:** Уговорима о раду које је Предузеће закључило са три запослена није одређен коефицијент посла који обављају, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 11 Закона о раду, којим је, поред осталог, прописано да уговор о раду садржи елементе за утврђивање основне зараде. Поред тога није уговорена зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде, него нето износ основне зараде, што није у складу са чланом 105 став 2 Закона о раду, којим је прописано да се под зарадом сматра зарада која у себи садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

**Ризик:** Постоји правни ризик неправилне примене закона и општег акта у случају неусклађености уговора о раду са Законом о раду и колективним уговором.

**Препорука број 34:** Препоручује се Предузећу да обезбеди да уговори о раду садрже коефицијент посла који запослени обавља и да основну зарату у моменту закључења уговора искаже у износу који садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

### Број запослених

Скупштина општине Бачки Петровац је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима система локалне самоуправе Општине Бачки Петровац за 2017. годину, од 26. септембра 2017. године, утврдила да Предузеће може да има максимално 32 запослених на неодређено време.

Према прегледу података о кретању броја запослених који је Предузеће доставило у поступку ревизије, у току 2017. године број запослених на неодређено време се кретао од 31 до 32, затим од један до два запослених на одређено време, а број ангажованих по уговорима о делу, преко омладинске задруге и по привременим и повременим пословима се кретао од четири до осам. Укупан број запослених у 2017. години се кретао од 37 до 41.

Предузеће је током 2018. године више пута преко Општинске управе Општине Бачки Петровац подносило захтеве за повећање броја запослених на неодређено и одређено време на које није добило повратне одговоре или сагласности.

#### **Колективни уговор – коефицијенти**

Права, обавезе и одговорности запослених у 2017. години уређени су Колективним уговором од 2. фебруара 2015. године.

Чланом 27 став 3 Колективног уговора од 2. фебруара 2015. године, утврђени су распони коефицијената за девет група послова и крећу се од 1,00 до 4,80 и по групама износе: I од 1,00 до 1,40; II од 1,20 до 1,60; III од 1,40 до 2,00; IV од 1,70 до 2,50; V од 2,00 до 2,50, VI од 2,50 до 2,70; VII од 2,20 до 2,90; VIII од 3,50 до 4,00 и IX од 4,10 до 4,80.

Чланом 27 став 4 Колективног уговора од 2. фебруара 2015. године уговорено је да ће се анексом тог колективног уговора утврдити коефицијенти за све послове утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова.

**Налаз:** Колективним уговором утврђени су распони коефицијената за девет група послова, а нису утврђени коефицијенти за сваки назив (врсту) посла, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Такође, учесници колективног уговора нису анексом колективног уговора утврдили коефицијенте за све послове утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова, што је уговорено чланом 27 став 6 наведеног колективног уговора. Коефицијенти послова уговорани су уговором/анексом уговора о раду.

Директор је 11. новембра 2015. године са руководиоцем рачуноводствено – финансијског сектора, анексом уговора о раду од 5. фебруара 2015. године уговорио коефицијент 4,00, који је од 7. фебруара 2013. године износио 3,70. На тај начин је повећан коефицијент за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и поред тога што је чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. Наведено није у складу са чланом 5 став 1, а у вези са чланом 1 истог закона.

Даље, утврђено је да је за послове возача камиона смећара једном запосленом уговорен коефицијент 2,10, а другом 2,20; двојици запослених на истим пословима – канализациони радник уговорен је коефицијент 2,10, а једном 2,20. На тај начин Предузеће је за исту врсту и опис послова уговорило различит коефицијент посла, што није у складу са чланом 104 став 2 Закона о раду, којим је прописано да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца.

Предузеће од 3. фебруара 2018. године нема општи акт којим су уређени права, обавезе и одговорности запослених, јер је Колективни уговор од 2. фебруара 2015. године истекао, а ни до окончања ревизије није донело општи акт којим су уређени права, обавезе и одговорности запослених, што није у складу са чланом 3 ст. 1, 2 и 7 у вези са ставом 2 истог члана Закона о раду.

**Препорука број 35:** Препоручује се Предузећу да повећани коефицијент усклади са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**Ризик:** Када коефицијенти послова нису утврђени колективним уговором настаје ризик од необјективног уговарања коефицијената. Уговорањем различитих коефицијената за исту врсту посла крше се права на једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности са ризиком поништавања таквих уговора и исплата накнаде штете у судским поступцима и других трошкова, а уговарањем већих коефицијената супротно закону настаје ризик од неоснованих исплата.

**Препорука број 36:** Препоручује се Предузећу да у складу са Законом о раду предузме активности за доношење општег акта који уређује радне односе укључујући и коефицијенте за сваки назив (врсту) посла, као и да усклади уговоре о раду запослених који обављају исте послове са чланом 104 став 2 Закона о раду.

#### Запошљавање лица са инвалидитетом

**Налаз:** На основу члана 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>33</sup> Предузеће има обавезу запошљавања једног лица са инвалидитетом, а обавезу је извршило запошљавањем једног лица са инвалидитетом.

Предузеће није извршење обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у 2017. години доказало достављањем Извештаја о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом на Обрасцу ИОСИ, Пореској управи надлежној према месту седишта послодавца, најкасније до 5. у месецу за претходни месец, како је прописано чланом 12 ст. 1 и 2 Правилника о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе<sup>34</sup>.

**Препорука број 37:** Препоручује се Предузећу да Пореској управи доставља Извештај на Обрасцу ИОСИ у складу са Правилником о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе.

#### ЗИП-1 обрасци

**Налаз:** Предузеће је оснивачу достављало на оверу Обрачун средстава за исплату зарада запослених, ЗИП-1 образац. Утврђено је да ЗИП-1 обрасци нису попуњени у складу са Објашњењем о начину попуњавања Обрасца ЗИП-1 прописаним чланом 3 став 1 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, јер овлашћено лице оснивача у ЗИП-1 обрасцима није попуњавало датуме оверавања, због чега се нисмо уверили да су исти оверавани пре исплате зарада, а да Предузеће није попуњавало податке који се односе на „Увећања зараде за прековремени рад“ (који су обрачунати у фебруару, мају, јуну и августу), а за „Топли оброк“ и „Регрес“ за све месеце у 2017. години, који су садржани у износу „Укупно исплаћене масе за зараду“.

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13.

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/16.



**Ризик:** Када ЗИП-1 образац не садржи све податке постоји ризик од необјективног извештавања оснивача.

**Препорука број 38:** Препоручује се Предузећу да Обрачун средстава за исплату зарада запослених – ЗИП-1 образац сачињава на прописани начин и да обезбеди доказ да их је оснивач оверио пре исплате зарада.

#### Регистар запослених

Предузеће је Управи за трезор, до десетог за претходни месец, достављало електронски извештај о регистру запослених у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава<sup>35</sup>.

#### 6.2.2.4.1 Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

Табела број 38 Структура исплаћених зарада, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

– у хиљадама динара

Назив	2017. година
Основна зарада за време проведено на раду	13.710
Увећана зарада за прековремени рад	113
Увећана зарада за минули рад	1.427
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	539
Накнада зараде за боловање 100 %	28
Накнада зараде за боловање до 30 дана	164
Накнада зараде за коришћење годишњег одмора	1.082
Накнада трошкова за исхрану у току рада	3.814
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	1.611
Радни учинак	9
<b>Укупно</b>	<b>22.489</b>

За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава Предузеће је основицу за обрачун зарада у износу од 18.000 динара, која је била у примени на дан доношења тог закона умањило за 10% и тако утврђену основицу примењивало је приликом обрачуна и исплате зарада у 2017. години.

**Увећана зарада за прековремени рад** обрачуната је и исплаћена у износу од 113 хиљада динара са увећањем од 26% основице према члану 36 став 1 тачка 3 Колективног уговора.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да о обављању прековременог рада директор није доносио решења, иако је Одлуком о прековременом раду од 16. јануара 2017. године, поред осталог, прописано да на захтев послодавца тј. директора запослени су дужни да раде дуже од пуног радног времена по основима и у трајању како је прописано чланом 53 Закона о раду, а да се прековремени рад обрачунава на основу података које достављају руководиоци сектора. Поред тога, о обављеном прековременом раду не постоје радни налози и извештаји, као докази да је прековремени рад обављен на захтев послодавца и у прописаним случајевима.

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/14.

Наведено није у складу са чланом 192 став 1 тачка 1, а у вези са чланом 53 Закона о раду, којим је прописано да о правима, обавезама и одговорностима из радног односа одлучује у правном лицу – надлежни орган послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца или лице које они овласте. Чланом 53 став 1 Закона о раду, прописано је да, на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (у даљем тексту: прековремени рад). Због наведеног, није било могуће потврдити расходе по основу прековременог рада у износу од 113 хиљада динара.

**Ризик:** За прековремени рад који се обавља и обрачунава без писаног решења послодавца и доказа о обављеном прековременом раду постоји ризик од неоснованих исплата са ризиком од злоупотреба по основу тог рада.

**Препорука број 39:** Препоручује се Предузећу да за обављање прековременог рада изда решење у складу са чланом 192 став 1 тачка 1, а у вези са чланом 53 Закона о раду, као и да прати обављање тог рада путем радних налога и извештаја.

**Налаз:** Увећана зарада за минули рад исказана је у износу од 3.634 хиљаде динара. Предузеће није обрачун минулог рада вршило на основну зараду, него и на накнаде зараде (за одсуствовања на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора), радни учинак и на увећање зараде по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду, којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. По овом основу више је исплаћено 1.252 хиљаде динара.

**Ризик:** Обрачуном минулог рада који се не врши искључиво на основну зараду настаје ризик од нетачних обрачуна и неоснованих исплата.

**Препорука број 40:** Препоручује се Предузећу да обрачун минулог рада врши на основицу коју чини основна зарада.

**Накнаде зараде** на дан празника који је нерадни дан обрачунате су у износу од 539 хиљада динара и накнаде зараде за време коришћења годишњег одмора у износу од 1.082 хиљаде динара, а утврђене су чланом 38 став 1 тач. 1 и 4 Колективног уговора у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци. Накнада зараде за одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је у износу од 164 хиљаде динара, а утврђена је чланом 40 став 1 тачка 1 Колективног уговора у висини 80% просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће накнаде зараде на дан празника, за време коришћења годишњег одмора и за боловање до 30 дана обрачунавало по цени часа рада запосленог у месецу обрачуна, односно у висини основне зараде запосленог, уместо у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада, односно привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 114 став 1 и чланом 115 став 1 тачка 1 Закона о раду. Наведено није ни у складу са чланом 38 став 1 тач. 1 и 4 и чланом 40 Колективног уговора од 2. фебруара 2015. године, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада, односно привремене спречености за рад до 30 дана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Због тога што се просечна зарада запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада, односно привремена спреченост за рад утврђује у сваком месецу одсуствовања са рада, није било могуће утврдити ефекте наведе неправилности и утицај на тачност ове позиције у финансијском извештају.

**Ризик:** Неправилним утврђивањем основица за обрачун накнада зарада настаје ризик од неоснованог умањења зарада запослених и погрешног обрачуна зарада.

**Препорука број 41:** Препоручује се Предузећу да обрачун накнаде зараде за дане одсуствовања са рада врши у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада у складу са Законом о раду и општим актом којим је уредило радне односе, односно другим општим актом који је дужно да непосредно примењује.

**Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора** утврђена је у висини просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, што је уговорено чланом 44 став 1 Колективног уговора од 2. фебруара 2015. године.

Предузеће није у 2018. години донело општи акт који уређује радне односе.

**Налаз:** Предузеће је накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунавало и исплаћивало у висини од 4.623 динара месечно, што је месечни износ те накнаде трошкова из 2014. године, а не у висини просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, што је уговорено чланом 44 став 1 Колективног уговора.

Поред тога, регрес уопште није обрачунаван и исплаћиван за троје запослених, а за то је дато објашњење да је њима уговором о раду утврђен износ зараде који обухвата сва примања запосленог, осим минулог рада.

С обзиром на то да је у моменту обрачуна зарада за јануар 2017. године, када је Предузеће у 2017. години почело са обрачуном регреса, просечна зарада у Републици износила је 73.641 динара према последњем податку републичког органа надлежног за статистику, регрес је мање обрачунало за 848 хиљада динара.

**Ризик:** Непримењивањем одредаба Колективног уговора о трошковима за регрес за коришћење годишњег одмора постоји ризик да се запосленима призна мање право од утврђеног.

**Препорука број 42:** Препоручује се Предузећу да накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунава и исплаћује у висини права утврђеног важећим општим актом којим је уредило радне односе, односно у висини тог права утврђеног другим општим актом који је дужно да непосредно примењује.

**Накнада трошкова за исхрану у току рада** утврђена је чланом 45 став 1 Колективног уговора у висини 20% просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за послове статистике.

**Налаз:** Предузеће није обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада у складу са чланом 45 став 1 Колективног уговора у висини 20% просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку надлежног органа за послове статистике, него је током целе 2017. године ту накнаду исплаћивало у износу од 10.233 динара који је исплаћивало од 2014. године. Са друге стране, Предузеће је накнаде трошкова за исхрану у току рада обрачунало и исплатило и за дане одсуствовања на дан празника који је нерадни дан и за дане коришћења годишњег одмора, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду.

Због неправилно утврђене висине накнаде за исхрану у току рада Предузеће је мање исплатило 994 хиљаде динара, а 150 хиљада динара више је неосновано исплатило ове накнаде за дане које запослени нису провели на раду, односно Предузеће је накнаду трошкова за исхрану у току рада мање обрачунало и исплатило за 844 хиљаде динара.

**Ризик:** Исплаћивањем накнаде за исхрану у току рада и за дане када запослени није на раду настаје ризик од погрешног обрачуна зарада и неоснованих исплата, а непримењивањем Колективног уговора о висини тог права настаје ризик да се запосленима призна мање право од утврђеног.

**Препорука број 43:** Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату трошкова исхране у току рада врши искључиво за дане проведене на раду, и то у висини утврђеној општим актом који уређује радне односе, односно другим општим актом који је дужно да непосредно примењује.

**Радни учинак** исказан је у износу од 9 хиљада динара и представља разлику између стимулација у износу од 32 хиљаде динара и новчаних казни у износу од 23 хиљаде динара, које су вршене на основу решења директора, по основу члана 54 Колективног уговора.

**Зараде пословодства (директора)** обрачунате су и исплаћене у износу од 1.816 хиљада динара. Директору, као и осталим запосленима неправилно су обрачунати минули рад и накнада зараде за годишњи одмор и др.

#### **6.2.2.4.2. Трошкови накнада по уговору о делу**

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 1.741 хиљада динара, а односе се на грађевинске, молерске, машинске, керамичке и грађевинске радове ископа и бетонирања, у укупном износу од 919 хиљада динара; на послове паковања и разношења рачуна за комуналне услуге у укупном износу од 392 хиљаде динара и на послове стручног сарадника – контролора и послове помоћног комуналног радника у укупном износу од 373 хиљаде динара.

Уговорима о делу о извођењу грађевинских радова (обухватају 13 уговора закључених са четири физичка лица), уговорено је да извршиоци, од материјала Предузећа као наручиоца, за уговорену накнаду изврше посао на месту, у количини одређеној бројем квадрата и у уговореном периоду. Радови су извођени на следећим објектима: радним просторијама, магацинима, гаражама, објектима водовода у Кулпину и Бачком Петровцу, те на гробљу (ископ јама, канала и бетонирање стаза). Нису презентоване техничке спецификације радова које је потребно извести ни грађевински дневници или други документи са подацима о времену, врсти и количинама изведених радова на објектима и записници о примопредаји, а уговорено је да ће се утврдити количине и квалитет радова. За грађевинске послове ископа нису презентоване евиденције присутности, радни налози за извршење појединачног посла или слични документи. Одговорно лице је дало објашњење да су сви наведени радови изведени, а послови извршени, а да је пропуст што нису пропраћени довољним доказима. Такође, да је све грађевинске радове лично надзирао, а презентовао је снимке/фотографије дела тих објеката пре и после изведених радова. (Напомена 7.1)

За уговоре о делу за послове паковања и разношења рачуна за комуналне услуге (пет уговора са два физичка лица) нису презентовани записници о примопредаји (са количинама) или потврде о извршењу посла, што је уговорено. Одговорно лице, у вези са тим пословима, дало је објашњење да би достављање рачуна за комуналне услуге путем поште знатно више коштало Предузеће, јер је цена по коверти 23 динара, а Предузеће има око 4.000 корисника, па би то био месечни

трошак од око 100 хиљада динара (у прилогу је дата спецификација цена поштанских услуга). (Напомена 7.1)

**Налаз:** Уговори о делу за послове стручног сарадника – контролора и помоћног комуналног радника (шест уговора са два физичка лица), уговорени су на месечном нивоу са уговореним износом накнаде, а односе се на послове из делатности Предузећа. Послови помоћног комуналног радника систематизовани су, а одговорно лице је дало објашњење да је ангажовање стручног контролора било неопходно ради контролисања и надгледања извршавања радних обавеза комуналних радника, а обављао је послове из описа руководиоца комуналних послова који није у целости извршавао своје радне обавезе, наговестио је напуштање Предузећа и са њим је споразумно раскинут радни однос 28. фебруара 2017. године.

На основу наведеног, Предузеће је закључило уговоре о делу за послове стручног сарадника – контролора и за послове – помоћни комунални радник који су послови из делатности Предузећа, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду.

#### **6.2.2.4.3. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима**

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.466 хиљада динара.

Предузеће је током 2017. године ангажовало шест лица преко Омладинске задруге „БК бригадири“ Кулпин (у даљем тексту: Задруга). Чланови задруге обављали су послове помоћног радника. Уговорима који су потписали Предузеће, Задруга и задругари уговорено је да се накнада задругара утврђује ценовником – понудом Задруге, а наводи се у упуту за рад који задругар добија од задруге пре почетка посла, при чему су у цену укључене све обавезе које Задруга треба да плати у складу са законом и Задружним правилима (брutto цена), као и да по завршетку посла овлашћено лице Послодавца подноси задрузи оверен упут за рад са усаглашеном евиденцијом о радном учинку а ради обрачуна зараде и уплате рачуна задрузи. У поступку ревизије презентоване су спецификације времена проведеног на раду у којима су унети сати рада по датумима, а потписане су од стране ангажованог лица и овлашћеног лица Предузећа.

**Налаз:** Провером реализације уговора о привременим и повременим пословима, које је Предузеће, преко Омладинске задруге „БК бригадири“ Кулпин, закључило са шест чланова задруге, утврђено је да су три ангажована лица на истим пословима – помоћног радника радила дуже од 120 радних дана у календарској 2017. години (двојица су радили по 153 радна дана, а један 249 радних дана), што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду.

#### **6.2.2.4.4. Трошкови накнада члановима надзорног одбора**

Трошкови накнада члановима надзорног одбора исказани су у износу од 379 хиљада динара, од чега се 318 хиљада динара односи на накнаде за рад чланова Надзорног одбора, а 61 хиљада динара на рад лица ангажованог за вршење послова јавних набавки. Накнаде члановима надзорног одбора исплаћене су у висини шест хиљада динара месечно на основу Одлуке Скупштине општине Бачки Петровац из септембра 2013. године.

**Налаз:** На рачуну Трошкови накнада члановима надзорног одбора Предузеће је евидентирало износ од 61 хиљаду динара, који се односи на рад лица запосленог на пословима јавних набавки у смислу члана 3 став 1 тачка 9 Закона о јавним набавкама, које је ангажовано ван радног односа за спровођење поступака јавних набавки.

Предузеће није са наведеним лицем закључило уговор о привременим или повременим пословима, а трошкове је обрачунало са припадајућим порезом и доприносима на основу докумената „Евиденција о раду повремених стручних радних тела“ у којем су евидентирани послови, часови рада, цена по часу који су потписани од стране извршиоца и директора Предузећа, што није у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Због наведеног за 61 хиљаду динара више исказани су Трошкови накнада члановима надзорног одбора, а мање су исказани Трошкови накнада по уговорима о привременим или повременим пословима.

#### 6.2.2.4.5. Остали лични расходи и накнаде

Табела број 39 Структура осталих личних расхода и накнада

– у хиљадама динара

Назив	2017. година
Отпремнине	97
Јубиларне награде	174
Солидарна помоћ	229
Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада	1.383
Дневнице за службена путовања у земљи	128
Новогодишњи пакетићи за децу запослених	163
<b>Укупно</b>	<b>2.174</b>

*Трошкови отпремнина* у 2017. години исказани су у износу од 97 хиљада динара. Отпремнина је исплаћена једном запосленом због одласка у старосну пензију у јуну 2017. године, и то у висини две просечне зараде у Републици Србији утврђене за мај 2017. године, односно у висини тог права прописаног чланом 119 став 1 тачка 1 и став 3 истог члана Закона о раду.

Чланом 48 став 1 тачка 1 Колективног уговора прописано је да се отпремнина при престанку радног односа ради коришћења права на пензију исплаћује у висини двоструког износа просечне зараде у последњих 12 месеци који претходе месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Чланом 64 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>36</sup> ( у даљем тексту: Посебан колективни уговор за јавна предузећа), запосленима у тим делатностима, као гарантовано право утврђено је да је послодавац дужан да запосленом у складу са општим актом исплати отпремнину за одлазак у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Решењем о исплати отпремнине запосленом од 18. септембра 2017. године, одређено је да ће износ отпремнине од 130 хиљада динара бити исплаћен у четири једнаке месечне рате (септембар, октобар, новембар, децембар). У току 2017. исплаћене су три рате, а последња рата исплаћена је у фебруару 2018. години, за коју је извршено резервисање у 2017. години.

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/15.

Предузеће је 19. фебруара 2018. године допунило наведено решење и утврдило да је запосленом, због несагласности Колективног уговора од 2. фебруара 2015. године са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, исплатило отпремнину у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а требало је у висини три те просечне зараде, те да му се исплати разлика у износ од 65 хиљада динара, чиме је исту обрачунало и исплатило у висини гарантованог права запосленог.

**Налаз:** Предузеће је утврдило право на отпремнину због одласка у пензију у висини двоструког износа просечне зараде у последњих 12 месеци који претходе месецу у коме се исплаћује отпремнина, иако је то право чланом 64 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије утврђено у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог. На тај начин утврдило је мање право на отпремнину због одласка у пензију од права утврђеног посебним колективним уговором који обавезује послодавца, што није у складу са чланом 10 став 2 Закона о раду, којим је прописано да колективним уговором код послодавца не могу се утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором који обавезује тог послодавца.

**Ризик:** Када се право на отпремну не утврди у висини гарантованог права постоји ризик од утужења и настанка додатних трошкова за Предузеће због утврђивања мањег права запосленог.

**Препорука број 44:** Препоручује се Предузећу да општим актом који уређује радне односе право на отпремнину утврдити најмање у висини утврђеној Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, који треба да непосредно примењује до доношења свог општег акта.

**Трошкови јубиларних награда** у 2017. години исказани су у износу од 174 хиљаде динара, од чега се износ од 10 хиљада динара односи на припадајући порез, а 164 хиљаде динара на нето износ јубиларних награда исплаћен запосленима. Једном запосленом исплаћена је јубиларна награда за остварених 20 година непрекидног рада у Предузећу, а тројици запослених за 10 година непрекидног рада у Предузећу.

Чланом 48 став 1 тачка 4 Колективног уговора, утврђено је да је послодавац дужан да исплати запосленом јубиларну награду поводом непрекидног рада код послодавца, и то: за 10 година у висини од једне половине зараде, за 20 година у висини од једне зараде и за 30 година у висини од једне и по зараде, у висини просечне месечне зараде у привреди Републике, према последњем објављеном податку.

**Солидарна помоћ запосленима** у 2017. години исплаћена је у износу од 229 хиљада динара, од чега се износ од 4 хиљаде динара односи на припадајући порез, а 225 хиљада динара на нето исплаћену помоћ запосленима. Износ од 20 хиљада динара исплаћен је поводом рођења детета двојици запослених, а износ од 50 хиљада динара исплаћен је запосленом због теже болести. Исплате су вршене на основу одлуке директора у складу са чланом 49 став 1 тач. 5 и 6 Колективног уговора.

Износ од 159 хиљада динара односи се на исплату ваучера додељених запосленима за куповину робе широке потрошње.

Предузеће је свим запосленима доделило ваучере у вредности 5 хиљада динара за куповину робе широке потрошње у продавници „Универекспорт“ у Бачком Петровцу. На тај начин је исплатило укупни износ од 159 хиљада динара. Чланом 48 став 1 тачка 6 Појединачног колективног уговора Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац од 2. фебруара 2015. године утврђено је да је послодавац дужан да исплати запосленом солидарну помоћ услед теже болести или тешког материјалног стања до висине двоструке месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, при чему нису утврђени критеријуми, односно услови за доделу солидарне помоћи на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји ризик да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

**Накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада** исказане су у износу од 1.383 хиљаде динара, од којих се износ од 17 хиљада динара односи на припадајући порез, а износ од 1.366 хиљада динара на нето исплаћени износ запосленима.

**Налаз:** Чланом 46 став 1 Колективног уговора утврђено је да запослени има право на примања за месечну накнаду трошкова превоза до посла и повратка са посла до висине цене превозне карте у јавном саобраћају. Наведене накнаде трошкова исплаћиване су на основу Одлуке директора од 4. јануара 2017. године, којом је одређено да ће се путни трошкови исплаћивати на основу цена превозника „Дунавпревоз“ д.о.о. Бачка Паланка.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће приликом обрачуна и исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада није прибавило потврду превозника о цени превозне карте у јавном саобраћају, него је до тих информација долазило телефонским путем. С обзиром на то да нам није презентован ценовник превозника „Дунавпревоз“ д.о.о. Бачка Паланка за 2017. годину, који је једини јавни превозник на релацијама које користе запослени (Бачки Петровац, Маглић) нисмо се могли уверити у то да ли су наведени трошкови, у износу од 1.383 хиљаде динара, исплаћени у висини цене превозне карте у јавном саобраћају како је прописано чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду.

**Ризик:** Када се накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћује на основу усмених информација о цени превозне карте у јавном саобраћају добијених телефонским путем, постоји ризик да та накнада буде различита од законом утврђеног права.

**Препорука број 45:** Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врши на основу цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

**Трошкови дневница за службена путовања** у 2017. години исказани су у износу од 128 хиљада динара, од којих се износ од 6 хиљада динара односи на припадајући порез, а износ од 122 хиљаде динара на нето исплаћене дневнице за службена путовања у земљи.



Дневнице су исплаћиване на основу члана 50 став 1 тачка 3 Колективног уговора, и то у висини 5% просечне месечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику. Запослени су на службени пут упућивани решењем директора којима је одређена сврха и дестинација, а запослени су подносили путне налоге о обављеном службеном путовању.

**Накнада за пакетиће деци запослених** у току 2017. године исказана је у износу од 163 хиљаде динара, на основу одлуке директора у складу са чланом 48 став 1 тачка 7 Колективног уговора.

Накнада у износу од 135 хиљада динара остварена је давањем ваучера у вредности од по 5 хиљада динара за 27 деце запослених до 12 година и деце са посебним потребама, за куповину дечијих играчака у продавници „Dexy Co Kids“ д.о.о. Нови Сад, а накнада у вредности од 28 хиљада динара односи се на новогодишње пакетиће за децу, набављене од „Swisslion“ РДТ, Нови Сад.

#### 6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Табела број 40 Структура трошкова производних услуга

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови транспортних услуга	742	312
Трошкови услуга одржавања	5.629	6.223
Трошкови рекламе и пропаганде	203	68
Трошкови осталих услуга	1.588	1.043
<b>Укупно</b>	<b>8.162</b>	<b>7.646</b>

**Трошкове транспортних услуга**, у износу од 742 хиљаде динара, чине трошкови превоза ствари (огревног дрвета, камена, земље и транспорта радних возила) у износу од 333 хиљаде динара, настали по фактурама више добављача; трошкови мобилне телефоније у износу од 288 хиљада динара и трошкови услуга фиксне телефоније у износу од 121 хиљада динара.

**Трошкове услуга одржавања**, у износу од 5.629 хиљада динара, чине:

– трошкови одржавања радних машина и транспортних возила у износу од 2.254 хиљаде динара, настали су по фактурама више добављача, од којих од С.З.Т.Р. „Агроремонт“ Бачки Петровац за поправку трактора 374 хиљаде динара и „Agrotrac“ д.о.о. Нови Сад у износу од 488 хиљада динара, а набављене су без спроведеног поступка јавне набавке; (Напомена 7.1)

– трошкови одржавања опреме у износу од 1.159 хиљада динара (поправка и замена клупа на јавним површинама, одржавања и поправке канцеларијске опреме, одржавања система јавне расвете, и сервис пумпи и вакуумских вентила) по основу фактура више добављача;

– трошкови комуналних услуга који су пружени од стране подизвођача у износу од 452 хиљаде динара од чега се 355 хиљада динара односи на рад ровокопача-утоваривача и рад камиона смећара на прикупљању комуналног отпада на основу фактура добављача „Глоаквалис“ д.о.о. Гложан и трошкови одржавања грађевинских објеката у износу од 1.764 хиљаде динара, од чега се 1.023 хиљаде динара односи на фактуре добављача „Сикора“ С.З.Т.Р. Бачки Петровац и 742 хиљаде динара на фарбарске, молерске, керамичарске и браварске радове на грађевинским објектима Предузећа, које су набављене без спроведеног поступка јавне набавке. (Напомена 7.1)

### **Трошкови услуга одржавања – изградња капеле у Кулпину**

Предузеће је исказало Трошкове услуга одржавања у износу од 1.023 хиљаде динара који су настали на основу фактура добављача „Сикора“ С.З.Г.Р. Бачки Петровац. Фактуре се односе на изградњу капеле на православном гробљу у Кулпину.

На основу презентоване документације може се констатовати да је Савет МЗ Кулпин 2008. године донео одлуку да Предузећу повери послове око изградње наведеног објекта; да је Предузеће у поступку јавне набавке донело одлуку о најповољнијем понуђачу у децембру 2008. године; да је уговор закључило у септембру 2012. године на износ из понуде, али да је „Сикора“ С.З.Г.Р. Бачки Петровац поднео „обновљену“ понуду на износ од 2.696 хиљада динара без ПДВ-а коју је прихватио Надзорни одбор, а Предузеће је анексом од 24. октобра 2012. године уговорило тај повећани износ.

Дата су објашњења да је изградња у износу од 1.500 хиљада динара исплаћена преко Предузећа као наручиоца радова средствима МЗ Кулпин (добијеним од Покрајинског секретаријата за локалну самоуправу и међуопштинску сарадњу Нови Сад). Нисмо добили потврде ових навода.

Према достављеном грађевинском дневнику уговорени радови завршени су 28. јануара 2013. године.

Према записнику са седнице Надзорног обора Предузећа од 7. априла 2016. године, поводом поднете опомене пред тужбу за дуг у износу од 1.718 хиљада динара са ПДВ-ом од стране извођача и у његовом присуству, председник Општине прихватио је постојање дуга који ће се исплатити након ребаланса буџета. На име разлике због „ревалоризације“ курса, председник Општине у име Општине, а Надзорни одбор у име Предузећа прихватили су исплате у износу од по 100 хиљада динара. Нисмо добили потврде о овим наводима и исплатама.

Према накнадно достављеном грађевинском дневнику „2“ извођач је, са прекидима, изводио радове у 2016. и 2017. години: делом у новембру 2016. године, затим по пар дана у марту, јулу, августу и октобру 2017. године. Нисмо добили објашњење разлога за такав начин извођења радова. Накнадно нам је презентована грађевинска дозвола од 16. маја 2012. године издата на име инвеститора Српске православне црквене општине Кулпин. Накнадно је достављен уговор од 2. фебруара 2012. године који је закључен између Српске православне цркве општине Кулпин, као инвеститора и Предузећа као носиоца инвестиције, којим је у члану 2 уговорено да Црквена општина као власник парцеле уступа Предузећу земљиште за изградњу капеле на православном гробљу у Кулпину. Према члану 5 тог уговора по завршетку радова капела остаје у власништву Црквене општине, а Предузећу се уступа на коришћење и одржавање са правом да наплаћује накнаду по одобреном ценовнику за коришћење капеле и сахрањивање. Непосредним увидом уверили смо се да је капела изграђена. Капела није евидентирана у пословним књигама Предузећа нити је оно користи у пословању.

**Трошкови рекламе и пропаганде**, у износу од 203 хиљаде динара, односе се на трошкове штампања рекламног материјала у износу од 71 хиљада динара, трошкове спонзорства спортским клубовима у износу од 52 хиљаде динара и трошкове донација физичким лицима у износу од 30 хиљада динара.

**Налаз:** Предузеће није утврдило у Програму пословања за 2017. годину критеријуме за трошење средстава за помоћ, пропаганду и репрезентацију које је планирало у 2017. години, што није у складу са чланом 60 став 1 тачка 7 Закона о јавним предузећима.

**Препорука број 46:** Препоручује се Предузећу да у програму пословања за планирана средства за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију утврди критеријуме за њихово трошење.

**Трошкове осталих услуга,** у износу од 1.588 хиљада динара, највећим делом чине трошкови регистрације возила у износу од 149 хиљада динара, трошкови контроле исправности воде за пиће и анализе отпадне воде у износу од 598 хиљада динара по фактурама „Института за јавно здравље Војводине“ Нови Сад и „Природно математичког факултета“ Универзитета у Новом Саду.

У оквиру рачуна Трошкови осталих услуга, остале услуге исказане су у износу од 651 хиљада динара, а у највећем делу односе се на изнајмљивање специјализованог возила (аутосмећара) и мобилних санитарних кабина у укупном износу од 296 хиљада динара од добављача „Кортекс“ д.о.о. Нови Сад и „Мобил системи“ д.о.о. Нови Сад и трошкове услуга лица задуженог за безбедност и здравље на раду у износу од 190 хиљада динара, који су настали на основу уговора са добављачем Агенција за безбедност и здравље на раду „М протект“ Нови Сад.

#### **Евидентирање трошкова производних услуга**

**Налаз:** Утврђено је да је Предузеће услуге превоза ствари (огревног дрвета, камена, земље и транспорта радних возила) у износу од 333 хиљаде динара, услуге одржавања у износу од 5.629 хиљада динара и остале услуге у износу од 651 хиљада динара књижило на основу фактура.

Фактуре за услуге превоза ствари не прати товарни лист, превозница, путни налог, лист тахографа или сл. документи оверени од стране овлашћеног лица Предузећа, којима се доказује пређена километража, врста и количина терета који се превози.

Фактуре за услуге одржавања и остале услуге не прате радни налози, грађевински дневници, записници или други слични документи оверени од стране овлашћеног лица Предузећа који доказују место/предмет рада, врсту и количину пружених услуга/радова и време извршења/извођења. Осим за услуге лица задуженог за безбедност и здравље на раду, Предузеће са добављачима није уговором утврдило цене по врсти услуге и јединици мере.

Због наведеног није било могуће недвосмислено утврдити садржај пословних промена, јер фактуре на основу којих су књижени трошкови транспортних услуга у износу од 333 хиљаде динара, трошкови услуга одржавања у износу од 5.629 хиљада динара и трошкови осталих услуга у износу од 651 хиљада динара не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству, односно да су наведени трошкови у потпуности настали у пословне сврхе.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена на основу рачуноводствене исправе из које није могуће недвосмислено утврдити садржај пословне промене ствара ризик од неправилног и нетачног евидентирања.

**Препорука број 47:** Препоручује се Предузећу да трошкове производних услуга евидентира на основу рачуноводствених исправа из којих се недвосмислено могу утврдити сви подаци потребни за књижење у пословним књигама (основ, врста и садржај пословне промене), што укључује доказе да су исте пружене на месту, по врсти и у количинама наведеним у тим исправама.

#### 6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 10.570 хиљада динара, а односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу од 7.239 хиљада динара и трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 3.331 хиљада динара. (Напомена 6.1.2.1. и Напомена број 6.1.2.2)

Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19. септембра 2016. године одредило стопе амортизације по рачунима сталних средстава у оквиру распона. Стопу амортизације за свако ново стално средство Предузеће је утврђивало применом Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава<sup>37</sup>, тако што руководиоца водовода и канализације стопу амортизације уписује на фактуру пре књижења сталног средства у пословне књиге, а у оквиру распона одређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

**Налаз:** Предузеће је за два основна средства набављена у 2017. години (трактор „Беларус“ и теретно возило „Ивеко“) мање обрачунало амортизацију за 549 хиљада динара. Дато је објашњење да су у програм за обрачун амортизације унете припадајуће стопе амортизације (14,3% и 14,28%), али не и припадајући век трајања тих основних средстава, што је било неопходно за тачан обрачун амортизације. Програм је обрачун за та средства извршио по стопи од 5%, односно 2,5%.

**Ризик:** Када се не контролишу улазни подаци приликом евидентирања новог основног средства и не постоје интерне програмске рачуноводствене контроле тих података које би спречиле грешке, настаје ризик од погрешних обрачуна амортизације основних средстава.

**Препорука број 48:** Препоручује се Предузећу да изврши исправку обрачунате амортизације за 2017. годину за набављену опрему и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

**Налаз:** Стављање у употребу основног средства Предузеће је вршило на основу записника у који поред података о називу, добављачу, вредности и датуму стављања у употребу не садржи податке о корисном веку трајања, стопи амортизације и инвентарном броју.

**Ризик:** Ако записник о стављању средства у употребу не садржи податке о корисном веку трајања и стопи амортизације постоји ризик да нису поуздане примењене стопе амортизације.

**Препорука број 49:** Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, записником о стављању сталног средства у употребу утврди стопу амортизације, корисни век трајања и унесе инвентарни број.

#### 6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у 2017. години износе 574 хиљаде динара, а односе се на трошкове резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у износу од 426 хиљада динара и за јубиларне награде у износу од 147 хиљада динара. (Напомена 6.1.10)

<sup>37</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.

### 6.2.2.8. Нематеријални трошкови

Табела број 41 Преглед структуре нематеријалних трошкова

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	1.076	1.157
Трошкови репрезентације	677	501
Трошкови премија осигурања	202	649
Трошкови платног промета	207	137
Трошкови чланарина	17	25
Трошкови пореза	659	524
Остали нематеријални трошкови	2.769	2.896
<b>Укупно</b>	<b>5.607</b>	<b>5.889</b>

**Трошкови непроизводних услуга** исказани су у износу од 1.076 хиљада динара, и највећим делом их чине: трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од 230 хиљада динара, трошкови адвокатских услуга у вези са наплатом потраживања за извршене комуналне услуге, у износу од 444 хиљаде динара и трошкови одржавања софтвера у износу од 293 хиљаде динара, а преостали износ чине трошкови интелектуалних услуга, стручног усавршавања и остале непроизводне услуге.

**Трошкови репрезентације** исказани су у износу од 677 хиљада динара, а у највећем делу односе се на трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 331 хиљада динара, трошкове репрезентације у сопственим просторијама у износу од 267 хиљада динара и набавку цвећа поводом 8. Марта у износу од 27 хиљада динара.

Чланом 7 став 2 Правилника о трошковима репрезентације (у даљем тексту: Правилник), од 1. октобра 2016. године, прописано је да корисник репрезентације подноси писмени образложени предлог за коришћење средстава репрезентације који садржи повод, износ и врсту репрезентације, као и број присутних лица. Члан 7 став 3 Правилника прописује да када је корисник репрезентације директор Предузећа, он на свом рачуну уписује основни разлог за коришћење трошкова.

**Налаз:** Програмом пословања за 2017. годину трошкови репрезентације планирани су у износу од 500 хиљада динара, а остварени су у износу од 677 хиљада динара, што је за 177 хиљада динара више од планираних, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним предузећима. Поред тога, на основу документације која се односи на трошкове репрезентације добијене у поступку ревизије, утврђено је да корисници репрезентације нису подносили писане образложене предлоге са подацима о поводу, врсти и основном разлогу репрезентације, као и о броју присутних лица која су користила репрезентацију, што није у складу са чланом 7 ст. 2 и 3 Правилника о трошковима репрезентације од 1. октобра 2016. године. Из тог разлога, нисмо се уверили да су сви трошкови репрезентације у потпуности настали у пословне сврхе.

**Ризик:** Непридржавање програма пословања и интерних правилника доводи до ризика од остваривања трошкова изнад планираних, са ризиком трошења средстава у непословне сврхе и умањења средстава за измирење других планираних пословних расхода.

**Препорука број 50:** Препоручује се Предузећу да трошење средстава репрезентације врши до износа планираног програмом пословања и на начин прописан Правилником о трошковима репрезентације.

**Трошкови премије осигурања** исказани су у износу од 202 хиљаде динара и у највећем делу се односе на трошкове осигурања радних машина у износу од 86 хиљада динара и трошкове осигурања опреме у износу од 88 хиљада динара.

**Трошкови платног промета** исказани су у износу од 207 хиљада динара и односе се на накнаду за вођење текућих рачуна код пословних банака и остале банкарске услуге.

**Трошкови пореза** исказани су у износу од 659 хиљада динара, од чега се на трошкове накнаде за коришћење водног добра односи 609 хиљада динара.

**Остали нематеријални трошкови** исказани су у износу од 2.769 хиљада динара, а највећим делом, у износу од 2.206 хиљада динара, односе се на обавезу уплате средстава у корист буџета Републике Србије по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Преостали износ од 563 хиљаде динара односи се на трошкове административних такси, адвокатске трошкове, трошкове извршитеља и стручне литературе.

### 6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 350 хиљада динара, а чине их позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле по дугорочном кредиту.

### 6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 564 хиљаде динара од којег се 286 хиљада динара односи на уплату дела добити оснивачу по Одлуци о расподели добити за 2016. годину од 12. јуна 2017. године, а износ од 278 хиљада динара односи се на расходе камата по кредиту од „Banca Intesa“ а.д. Београд у износу од 255 хиљада динара и камате на доцњу од којих се највећи износ односи на ЈП ЕПС „Електропривреда Србије“ у износу од 22 хиљаде динара.

Уговором о наменском кредиту са „Banca Intesa“ а.д. Београд није уговорен курс по којем се врши обрачун стране валуте на дан измирења обавеза, а примењен је средњи курс НБС, што је у складу са чланом 101 Закона о облигационим односима.

**Налаз:** На рачуну Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима Предузеће је евидентирало износ од 286 хиљада динара, који се односи на уплату дела добити оснивачу по Одлуци о расподели добити за 2016. годину од 12. јуна 2017. године, уместо на рачуну Нераспоређени добитак ранијих година, што није у складу са чланом 27 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, за 286 хиљада динара више исказани су финансијски расходи и нераспоређени добитак ранијих година и више је исказан финансијски резултат текућег периода (губитак).

**Ризик:** Неправилним евидентирањем нераспоређеног добитка ранијих година настаје ризик од нереалног исказивања финансијског резултата текуће и ранијих година.

**Препорука број 51:** Препоручује се Предузећу да изврши корекцију на рачуну финансијског резултата из ранијег периода у износу од 286 хиљада динара у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### 6.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине

Табела број 42 Структура расхода од усклађивања имовине

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања од продаје – правна лица	1.108	2.096
Потраживања од продаје – физичка лица	2.762	4.805
Потраживања од продаје – физичка лица – директан отпис	947	1.316
<b>Укупно</b>	<b>4.817</b>	<b>8.217</b>

Расходи од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 4.817 хиљада динара.

**Налаз:** У пословним књигама Предузећа, на рачуну 585 – Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана, евидентирана су потраживања од физичких лица у износу од 947 хиљада динара, која су по годишњем попису утврђена као ненаплатива и за која је донета одлука да ће се извршити директан отпис.

Наведено евидентирање није у складу са чланом 46 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се ови расходи евидентирају на рачуну 576 – Расходи по основу директних отписа потраживања.

**Ризик:** Када се евидентирање на рачунима расхода не врши на прописаном рачуну настаје ризик од неправилног исказивања структуре расхода у финансијским извештајима и пореском билансу.

**Препорука број 52:** Препоручује се Предузећу да евидентирање директно отписаних потраживања врши у складу са чланом 46 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 6.2.6. Остали приходи

Табела број 43 Структура осталих прихода

– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Наплаћена отписана потраживања	820	11
Приходи од накнаде штете	-	599
Остали непоменути приходи	18	536
<b>Укупно</b>	<b>838</b>	<b>1.146</b>

**Наплаћена отписана потраживања** исказана су у износу од 820 хиљада динара и обухватају наплаћена отписана потраживања од физичких лица у износу од 745 хиљада динара и наплаћена отписана потраживања од правних лица у износу од 75 хиљада динара.

### 6.2.7. Остали расходи

Остали расходи, у износу од 72 хиљаде динара, односе се на мањак водоводног и канализационог материјала у износу од 65 хиљада динара, који је утврђен у Извештају о годишњем попису и одлуци Надзорног одбора о књижењу резултата пописа од 12. јануара 2018. године и плаћени ПДВ.

## 6.2.8. Нето губитак/добитак

### Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 44 Структура признатих расхода у пореском билансу  
– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Губитак/Добитак пре опорезивања	(6.451)	1.003
Расходи који се не признају у пореском билансу	536	289
Обрачунате отпремнине, неисплаћене у пореском периоду	426	
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	10.570	10.184
Амортизација заснована на пореским прописима	(11.626)	(9.516)
Расходи по основу исправке вредности потраживања за која нису испуњени законски услови	187	
<b>Опорезива добит</b>	<b>(6.357)</b>	<b>1.961</b>
Порез на добит обрачунат по стопи од 15%	-	294
Умањење за улагања у основна средства	-	(206)
<b>Порески расход периода</b>	<b>-</b>	<b>88</b>

### Нето губитак/добитак периода

Остварени нето губитак/добитак према билансу успеха за 2017. и 2016. годину био је следећи:

Табела број 45 Нето губитак/добитак периода  
– у хиљадама динара

Назив	2017. година	2016. година
Губитак/Добитак из редовног пословања пре опорезивања	(6.451)	999
Исправка грешке из ранијег периода	-	4
<b>Губитак/Добитак пре опорезивања</b>	<b>(6.451)</b>	<b>1.003</b>
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	-	(88)
Одложени порески расходи периода (Напомена 6.1.12)	(554)	(343)
<b>Нето губитак/добитак</b>	<b>(7.005)</b>	<b>572</b>

Одложени порески расходи, у износу од 554 хиљаде динара, утврђени су по основу више исказаних одложених пореских обавеза у односу на претходну годину (Напомена 6.1.12).

## 6.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха, МСФИ за МСП, пружа информације о укупном нето свеобухватном губитку за извештајни период.

## 6.4. Извештај о променама на капиталу

Извештај о променама на капиталу, у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Одељком 6 Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити, МСФИ за МСП, пружа информације о променама на капиталу у извештајном периоду.



## 6.5. Извештај о токовима готовине

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

## 6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

**Налаз:** Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило рачуноводствене политике које нису истоветне садржаним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19. септембра 2016. године које је применило. Поред тога, није обелоданио смањење вредности Постројења и опреме по основу отуђења средства набавне вредности 70 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 17.31 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Планирање јавних набавки, услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама и подзаконским актима донетим на основу тог закона.

Предузеће у 2017. години нема запослено лице са стеченим сертификатом службеника за јавне набавке. Спровођење поступка јавне набавке (израде конкурсне документације, отварање понуда, стручну оцену понуда и припрему предлога аката које доноси наручилац у поступку јавне набавке) вршило је лице запослено на пословима јавних набавки у Општини Бачки Петровац. (Напомена 6.2.2.4)

Управа за јавне набавке је запосленом на пословима руководиоца Сектора за опште и правне послове 15. августа 2018. години издала одобрење да полаже испит за стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

Предузеће нема систематизоване послове у оквиру којих ће се обављати послови јавних набавки. (Напомена 6.2.2.4)

Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке од 18. децембра 2015. године Предузеће је уредило послове планирања, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора. План набавки за 2017. годину донео је директор 12. априла 2017. године. Предузеће је Управи за јавне набавке, у прописаном року, достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама.

Табела број 46 План набавки за 2017. годину и реализација Плана

– у хиљадама динара

Предмет	План набавки за 2017. годину	Реализација Плана набавки за 2017. годину
	Процењена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (без ПДВ-а)
Добра	14.350	10.628
Услуге	1.400	734
Радови	1.300	0
<b>Укупно</b>	<b>17.050</b>	<b>11.362</b>

У поступку ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, ревидиране су следеће јавне набавке:

Табела број 47 Преглед јавних набавки мале вредности које су обухваћене поступком ревизије

– у хиљадама динара

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1/2017	Поправка камиона кипера	800	„МД комерц“ д.о.о. Нови Сад	Бр.87/2017-8 од 3.5.2017.	734
2/2017	Гориво	3.000	„Еко Србија“ а. д. Београд	Бр. 93/2017-8 од 8.5.2017. по анексу	1.896 1.991
3/2017	Кућни водомери са радио фреквенцијом	2.000	„Delta Nova Watermatters“ д.о.о. Нови Сад	Оквирни споразум: бр.134/2017-9 од 18.7.2017.	2.000
5/2017	Туцаник, песак, шљунак и цемент	2.000	„Омега пионир“ д.о.о. Нови Сад	Оквирни споразум: бр. 222/2017-8 од 26.09.2017.	2.000
6/2017	Гориво	1.950	„Лукоил Србија“ а. д. Београд	Бр. 265/2017-7 од 9.11.2017.	1.778
7/2017	Електрична енергија	4.900	ЈП „ЕПС“ Београд	Бр. 293/2017-10 од 11.1.2018.	2.954
<b>Укупно</b>		<b>14.650</b>			<b>11.362</b>

### 7.1. Неспровођење поступка јавне набавке

1) У току 2017. године, Предузеће је за услуге одржавања возила и радних машина, од више добављача, примило фактуре у вредности од најмање 2.188 хиљада динара без ПДВ-а, без поступка јавне набавке. Највећи део ових фактура испостављен је од следећих добављача: „Agrotac“ д.о.о. Нови Сад у износу од 488 хиљада динара, „Агроремонт АМГ“ С.З.Т.Р. Бачки Петровац у износу од 374 хиљаде динара, „Work-inženjering“ д.о.о. Крушевац у износу од 195 хиљада динара, „Винт“ д.о.о. Трстеник у износу од 192 хиљаде динара и „Primex“ д.о.о. Крушевац у износу од 154 хиљаде динара.

2) Предузеће је током 2017. године, без поступка јавне набавке, за изградњу једног објекта, оградe око депоније смећа у Бачком Петровцу са системом надзора, примило рачуне од „Ами компани“ д.о.о. Ветерник у износу од 329 хиљада динара, „Лампоне“ д.о.о. Бачки Петровац у износу од 348 хиљада динара, Ален Поповић пр грађевинска радња, Ветерник у износу од 181 хиљаду динара, Занатско ковачка браварска радња „Рошка“, Бачки Петровац у износу од 151 хиљаду динара, С.З.Т.Р. „Kibielektronik“, Бачки Петровац у износу од 114 хиљада динара и од „Karin inox“ д.о.о. Бачки Петровац у износу од 60 хиљада динара, односно у укупном износу од 1.183 хиљаде динара без ПДВ-а.

3) Предузеће је, без поступка јавне набавке, набавило грађевинске радове на водоводној мрежи у Бачком Петровцу, у износу од 611 хиљада динара, по рачунима предузетника Светлана Џида пр Г.Р. „Ирина 2009 ММ“, Ветерник.

4) Предузеће је у 2017. години закључило више уговора о делу за извођење грађевинских радова у укупном износу од 919 хиљада динара, иако је чланом 7 став 1 тачка 12 Закона о јавним набавкама прописано да се одредбе тог закона не примењују на заснивање радног односа и рад ван радног односа у смислу закона којим се уређују

права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, осим уговора о делу.

### 7.2. Неправилности у вези са необјављивањем и кашњењем у објављивању обавештења о закљученом уговору

Табела број 48 Поступци јавних набавки у којима није објављено обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки

– у хиљадама динара

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1/2017	Поправка камиона кипера	800	„МД комерц“ д.о.о. Нови Сад	Бр. 87/2017-8 од 3.5.2017.	734
2/2017	Гориво	3.000	„Еко Србија“ а.д. Београд	Бр. 93/2017-8 од 8.5.2017.	1.896
7/2017	Електрична енергија	4.900	ЈП „ЕПС“ Београд	Бр. 293/2017-10 од 11.1.2018.	2.954
<b>Укупно</b>					<b>5.584</b>

Табела број 49 Поступци јавних набавки у којима је обавештење о закљученом уговору или оквирном споразуму објављено по истеку законског рока

– у хиљадама динара

Број уговора/оквирног споразума	Датум закључења уговора	Датум објављивања на Порталу ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Вредност уговора без ПДВ-а
Уговор бр. 265/2017-7	9.11.2017.	29.12.2017.	Гориво	„Лукоил Србија“ а.д. Београд	1.778
Оквирни споразум бр. 134/2017-9	18.7.2017.	29.7.2017.	Кућни водомери са радио фреквенцијом	„Delta Nova Watermatters“ д.о.о. Нови Сад	2.000
Оквирни споразум бр. 222/2017-8	26.9.2017.	29.12.2017.	Туцаник, песак, шљунак и цемент	„Омега пионир“ д.о.о. Нови Сад	2.000
<b>Укупно</b>					<b>5.778</b>

### 7.3. Неправилности у вези са реализацијом уговора

Предузеће је са добављачем „Еко Србија“ д.о.о. Београд, 8. маја 2017. године закључило уговор о јавној набавци горива, у вредности од 1.896 хиљада динара. Због повећане потребе за набавком горива, 24. октобра 2017. године, закључен је анекс којим је вредност уговора повећана на 1.991 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача „Еко Србија“ д.о.о. Београд, утврђено је да је Предузеће за набавку горива, у току 2017. године, од наведеног добављача, примило фактуре у вредности од 2.836 хиљада динара.

### 7.4. Резиме неправилности у јавним набавкама

**Налаз:** Предузеће је у 2017. години без поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чл. 7, 7а, 39 став 2 и чл. 122 и 128 тог закона, набавило:

- услуге одржавања возила и радних машина у износу од најмање 2.188 хиљада динара без ПДВ-а,
- радове на водоводној мрежи у Бачком Петровцу у износу од најмање 611 хиљада динара без ПДВ-а,

– добра и радове на једном објекту – грађевинском делу депоније смећа у Бачком Петровцу у износу од 1.183 хиљаде динара без ПДВ-а и закључило је више уговора о делу за извођење грађевинских радова у износу од најмање 919 хиљада динара.

У току 2017. године, Предузеће је од добављача „Еко Србија“ д.о.о. Београд, примило фактуре чија вредност је за 845 хиљада динара без ПДВ-а већа од вредности (анексираног) уговора о јавној набавци.

За три уговора, закључена у вредности од 5.584 хиљаде динара без ПДВ-а, није објавило обавештење на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8, а у вези са чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, а за један уговор и два оквирна споразума чија је укупна вредност 5.778 хиљада динара без ПДВ-а каснило је са објављивањем тог обавештења, што није у складу са чланом 116 став 1, у вези са чланом 55 став 1 тач. 6 и 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама.

**Ризици:** Закључивањем уговора или пријемом фактура о набавкама без примене Закона о јавним набавкама када не постоје прописани разлози за изузеће постоји ризик од вршења набавки по ценама изнад тржишних и злоупотреба, са ризиком од новчаних казни и других трошкова по основу прекршајне одговорности. Необјављивањем или кашњењем у објављивању обавештења о закљученом уговору/оквирном споразуму постоји ризик од нарушавања начела транспарентности у поступцима јавних набавки.

**Препорука број 53:** Препоручује се Предузећу да усвоји процедуру или процедуре о јавним набавкама којима ће обезбедити да изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењује само у законом прописаним случајевима и да у прописаном року објављује огласе о јавним набавкама.

Табела број 50 Преглед набавки добара на основу фактура добављача у износима нижим од 500 хиљада динара

– у хиљадама динара

Добављач	Назив основног средства	Уговорена вредност без ПДВ-а
„Uram system“ д.о.о. Гложан	Софтвер за ПЛЦ за управљање бунарима	329
„НС линк пром“ д.о.о. Нови Сад	Опрема за снимање	108
Павел Данко	Металне виле за ровокопач (половни)	156
Павел Жембри	Метална цистерна (половна)	70
„Агр group“ д.о.о. Нови Београд	Опрема за надзор и мониторинг	320
<b>Укупно</b>		<b>983</b>

**Налаз:** Предузеће је у 2017. години вршило набавке добара на основу фактура добављача у износима нижим од 500 хиљада динара, у укупној вредности најмање од 983 хиљаде динара, а по основу уговора о делу је прибавило услуге паковања и разношења рачуна за комуналне услуге у укупном износу од 392 хиљаде динара.

Изузев што је за опрему за надзор и мониторинг прибавило две понуде и за опрему за снимање од понуђача од којег је и набавило добро, нису презентовани докази да је Предузеће као наручилац, када је спроводило набавке добара и услуга чија је процењена вредност нижа од 500 хиљада динара обезбедило спречавање постојања сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Наведено није у складу са чланом 39 став 3, а у вези са ставом 2 истог члана Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Прибављањем добара у вредности нижој од 500 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције и спречавања постојања сукоба интереса настаје ризик од набавки по ценама које су већа од упоредивих тржишних.

**Препорука број 54:** Препоручује се Предузећу да када спроводи набавке из члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама, чија је процењена вредност нижа од 500 хиљада динара, обезбеди спречавање постојања сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

## **8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

Предузеће у 2017. години нема спорова у којима је тужена страна.

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

Општина Бачки Петровац и ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац тужени су од стране Опште земљорадничке задруге „Агро-Петровец“ из Бачког Петровца у априлу 2018. године, а предмет тужбе су непокретности на парцели број 8509/2 у Бачком Петровцу, Житна улица бр. 12, које је, са земљиштем, ЈКП „Прогрес“ уговором добило на коришћење од стране Оснивача. Предузеће је 11. маја 2018. године дало пуномоћ Правобраниоцу Општине Бачки Петровац да га заступа у том судском спору.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПРОГРЕС“, БАЧКИ ПЕТРОВАЦ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године – Образац 1 .....	3
2. Биланс успеха – Образац 2.....	6
3. Извештај о осталом резултату – Образац 3.....	8
4. Извештај о токовима готовине – Образац 4.....	9
5. Извештај о променама на капиталу – Образац 5.....	10

### 1. Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године

– у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. 12. 2016.	Почетно стање 01. 01. 2016.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		363.425	358.419	366.629
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.			
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	363.425	358.419	366.629
Земљиште				
Грађевински објекти	6.1.2.1.	247.766	250.376	252.364
Постројења и опрема	6.1.2.2.	20.615	12.878	19.453
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.3.	94.810	95.165	94.812
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми	6.1.2.4.	234		
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
<b>БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
<b>ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>				
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		15.085	19.788	24.984
ЗАЛИХЕ	6.1.3.	8.521	8.272	8.220
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.3.	8.521	8.272	8.220
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба				
Стална средства намењена продаји				



*Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац за 2017. годину*

Плаћени аванси за залихе и услуге				
<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	<b>6.1.4.</b>	<b>5.747</b>	<b>8.143</b>	<b>15.492</b>
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи	6.1.4.	5.747	8.143	15.492
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
<b>ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>6.1.5</b>	<b>158</b>	<b>5</b>	<b>63</b>
<b>ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>				
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани				
<b>ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	<b>6.1.6.</b>	<b>122</b>	<b>3.368</b>	<b>1.209</b>
<b>ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	<b>6.1.7.</b>	<b>64</b>		
<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>6.1.8.</b>	<b>473</b>		
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>378.510</b>	<b>378.207</b>	<b>391.613</b>
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ</b>	<b>6.1.9.</b>	<b>62.427</b>	<b>68.151</b>	<b>67.579</b>
Основни капитал	6.1.9.1.	57.331	57.331	57.331
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози			1	1
Државни капитал	6.1.9.1.	1		
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал	6.1.9.1.	57.330	57.330	57.330
<b>УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>				
<b>РЕЗЕРВЕ</b>				
<b>РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>				
<b>НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА(потражна страна рачуна групе 33 осим 330)</b>				
<b>НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА(дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)</b>				
<b>НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>	<b>6.1.9.2.</b>	<b>12.101</b>	<b>10.820</b>	<b>10.248</b>
Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.9.2.	12.101	10.248	9.677
Нераспоређени добитак текуће године			572	571
<b>УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>				
<b>ГУБИТАК</b>	<b>6.1.9.3.</b>	<b>7.005</b>		
Губитак ранијих година				
Губитак текуће године	6.1.9.3.	7.005		
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>	<b>6.1.10.</b>	<b>5.088</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>	<b>6.1.10.</b>	<b>596</b>	<b>22</b>	<b>22</b>

*Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац за 2017. годину*

Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.1.10.	596	22	22
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.11.	4.492	0	0
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.11.	4.492		
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.12.	897	343	
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.13.	310.098	309.691	324.012
<b>КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.13.1.	2.073	0	250
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				250
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.13.1.	2.073		
<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>				
<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	6.1.13.2.	10.469	3.836	3.513
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи	6.1.13.2.	10.205	3.836	3.513
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања	6.1.13.2.	264		
<b>ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.13.3.	2.484	2.318	5.315
<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.13.4.	402	323	1024
<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	6.1.13.5.	71	67	8
<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.13.6.	294.599	303.147	313.902
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		378.510	378.207	391.613
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>				

**2. Биланс успеха**  
**за период од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године**

– у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.	74.943	74.873
<b>I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b>	6.2.1.1.	825	
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	6.2.1.1.	825	
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	6.2.1.2.	66.835	62.048
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			62.048
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.2.	66.835	
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	6.2.1.4.	7.270	12.772
<b>IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.5.	13	53
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.	77.129	66.221
<b>I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	6.2.2.1.	828	
<b>II ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	6.2.1.3.	327	353
<b>III ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	6.2.2.2.	9.473	6.208
<b>VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	6.2.2.3.	9.967	7.483
<b>VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.4.	32.275	29.162
<b>VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	6.2.2.5.	8.162	7.648
<b>IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	6.2.2.6.	10.570	10.184
<b>X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА</b>	6.2.2.7.	574	
<b>XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	6.2.2.8.	5.607	5.889
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>			8.652
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		2.168	
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	350	2
<b>I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			

*Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац за 2017. годину*

4. Остали финансијски приходи			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			2
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.3.	350	
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	564	584
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	286	285
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	6.2.4.	286	285
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4.	278	299
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		214	582
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС</b>			
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.5.	4.817	8.217
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.6.	838	1.146
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.7.	72	
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			999
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	6.2.8.	6.451	
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			4
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			1.003
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	6.2.8.	6.451	
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			88
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	6.2.8.	554	343
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>			572
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>	6.2.8.	7.005	

**3. Извештај о осталом резултату  
за период од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године**

-у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК			572
II НЕТО ГУБИТАК	6.2.8.	7005	
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			572
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	6.2.8.	7005	
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

**4. Извештај о токовима готовине  
за период од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године**

– у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	75.716	69.342
1. Продаја и примљени аванси	74.974	62.496
2. Примљене камате из пословних активности		2
3. Остали приливи из редовног пословања	742	6.844
II Одливи готовине из пословних активности	75.772	64.929
1. Исплате добављачима и дати аванси	42.565	29.273
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	31.127	27.014
3. Плаћене камате	308	584
4. Порез на добитак	124	3
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	1.648	8.055
III Нето прилив готовине из пословних активности		4.413
IV Нето одлив готовине из пословних активности	56	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	10.106	2.004
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	10.106	2.004
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	10.106	2.004
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	8.681	
I Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	8.681	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	1.765	250
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	1.765	
3. Краткорочни кредити (одливи)		250
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања	6.916	
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		250
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	84.397	69.342
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	87.643	67.183
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		2.159
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	3.246	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3.368	1.209
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	122	3.368

**5. Извештај о променама на капиталу  
за период од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године**

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2016. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	57.331		
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2016. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	57.331		
4.	<b>Промене у претходној 2016. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. 12. 2016. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	57.331		
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01. 01. 2017. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	57.331		
8.	<b>Промене у текућој 2017. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	<b>Стање на крају текуће године дан 31. 12. 2017. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	57.331		
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2016. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			10.248
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2016. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			10.248
4.	<b>Промене у претходној 2016. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			572
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. 12. 2016. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			10.820
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01. 01. 2016. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац за 2017. годину

	б) кориговани потражни салдо рачуна			10.820
8.	<b>Промене у текућој 2017. години</b>			
	а) промет на дуговој страни рачуна	7.005		
	б) промет на потражној страни рачуна			1.281
9.	<b>Стање на крају текуће године 31. 12. 2017. године</b>			
	а) дугови салдо рачуна	7.005		
	б) потражни салдо рачуна			12.101
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2016. године</b>			
	а) дугови салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2016. године</b>			
	а) кориговани дугови салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	<b>Промене у претходној 2016. години</b>			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	<b>Стање на крају претходне године 31.12.2016. године</b>			
	а) дугови салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01. 01. 2017. године</b>			
	а) кориговани дугови салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	<b>Промене у текућој 2017. години</b>			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	<b>Стање на крају текуће године 31. 12. 2017. године</b>			
	а) дугови салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2016. године</b>			
	а) дугови салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2016. године</b>			
	а) кориговани дугови салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	<b>Промене у претходној 2016. години</b>			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. 12. 2016. године</b>			
	а) дугови салдо рачуна			



Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац за 2017. годину

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
	б) потражни салдо рачуна			
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01. 01. 2017. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	<b>Промене у текућој 2017. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. 12. 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2016. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна		67.579	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2016. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		67.579	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	<b>Промене у претходној 2016. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна		572	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. 12. 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна		68.151	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01. 01. 2017. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		68.151	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	<b>Промене у текућој 2017. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна		5.724	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. 12. 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		62.427	
	б) потражни салдо рачуна			