



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, ПИРОТ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-487/2018-06/8
Београд, 7. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

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

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

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„КОМУНАЛАЦ“, ПИРОТ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„КОМУНАЛАЦ“, ПИРОТ ЗА 2017. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“, ПИРОТ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Комуналац“, Пирот (у даљем тексту: Предузеће) за 2017. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 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 предузећа „Комуналац“, Пирот 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) Предузеће је у финансијским извештајима мање исказало грађевинске објекте за 35.559 хиљада динара, грађевинско земљиште за 20.006 хиљада динара, државни капитал за 8.667 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година за 46.898 хиљада динара, јер је спровело искњижење грађевинских објеката и грађевинског земљишта смањењем државног капитала и нераспоређеног добитка ранијих година без Одлуке и сагласности Оснивача.

2) Предузеће је у 2017. години без Одлуке и сагласности Оснивача извршило смањење државног капитала за 21.054 хиљада динара уз истовремено повећање осталог основног капитала у истом износу.

3) Предузеће није сачињавало појединачне радне налоге који садрже спецификацију утрошеног материјала за израду и утрошених ефективних часова рада запослених у износу од 8.271 хиљада динара. Трошкови материјала за израду евидентирани су у пословним књигама Предузећа на основу фактура и отпремница добављача без овере од стране надлежног руководиоца који својим потписом потврђује пријем и потрошњу материјала по врсти, количини и вредности исказаној на документу, што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноводству и чланом 9. усвојеног Правилника о рачуноводству. Из наведених разлога, нисмо се могли уверити да су трошкови материјала за израду у износу од 8.271 хиљада динара, настали у пословне сврхе.

Предузеће трошкове материјала за израду у наведеном износу није евидентирало на рачуну залиха, већ директно на рачунима трошкова, те није

успоставило потпуну аналитичку евиденцију материјала за израду према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање истог преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (пријемница, требовање и издатница), што није у складу са чланом 11. став 8. Закона о рачуноводству.

4) Предузеће је у току 2017. године достављало Оснивачу фактуре за услуге зоохигијене у једнаком месечном износу од 375 хиљада динара са ПДВ-ом (4.500 хиљада динара на годишњем нивоу), без спецификације о врсти, обиму и цени пружених појединачних услуга што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноводству. У поступку ревизије нисмо се могли уверити на основу које врсте, обима и цена пружених појединачних услуга је обрачунат износ прихода од 3.750 хиљада динара.

5) Расподелу дела добити за 2016. годину, на основу Одлуке Оснивача број 1176/1 од 7. јуна 2017. године Предузеће је прокњижило на терет рачуна осталих расхода уместо на терет рачуна нераспоређене добити ранијих година и на тај начин је више исказало остале расходе и нераспоређену добит ранијих година за 2.519 хиљада динара, а мање је исказало нераспоређени добитак текуће године пре опорезивања у истом износу.

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

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. децембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Комуналац“, Пирот 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 предузећа „Комуналац“, Пирот, за годину завршену на дан 31. децембар 2017. године, 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 не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

2) Предузеће нема донет ценовник на основу кога се врши фактурисање Оснивачу на име извршених поверених послова (одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање јавних зелених површина, вертикална и хоризонтална сигнализација и зимска служба, јавно осветљење, зоохигијена), што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима, чланом 21. Одлуке о промени оснивачког акта ЈП „Комуналац“, Пирот и чланом 50. Статута.

3) Предузеће нема сагласност Оснивача на ценовник осталих комуналних услуга (погребних, пијачних и димничарских) за 2017. годину, као ни сагласност на промене цена појединих услуга током 2017. године (пијачних и погребних), а што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима, чланом 21. Одлуке о промени оснивачког акта ЈП „Комуналац“, Пирот и чланом 50. Статута.

Скретање пажње

Предузеће је исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених свим запосленима укључујући и руководство (директор) у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом. Општим актима 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 могућност да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим питањем.

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

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. децембар 2018. године

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

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	5
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	6
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	9
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	10
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	11

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима:

Приоритет 1 (висок)³

1) Као што је наведено под тачком 6.1.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, на крају извештајног периода у 2017. години, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељак – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 45.777 хиљада динара, што представља 32% њене набавне вредности. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину;

2) Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2017. године достављало Оснивачу фактуре за услуге зоохигијене у једнаком месечном износу од 375 хиљада динара са ПДВ-ом (4.500 хиљада динара на годишњем нивоу), без спецификације о врсти, обиму и цени пружених појединачних услуга што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноводству. У поступку ревизије нисмо се могли уверити на основу које врсте, обима и цена пружених појединачних услуга је обрачунат износ прихода од 3.750 хиљада динара;

3) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није сачињавало појединачне радне налоге који садрже спецификацију утрошеног материјала за израду и утрошених ефективних часова рада запослених. Трошкови материјала за израду у износу од 8.271 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама Предузећа на основу фактура и отпремница добављача без овере надлежног руководиоца, што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноводству⁴ и чланом 9. усвојеног Правилника о рачуноводству. Из наведених разлога, нисмо се могли уверити да су трошкови материјала за израду у износу од 8.271 хиљада динара, настали у пословне сврхе.

Предузеће трошкове материјала за израду у наведеном износу није евидентирало на рачуну залиха, већ директно на рачунима трошкова, те није

³ **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.

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.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

⁴ „Службени гласник РС“, број 62/2013

успоставило потпуну аналитичку евиденцију материјала за израду према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање истог преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (пријемница, требовање и издатница), што није у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству;

4) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило обрачун трошкова превоза на рад и са рада у нето износу од 3.270 динара месечно по запосленом, односно у укупном износу од 1.798 хиљада динара, независно од висине стварних трошкова превоза, што није у складу са чланом 88. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду.

Приоритет 2 (средњи)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, информациони систем Предузећа омогућава евиденцију излаза материјала из магацина, када на стању нема залиха, тако да долази до поремећаја у формирању просечних цена по којима се води евиденција излаза залиха из магацина, што није у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељка 13 – Залихе.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, Предузеће је искњижило грађевинске објекте садашње вредности у износу од 35.559 хиљада динара и грађевинско земљиште у износу од 20.006 хиљада динара смањењем позиције државног капитала за 8.667 хиљада динара и смањењем позиције нераспоређеног добитка ранијих година за 46.898 хиљада динара, при чему за поменута књижења није имало Одлуке ни сагласности Скупштине града прописане члановима 18. и 34. Оснивачког акта и чланом 50. Статута. Поступајући на поменути начин Предузеће је у финансијским извештајима мање исказало државни капитал за 8.667 хиљада динара, нераспоређени добитак ранијих година за 46.898 хиљада динара, као и позицију грађевинских објеката за 35.559 хиљада динара и грађевинског земљишта за 20.006 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, у 2017. години без Одлуке и сагласности Оснивача Предузеће је извршило смањење државног капитала за 21.054 хиљада динара уз истовремено повећање осталог основног капитала у истом износу што није у складу са чланом 18. и 34. Одлуке о промени Оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“ Пирот и чланом 50. Статута Предузећа.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, није усклађена вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама Предузећа и основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима⁵ и члана 589. Закона о привредним друштвима⁶;

5) Као што је наведено под тачком 6.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је више исказало расходе периода у износу од 939 хиљада динара, као и приходе у износу од 1.219 хиљада динара, а тиме је више исказало резултат пословања за 280 хиљада динара јер је уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља

⁵ „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13, 44/14 и 15/16

⁶ „Службени гласник РС“, број 36/11, 99/11, 83/14 - други закон, 5/2015 и 44/18

евидентирало на рачуну трошкови осталих услуга. Такође је уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма извршних дужника евидентирало на рачуну Приходи од камата. Наведено није у складу са чланом 42. став 10. и чланом 55. став 5. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷;

б) Као што је наведено под тачком 6.2.8. Напомена уз Извештај, расподелу дела добити за 2016. годину, на основу Одлуке Оснивача број 1176/1 од 7. јуна 2017. године Предузеће је прокњижило на терет рачуна осталих расхода уместо на терет рачуна нераспоређене добити ранијих година и на тај начин је више исказало остале расходе и нераспоређену добит ранијих година за 2.519 хиљада динара, а мање је исказало нераспоређени добитак текуће године пре опорезивања у истом износу.

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

Приоритет 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена: 6.1.3.1. – Препорука број 3);

2) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду испоставља Оснивачу месечне фактуре за извршене услуге зоохигијене које ће садржати све елементе веродостојне исправе односно врсту, обим и цену појединачне услуге (Напомена: 6.2.1.2. – Препорука 9);

3) Препоручује се Предузећу да сачињава радне налоге по свим требовањима материјала за израду који је утрошен (са приказаним утрошцима материјала и рада запослених), да у потпуности успостави аналитичку евиденцију залиха материјала, као и да евидентирање трошкова материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа (Напомена: 6.2.2.2. – Препорука 11);

4) Препоручује се Предузећу да накнаду трошкова превоза на рад и са рада исплаћује у складу са усвојеним Колективним уговором код послодавца (Напомена: 6.2.2.4. – Препорука број 14);

⁷ „Службени гласник РС“, број 95/15

Приоритет 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да сагласно Одељку 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП изврши исправку грешке настале услед искњижавања грађевинског земљишта и грађевинских објеката преко позиција државног капитала и нераспоређеног добитка без одлука и сагласности Оснивача које су прописане оснивачким актом и статутом Предузећа и које би представљале правни основ за евидентирање (Напомена: 6.1.12. – Препорука број 5);

2) Препоручује се Предузећу да сагласно Одељку 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП изврши исправку грешке настале прекњижавањем износа од 21.054 хиљада динара са позиције државног капитала на позицију остали основни капитал без одлука и сагласности Оснивача које су прописане Оснивачким актом и Статутом Предузећа и које би представљале правни основ за евидентирање (Напомена: 6.1.12. – Препорука број 6);

3) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре (Напомена: 6.1.12. – Препорука број 7);

4) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду уплату предујма јавним извршитељима по достављеном закључку евидентира на терет Осталих краткорочних потраживања, а наплату предујма од јавних извршитеља у корист Осталих краткорочних потраживања, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена: 6.2.3. – Препорука број 16);

5) Препоручује се Предузећу да сагласно Одељку 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП изврши исправку грешке настале услед погрешног евидентирања расподеле добити за 2016. годину (Напомена: 6.2.8. – Препорука број 17) .

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима:

Приоритет 1 (висок)⁸

1) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није документовало достављање података из посебне евиденције непокретности у јавној својини на прописаним обрасцима (Образац НЕП – ЈС), надлежном органу Града Пирота за сваку непокретност појединачно коју користи, а у складу са одредбама члана 64. Закона о јавној својини⁹ и члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁰;

2) Као што је наведено под тачком 6.1.6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и чланом 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 наведено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема донет ценовник на основу кога се врши фактурисање Оснивачу на име извршених поверених послова (одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање јавних зелених површина, вертикална и хоризонтална сигнализација и зимска служба, јавно осветљење, зоохигијена), што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима, чланом 21. Одлуке о промени оснивачког акта ЈП „Комуналац“, Пирот и чланом 50. Статута Предузећа;

4) Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај Предузеће нема сагласност Оснивача на Ценовник осталих комуналних услуга (пијачних услуга, погребних услуга и димничарских услуга) за 2017. годину, као ни сагласност на промене цена појединих услуга током 2017. године (пијачних и погребних услуга), а што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима, чланом 21. Одлуке о промени оснивачког акта ЈП „Комуналац“, Пирот и чланом 50. Статута;

5) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештаја, Општим актом, односно Колективним уговором код послодавца, као ни Правилником о организацији и систематизацији радних места, нису дефинисани елементи за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са одредбама члана 107. Закона о раду и чланом 56. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. На тај начин, почев од закључења Колективног уговора код послодавца, а тако и током ревидираног периода, није постојао општи акт на основу кога би били утврђени коефицијенти за обрачун зарада, а који су запосленима дефинисани у појединачним уговорима о раду, што није у складу са

⁸ **ПРИОРИТЕТ 1** - неправилности које указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

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

ПРИОРИТЕТ 3 – неправилности које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

⁹ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - други закон и 108/16

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 70/14, 19/15 и 83/15

одредбама члана 105. Закона о раду. Колективни уговор код послодавца не садржи ни износ накнаде трошкова за исхрану у току рада, што није у складу са одредбама члана 118. став 2. Закона о раду.

Предузеће је у току 2015., 2016. и 2017. године закључило уговоре о раду, односно анексе уговора са запосленима на радним местима, која су накнадно систематизована: извршни директор комерцијално – финансијске функције, извршни директор сектора зеленила, пијаце и гробља, шеф службе обезбеђења и референт правних послова, а да претходно својим општим актом, односно Колективним уговором код послодавца, није дефинисало елементе за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са одредбама члана 3. и 107. Закона о раду и чланом 56. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије;

6) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2017. године извршило исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у укупном нето износу од 3.913 хиљада динара. Наведени начин исплате није ослобођен плаћања пореза на доходак грађана, при чему није обрачунало и уплатило припадајући износ пореза на доходак грађана у износу од 435 хиљада динара;

7) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, запослени Предузећа употребљавали су сопствене аутомобиле у службене сврхе прелазећи на месечном нивоу километражу већу од прописане општим актом и поједини запослени нису водили евиденцију радних налога, што није у складу са чланом 88. Колективног уговора код послодавца.

Приоритет 2 (средњи)

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹;

2) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Град Пирот је Оснивач Јавног предузећа „Паркинг сервис“, Пирот које је одлуком Града Пирота припојено Предузећу дана 29. јануара 2013. године. До дана ревизије Оснивач није уплатио износ од 2.892 хиљаде динара уписаног, а неуплаћеног капитала што није у складу са одредбама члана 46. став 2. тачка 2. Закона о привредним друштвима;

3) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило обрачун и исплату запосленима ангажованим током организације Вашара у Пироту, употребом просечне основице запослених, подељених у две групе (зависно од њиховог ангажовања приликом организације Вашара) увећане за 26%, што није у складу са одредбама члана 77. Колективног уговора код послодавца и одредбама члана 108. став 1. тачка 3. и став 5. Закона о раду.

¹¹ „Службени гласник РС”, број 99/11 и 106/13

Приоритет 3 (низак)

1) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹².

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

Приоритет 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 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: 6.1.6.1. – Препорука број 4);

2) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду усвоји Ценовник на основу кога ће вршити фактурисање извршених услуга за рачун Оснивача и достави исти Скупштини града Пирота у циљу прибављања сагласности у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима (Напомена: 6.2.1.2. – Препорука број 8);

3) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду на основу предлога Надзорног одбора достави ценовник осталих комуналних услуга за пијачне услуге, погребне услуге и димничарске услуге Оснивачу ради добијања сагласности на исти у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима (Напомена: 6.2.1.2. – Препорука број 10);

4) Препоручује се Предузећу да донесе општи акт, којим ће бити утврђени елементи за обрачун и исплату основне зараде, као и износ накнаде трошкова за исхрану у току рада, у складу са одредбама члана 107. и 118. Закона о раду и члана 56. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Напомена: 6.2.2.4. – Препорука број 12);

5) Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату трошкова употребе приватног возила у службене сврхе врши у складу са усвојеним Колективним уговором код послодавца (Напомена: 6.2.2.4. – Препорука број 15).

Приоритет 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким

¹² „Службени гласник РС“, број 99/11

критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво (Напомена: 4.1. – Препорука број 1);

2) Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде по основу прековременог рада врши у складу са Колективним уговором код послодавца и Законом о раду (Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 13).

Приоритет 3 (низак)

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

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Предузеће је у поступку ревизије предузело следеће мере и сачинило писане процедуре:

(1) Правилник број 330/1 о финансијском управљању и контроли од 12. фебруара 2018. године;

(2) Правилник број 331/1 о коришћењу службених возила у ЈП „Комуналац“, Пирот од 12. фебруара 2018. године;

(3) Правилник број 332/1 о коришћењу средстава за репрезентацију од 12. фебруара 2018. године;

(4) Правилник број 339/1 о коришћењу службених мобилних телефона од 12. фебруара 2018. године;

(5) Правилник број 840/1 о благајничком пословању од 26. априла 2018. године;

(6) Правилник број 841/1 о трошковима рекламе и пропаганде од 26. априла 2018. године;

(7) Нормирану потрошњу горива број 434/1 за сва службена возила Предузећа од 2. марта 2018. године, која садржи нормативе потрошње горива по сваком возилу појединачно;

(8) Нормирану потрошњу горива број 434/2 за употребу сопственог путничког возила од 2. марта 2018. године, која садржи појединачне нормативе потрошње горива за пет путничких возила која су у власништву запослених;

(9) Процедуру број 988/1 о подношењу предлога за извршење на основу веродостојне исправе по основу пружања комуналних услуга од 22. маја 2018. године.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај Предузеће је доставило Одлуку Оснивача број 06/54-18 од 6. јула 2018. године о висини и промени регистрације основног капитала Јавног предузећа „Комуналац“, Пирот у извршеном поступку статусне промене припајања Јавног предузећа „Паркинг сервис“ Пирот. На основу наведене одлуке извршена су књижења у пословним књигама Предузећа.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај Предузеће је, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, доставило податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП–ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу града Пирота (посебно за земљиште и посебно за сваки објекат).

4) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај предузете су активности на усавршавању информационог система, чији је резултат онемогућење евиденције излаза материјала из магацина, када на стању нема залиха.

5) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај Предузеће је, по основу исплаћене солидарне помоћи, извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана у износу од 435 хиљада динара.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању

значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Рачуноводствене политике	6
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	8
4.1. Финансијско управљање и контрола	8
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	14
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	14
6.1. Биланс стања	14
6.2. Биланс успеха	34
6.3. Извештај о осталом резултату	59
6.4. Извештај о променама на капиталу	59
6.5. Извештај о токовима готовине	59
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	59
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	60
7.1. Планирање набавки	60
7.2. Реализација плана јавних набавки	61
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	66

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће „Комуналац“, Пирот (у даљем тексту: Предузеће), основано је Одлуком о организовању Јавног предузећа „Комуналац“ од стране Скупштине општине Пирот дана 17. јуна 1998. године под бројем I број 06/22-98.

Скупштина општине Пирот донела је Одлуку о промени оснивачког акта I број 06/19-13 од 15. марта 2013. године ради његовог усклађивања са Законом о јавним предузећима. Оснивач Предузећа је општина Пирот, са седиштем у Пироту, у улици Српских владара, број 82, а права оснивача остварује Скупштина општине Пирот. Удео оснивача износи 100%.

Предузеће послује средствима у јавној својини.

Агенција за привредне регистре је Изводом о регистрацији привредних субјеката дана 23. октобра 2013. године уписала у Регистар привредних субјеката статусну промену припајања привредног друштва Јавно предузеће „Комуналац“, Пирот, као друштва стицаоца и привредног друштва Јавно предузеће „Паркинг сервис“, Пирот као друштва које престаје припајањем које је обављено дана 28. јануара 2013. године. Припајањем ова два привредна друштва новчани уписани капитал Предузећа увећан је за ЕУР 72.000. Вредност неовчаног уписаног капитала износи 8.377 хиљада динара.

Скупштина града Пирота је у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима¹³ донела Одлуку I број 06/37-16 о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“, Пирот, дана 19. септембра 2016. године. Надзорни одбор Предузећа је усвојио Статут број 8/1 Јавног предузећа „Комуналац“, Пирот дана 17. октобра 2016. године, који је објављен у „Службеном листу града Ниша“, број 137, од 1. децембра 2016. године.

Агенција за привредне регистре је Решењем број БД 17542/2017 дана 8. марта 2017. године уписала Статут Предузећа.

Седиште Предузећа је у Пироту, улица Војводе Мишића број 50.

Матични број Предузећа је 07131500, ПИБ 100185131.

Предузеће послује под скраћеним називом фирме Ј.П. „Комуналац“, Пирот.

Одлуком о оснивању и Статутом је предвиђено да је претежна делатност Предузећа 3811 – сакупљање неопасног отпада.

Уговор број 312/116 – 17 закључен између Предузећа и Града Пирота дана 3. марта 2017. године регулише њихова међусобна права и обавезе у вези са повереним пословима за 2017. годину.

Чланом 1. наведеног уговора дефинисано је да су уговорне стране сагласне да је Оснивач дана 17. јуна 1998. године Одлуком I број 06/22-98 основао Јавно предузеће „Комуналац“, Пирот ради обављања послова од општег интереса и на тај начин му поверио обављање следећих комуналних делатности:

- 1) Управљање комуналним отпадом;
- 2) Управљање гробљима и сахрањивање;
- 3) Управљање јавним паркиралиштима;
- 4) Обезбеђивање јавног осветљења;
- 5) Управљање пијацама;

¹³ „Службени гласник РС“, број 15/2016

- б) Одржавање улица и путева (зимска служба, постављање хоризонталне и вертикалне сигнализације);
- 7) Одржавање чистоће на јавним површинама;
- 8) Одржавање јавних зелених површина;
- 9) Димничарске услуге;
- 10) Делатност зоохигијене.

Члан 2. наведеног уговора дефинише комуналне делатности које Предузеће обавља за трећа лица и приходе стиче вршећи услуге за рачун трећих правних и физичких лица:

- 1) Управљање комуналним отпадом;
- 2) Управљање гробљима и сахрањивање;
- 3) Управљање јавним паркиралиштима;
- 4) Управљање пијацама;
- 5) Димничарске услуге.

Члан 3. наведеног уговора дефинише комуналне делатности које Предузеће обавља за рачун оснивача и приходе стиче наплатом за извршене услуге од оснивача:

- 1) Одржавање чистоће на јавним површинама;
- 2) Одржавање јавних зелених површина;
- 3) Обезбеђивање јавног осветљења;
- 4) Одржавање улица и путева (зимска служба и постављање хоризонталне и вертикалне сигнализације);
- 5) Делатност зоохигијене.

Предузеће је организовано као јединствена радна целина.

Просечан број запослених у 2017. години био је 177 (у 2016. години био је 181).

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 и Обезбеђивање заштите општег интереса. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему¹⁴;
- Закон о јавним набавкама¹⁵;
- Закон о раду¹⁶;

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

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

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁷;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁸;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁹;
- Закон о јавним предузећима;
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁰;
- 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. годину²¹;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Пирота за 2017. годину I број 06/33–17 од 29. септембра 2017. године²².

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

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мала правна лица и као такво примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²³. Редован годишњи финансијски извештај Предузећа чине: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 93/12

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16 - одлука УС

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 116/14

²⁰ „Службени гласник РС“, број 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

²¹ „Службени гласник РС“, број 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18

²² „Службени лист Града Ниша“ број 101/17

²³ „Службени гласник РС“, број 95/14 и 144/14

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

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2017. годину усвојени су Одлуком број 10/2 Надзорног одбора Предузећа од 26. јуна 2018. године и достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја дана 29. јуна 2018. године ради јавног објављивања. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршено је дана 5. јула 2018. године, под бројем ФИН 197247/2018.

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

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

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

3.2. Рачуноводствене политике

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

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о материјално – финансијском комерцијалном, рачуноводственом пословању и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 464 од 11. марта 2016. године који је усвојио Директор Предузећа, са применом за састављање финансијских извештаја за пословну 2016. годину и за наредне године. Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојен дана 21. новембра 2012. године.

У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину.

3.2.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања садржана су у неновчаном облику (не представљају физичка средства) као што су рачуноводствени софтвери, улагања на туђим некретнинама, опреми, постројењима и слично под условом да га предузеће може контролисати и да од тог нематеријалног средства остварује економске користи. Нематеријална улагања се почетно вреднују на основу набавне цене или цене

коштања, умањеној за исправку вредности. Она подлежу обрачуну амортизације, а амортизација почиње да се обрачунава када је улагање спремно за употребу. Код отписа нематеријалних улагања предлог за отпис даје комисија за попис, а одлуку о отпису доноси Надзорни одбор.

3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема признају се као средства када је вероватно да ће предузеће остварити будуће економске користи и за која се очекује да ће се користити дуже од једне године. Почетно вредновање врши се по набавној вредности увећаној за све зависне трошкове набавке. Трошкови сервисирања, одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода. Некретнине, постројења и опрема амортизују се током корисног века употребе. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом и то по стопама које су прописане у начину обрачуна амортизације за пореске сврхе и то:

Стопе амортизације:

- грађевински објекти 2,5%
- опрема 10-30%

Свим основним средствима стопа амортизације одређује се према групи којој средство припада према прописаним стопама и разврставању код обрачуна амортизације за пореске сврхе, а свако ново средство сврстава се у ту прописану групу од I – V и почиње да тече од наредног месеца у односу на месец у коме је средство набављено, тј. подлеже обрачуну амортизације према броју месеци коришћења. Код отписа Некретнина, постројења и опреме предлог за отпис даје комисија за попис, а одлуку о отпису доноси Надзорни одбор.

3.2.3. Залихе материјала и робе

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен дао сопствени учинак предузећа и мери се по цени коштања, односно нето продајној цени ако је нижа. Улаз у магацин води се по набавној цени, тј. цени из фактуре добављача, увећаној за зависне трошкове набавке, док се излаз из магацина материјала, резервних делова, ситног инвентара, ауто гума и заштитне одеће и обуће на залихи, горива води по просечним ценама. Вишкове, мањкове и расход залиха материјала, горива и мазива, резервних делова и ситног инвентара на залихи усваја Надзорни одбор предузећа.

3.2.4. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца по основу продаје производа, робе и услуга. При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности производа, робе и услуга, умањено за уговорени рабат, а увећано за обрачун ПДВ-а. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Потраживања за која се накнадном проценом утврди да постоји ризик наплате (неизвесна наплата) отписују се индиректно на терет расхода. Директан отпис на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити. Код приватних домаћинстава потраживања старија од шест месеци се стављају на исправку вредности, с тим што се за сва

отписана и потраживања на исправци покушава наплата судским путем. Одлуку о отпису потраживања доноси Надзорни одбор, обично на крају године код усвајања пописа.

3.2.5. Трошкови позајмљивања и финансијске обавезе

Трошкове позајмљивања представљају камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљеним финансијским средствима. Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе. Трошкови позајмљивања (камате) који се могу непосредно приписати набавној вредности или цени коштања средства које се гради, односно израђује не представља текући расход.

3.2.6. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање настаје када је обавеза настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и када износ обавеза може поуздано да се процени. Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року и слична резервисања за која је вероватно да ће изазвати одлив ресурса. Мерење резервисања врши се у износу потребних издатака за измирење обавеза. Када настане расход по основу обавеза за коју је резервисање извршено, резервисање се укида у корист прихода. Одлуку о појединачном резервисању доноси Директор и Надзорни одбор.

3.2.7. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа и добитке. Приходи обухватају: приход од продаје робе, производа и услуга, приходе од активирања учинака, приходе од субвенција, донација, регреса, повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходе од чланарина и друге приходе. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности предузећа и губитке. У расходе спадају: трошкови директног материјала и робе, трошкови осталог материјала, производне услуге, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси, зараде и остали лични расходи. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола утврђено је као систем политика, процедура и активности које успоставља руководиоца организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у

разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) добро финансијско управљање;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење,
- процена и управљање ризицима,
- контролне активности (контролни поступци),
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Систем финансијског управљања и контроле Предузећа обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

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

Правилником о систематизацији и организацији радних места број 762/1 од 12. априла 2017. године утврђују се организациони делови код послодавца, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на одређеним пословима. Радна места утврђују се тако да се обезбеди најцелисходније вршење делатности Предузећа, редовно остваривање планских задатака и стално повећање добити сагласно природи делатности Предузећа, технологији и другим условима.

Сви послови који се обављају у Предузећу организују се у оквиру одговарајућих радних места.

Радно место је основна организациона јединица рада која обухвата сродне технолошки повезане послове са истоветним захтевима за њихово обављање. Радна места се организују по деловима процеса рада у Предузећу то јест по радним јединицама и службама.

Предузеће је организовано као јединствена организација ради ефикаснијег и флексибилнијег пословања у оквиру уписаних делатности, а ради развијања организационих и радно оперативних иницијатива рад се одвија у оквиру радних јединица и служби и то:

- 1) Комерцијално – финансијска служба;
- 2) Радна јединица „Градско зеленило“ ;
- 3) Радна јединица „Градске пијаци и гробља“ ;

- 4) Радна јединица „Пословни сервис“ ;
- 5) Радна јединица „Градска чистоћа и хигијена“ ;
- 6) Општа, правна и кадровска служба.

2) Управљање ризицима

Процес праћења и управљања ризицима у Предузећу заснован је на примени законске регулативе којом се уређује његово пословање, као и на интерним актима донетим од стране органа управљања у Предузећу.

Директор Предузећа је донео документ Стратегија управљања ризиком број 2301/1 дана 30. новембра 2017. године у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Сврха стратегије је побољшање могућности остваривања стратешких и оперативних циљева Предузећа кроз управљање ризицима и стварање окружења које доприноси побољшању квалитета, сврсисходности и резултатима свих активности на свим нивоима.

Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник број 330/1 о финансијском управљању и контроли дана 12. фебруара 2018. године којим се уређује начин и поступак за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у Предузећу.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину заведен под бројем 530/1 Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, дана 14. марта 2018. године, чиме је поступило 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.

3) Контролне активности

Контролне активности чине писане политике и процедуре које руководство успоставља у писаном облику, са циљем да се предузму мере и одговарајуће радње ради смањења ризика који могу настати и угрозити циљеве Предузећа у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Ове активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, попут: процедура за ауторизацију и одобрење, расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола), контроле над приступом ресурсима и евиденцијама, верификације, усклађеност, контрола оперативног учинка, контрола пословања, процеса и активности и надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности,

грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Предузеће би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију.

Предузеће је, у циљу успостављања и одржавања система финансијског управљања и контроле, донело следеће правилнике и пословник:

1) Правилник број 59/ ЈН-ИНТ.А. о ближем уређивању поступка јавне набавке од 10. фебруара 2014. године;

2) Правилник број 1985/1 о заштити потрошача, условима и начину решавања рекламација од 26. октобра 2015. године;

3) Пословник број 2040/1 о раду комисије за заштиту права потрошача од 2. новембра 2015. године.

4) Правилник број 1461/1 о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству од 19. јула 2017. године;

4) Информисање и комуникације

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

Предузеће за вођење пословних књига користи рачуноводствено информациони систем „МКС Митко“ са седиштем у Београду, улица Матице Српске број 38/35. Софтвер садржи следеће модуле: Главну књигу, Аналитику купаца, Аналитику добављача, Фактурисање смећа, Интегралну обраду фактура од добављача, Интегралну обраду требовања материјала, Интегралну обраду фактура за купце, Интегралну обраду извода од банака, Интегралну обраду благајне, Интегрално фактурисање и наплату гробљанских услуга, Аналитику залиха, Обрачун плата, Аналитику благајне, Обрачун ПДВ-а, Основна средства, Планирање и анализу прихода и расхода, Израду финансијског плана са анализама, Тромесечне извештаје, Графичке анализе, Анализе прилива и одлива, Анализе биланса и Анализе профитабилности.

Рачуноводствени систем, чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике, као и рачуноводствени информациони систем. Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање и обелодањивање финансијских извештаја, врши се у складу са законским прописима и

осталом применљивом подзаконском регулативом из ове области, који представљају основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном контролом и ревизијом.

Налаз: На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, Предузеће је предузело значајне активности како би задате циљеве остварило на ефикасан и економичан начин. Међутим, током ревизије утврђени су следећи недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле:

– Предузеће није током 2017. године, а ни у ранијем периоду поседовало интерне акте важне за правилно функционисање интерне контроле и изванредан број аката донет је током 2018. године у поступку ревизије;

– Предузеће не поседује Правилник о информационом систему и употреби рачунара који би утврдио циљеве заштите информационог система, начине измене информационог система, обезбедио мере заштите приступа информационом систему (ауентификацију, ауторизацију, непорицање одговорности, физичко обезбеђење рачунарског система), очување рачунарског система, коришћење рачунара у рачунарском систему, информисање запослених као и казнене одредбе које ће бити примењиване у случају непридржавања овог правилника;

– Предузеће није документовало достављање обрасца о стању и променама на непокретностима надлежном органу јединице локалне самоуправе (Образац НЕП–ЈС) што није у складу са чланом 64. Закона о јавној својини и чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

– Увидом у картице артикала из модула „Интегрална обрада требовања“, који је саставни део рачуноводствено информационог система Предузећа, утврдили смо да информациони систем омогућава евиденцију излаза материјала из магацина, када на стању нема залиха;

– Предузеће није вршило пријем и издавање материјала за израду преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (пријемница, требовање и издатница);

– Поједини запослени Предузећа нису водили евиденцију радних налога за употребу сопствених аутомобила у службене сврхе, а при томе су прелазили километражу већу од прописане општим актом у току једног месеца, што није у складу са чланом 88. Колективног уговора код послодавца;

– Предузеће није успоставило контролу јавних набавки, у складу са одредбама члана 42. Интерног акта, којим је дефинисано да контролу јавних набавки врши Служба контроле наручиоца коју чине руководилац радне јединице или службе и запослени који имају стручна знања из области пословања наручиоца или области предмета набавке, као што су знања правне, економске, грађевинске, електро струке и информационих технологија. Чланом 43. Интерног акта прописан је начин спровођења контроле јавних набавки у складу са годишњим планом контроле, који припрема службеник за јавне набавке, одобрава директор до краја текуће године за следећу годину, док је чланом 48. одређено да Служба контроле сачињава извештај о спроведеној контроли који доставља директору. У поступку ревизије одговорна лица Предузећа нису нам доставила извештаје о спроведеној контроли Службе контроле наручиоца.

Ризик: Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, одредбама члана 3., дефинисано је успостављање и организација интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Налаз: Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

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

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Годишњи план и програм пословања ЈП „Комуналац“, Пирот за 2017. годину (у даљем тексту: Програм пословања), Надзорни одбор је усвојио Одлуком број XI/2 од 1. децембра 2016. године, на који је Скупштина Града Пирота дала сагласност Решењем I број 06/64-16 од 28. децембра 2016. године.

У току 2017. године извршене су три измене и допуне Годишњег плана и програма пословања за 2017. годину и то:

– Прва измена коју је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 4/3 од 27. априла 2017. године, на који је Скупштина Града Пирота дала сагласност Решењем I број 06/22-17 од 19. маја 2017. године;

– Друга измена коју је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 7/2 од 29. јуна 2017. године, на који је Скупштина Града Пирота дала сагласност Решењем I број 06/26-17 од 30. јуна 2017. године;

– Трећа измена коју је Надзорни одбор усвојио Одлуком број IX/2 од 13. септембра 2017. године, на који је Скупштина Града Пирота дала сагласност Решењем I број 06/33-17 од 29. септембра 2017. године.

Предузеће је достављало Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији Годишњег програма пословања за 2017. годину, како је прописано чланом 63. Закона о јавним предузећима.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. Биланс стања

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁴, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис свих позиција биланса стања са стањем на дан 31. децембар 2017. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем. Извештаје пописних комисија о извршеном попису имовине и обавеза за 2017. годину са стањем на дан 31. децембар 2017. године, Надзорни одбор Предузећа усвојио је Одлуком број 2/2 од 29. јануара 2018. године.

6.1.1. Уписани, а неуплаћени капитал

На позицији уписаног а неуплаћеног капитала исказан је износ од 2.892 хиљаде динара. Износ је преузет из пословних књига Јавног предузећа „Паркинг сервис“, Пирот. Јавно предузеће „Паркинг сервис“, Пирот је одлуком Града Пирота припојен Предузећу дана 29. јануара 2013. године.

Налаз: Град Пирот као Оснивач Јавног предузећа „Паркинг сервис“, Пирот до дана ревизије није уплатио износ од 2.892 хиљаде динара уписаног, а неуплаћеног капитала, што није у складу са чланом 46. став 2. тачка 2. Закона о привредним друштвима.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће је доставило Одлуку Оснивача број 06/54-18 од 6. јула 2018. године о висини и промени регистрације основног капитала Јавног предузећа „Комуналац“ Пирот у извршеном поступку статусне промене припајања Јавног предузећа „Паркинг сервис“ Пирот. На основу наведене одлуке извршена су књижења у пословним књигама Предузећа.

6.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана у износу од 1.227 хиљада динара односи се на садашњу вредност софтвера набављеног од Агенције за рачунарско програмирање „МКС – МИТКО“, Београд.

Табела број 1. – Преглед нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно
Набавна вредност			
Стање 01. јануара 2017. године	2.160	495	2.655
Нове набавке (накнадна улагања)	600	-	600
Стање 31. децембра 2017. године	2.760	495	3.255
Исправка вредности			
Стање 01. јануара 2017. године	704	347	1.051
Амортизација	829	148	977
Стање 31. децембра 2017. године	1.533	495	2.028
Садашња вредност			
31. децембра 2017. године	1.227	-	1.227
31. децембра 2016. године	1.109	148	1.257

6.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 2. – Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Грађевински објекти	-	36.642
Постројења и опрема	60.561	55.724
Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	571	-
Укупно	61.132	92.366

На основу Одлуке Надзорног одбора број 2/6 од 6. марта 2017. године, која је заснована на Захтеву број 02/СЛ-2017 Начелника Градске управе за привреду и финансије Града Пирота од 31. јануара 2017. године којим је захтевано искњижење

грађевинског земљишта из пословних књига са књиговодственом вредношћу на дан 31. децембар 2016. године, како би Град Пирот укњижио исто у својим пословним књигама, искњижена је вредност земљишта од 13.257 хиљада динара набављеног у ранијем периоду и земљишта у износу од 6.749 хиљада динара набављеног у 2016. години што укупно износи 20.006 хиљада динара (Напомена: 6.1.12 Капитал). Захтев за искњижење поднет Предузећу од стране Начелника Градске управе Пирот је заснован на констатацији да је грађевинско земљиште у Служби за катастар непокретности уписано као јавна својина града Пирота.

Одлуком Надзорног одбора број XII/4 од 30. новембра 2017. године заснованом на Захтеву број 06/СЛ-2017 Начелника Градске управе за привреду и финансије Града Пирота од 4. октобра 2017. године да се изврши искњижење из пословних књига Предузећа целокупне непокретне имовине ради евидентирања исте у пословним књигама Града Пирота као његовог оснивача, Предузеће је искњижило грађевинске објекте набавне вредности 67.004 хиљаде динара, исправке вредности 31.445 хиљада динара и садашње вредности 35.559 хиљада динара (Напомена: 6.1.12 Капитал).

Искњижено земљиште и грађевински објекти евидентирани су у ванбилансној евиденцији Предузећа (Напомена: 6.1.11 Ванбилансна евиденција).

У пословним књигама Предузећа остала је евидентирана само опрема.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2017. године приказане су у табели која следи:

Табела број 3. – Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми
-у хиљадама динара-

Назив	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01. јануара 2017. године	67.004	124.827	-	191.831
Нове набавке (накнадна улагања)	–	24.257	571	24.828
Расходовање (отпис)	–	(4.383)	-	(4.383)
Продаја (отуђење)	–	(2.614)	-	(2.614)
Искњижење	(67.004)	-	-	(67.004)
Стање 31. децембра 2017. године	–	142.087	571	142.658
Исправка вредности				
Стање 01. јануара 2017. године	30.362	69.103	–	99.465
Амортизација	1.083	15.156	–	16.239
Расходовање (отпис)	–	(1.579)	–	(1.579)
Продаја (отуђење)	–	(1.154)	–	(1.154)
Искњижење	(31.445)	–	–	(31.445)
Стање 31. децембра 2017. године	–	81.526	–	81.526
Садашња вредност				
31. децембра 2017. године	–	60.561	571	61.132
31. децембра 2016. године	36.642	55.724	-	92.366

Налаз: Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке из евиденције непокретности у државној својини на прописаним обрасцима, за сваку непокретност појединачно коју користи у складу са одредбама члана 64. Закона о јавној својини, и није достављало податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу града Пирота у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини²⁵.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће је, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, доставило податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу града Пирота (посебно за земљиште и посебно за сваки објекат).

6.1.3.1. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2017. године износи 60.561 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 4. – Постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема за комуналну делатност и друмски саобраћај	104.064	61.239	42.825
Опрема у грађевинарству	8.025	4.528	3.497
Путничка возила	7.433	2.188	5.245
Остала опрема за обављање погребне делатности, услуга зеленила, пијаце и димничарске услуге	5.802	2.627	3.175
Опрема ЈП „Паркинг сервис“, Пирот	3.665	3.649	16
Опрема за уличну расвету и дистрибуцију електричне енергије	3.480	2.068	1.412
Опрема за одржавање јавне хигијене	3.353	1.637	1.716
Намештај	2.456	1.506	950
Рачунарска опрема	2.127	1.220	907
Остала опрема	973	605	368
Уређај за паркинг сервис	709	259	450
Укупно	142.087	81.526	60.561

Повећање вредности опреме током 2017. године у износу од 24.257 хиљада динара односи се на набавку:

– новог теретног возила IVECO ML 180E25, у износу од 8.750 хиљада динара од добављача „AUTO MG COMMERCE“ д.о.о., Ниш;

²⁵ „Службени гласник РС“, број 70/14, 19/15 и 83/15

– мултифункционалне комбиноване половне радне машине са одговарајућим прикључцима у износу од 6.350 хиљада динара од добављача „UNIWAB“ д.о.о., Београд;

– путничког возила марке ШКОДА у износу од 3.362 хиљаде динара од добављача „АУТО ЧАЧАК ПРОМЕТ“ д.о.о., Ниш;

– половне ауточистилице марке Johnston Compacto CX 200 sweeper у износу од 2.000 хиљаде динара од добављача „Градацин ТИМ“ д.о.о., Нови Сад;

– половног зглобног мини вибро ваљака марке WACKER RD 15 у износу од 1.061 хиљада динара од добављача „БАГИ ТРАНС“ д.о.о., Краљево;

– у укупном износу од 2.734 хиљаде динара набављени су: машина за сечу и кошење траве у износу од 640 хиљада динара, усисивач за тргове и пешачке зоне у износу од 481 хиљада динара, аутомобил ФИАТ за потребе зоохигијене у износу 433 хиљаде динара, два контејнера за азил за псе у износу од 280 хиљада динара, опрема потребна за обављање делатности у износу од 499 хиљада динара и остала опрема у износу од 401 хиљада динара.

Смањење вредности опреме током 2017. године, набавне вредности у износу од 4.383 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 1.579 хиљада динара односи се на расходовање опреме, услед дотрајалости и немогућности даљег коришћења.

Расходовање је извршено на дан 31. децембар 2017. године на основу Извештаја комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме и Одлуке Надзорног одбора Предузећа о усвајању истог (Напомена: 6.1).

Смањење вредности опреме набавне вредности 2.614 хиљада динара и исправке вредности у износу 1.154 хиљаде динара односи се на продају возила марке TOYOTA на основу Одлуке директора Предузећа број ЈН 07/2017/9 од 27. фебруара 2017. године купцу „АУТО ЧАЧАК ПРОМЕТ“ д.о.о., Ниш.

Налаз: Предузеће није, на крају извештајног периода у 2017. години, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 45.777 хиљада динара, што представља 32% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

6.1.3.2. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказано у износу од 571 хиљада динара односи се на улагања у непокретности у циљу њиховог одржавања, а предати су Граду Пироту током 2017. године (Напомена: 6.1.3).

6.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 1.036 хиљада динара одмерена су у складу са Одељком 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак, а настала су по основу:

1) одбитних привремених разлика код сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације у износу од 7 хиљада динара, с обзиром да је пореска основица средстава већа од њихове књиговодствене вредности (утврђују се применом стопе од 15% на износ одбитне привремене разлике од 47 хиљада динара);

2) резервисања за отпремнине у износу од 850 хиљада динара, с обзиром да расход није признат у пореском билансу периода када је обрачунат, већ ће бити признат у пореском периоду у коме отпремнине буду исплаћене (утврђују се применом стопе од 15% на износ резервисања од 5.670 хиљада динара);

3) резервисања за судске спорове у износу од 179 хиљада динара (утврђују се применом стопе од 15% на износ резервисања од 1.190 хиљада динара).

Предузеће је за 2017. годину први пут исказало одложене порезе.

6.1.5. Залихе

Залихе исказане на дан биланса у износу од 5.022 хиљаде динара приказане су у следећој табели:

Табела број 5. – Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4.821	3.767
Роба	10	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	191	-
Укупно	5.022	3.767

6.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани у износу од 4.821 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 6. – Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал	2.611	2.241
Резервни делови	954	967
Алат и инвентар	41.047	39.293
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(39.791)	(38.734)
Укупно	4.821	3.767

Материјал исказан у износу од 2.611 хиљада динара односи се на неутрошени материјал за израду који се налази у магацину (грађевински, машинско – браварски, водоводни и електроматеријал) у износу од 1.320 хиљада динара и залихе горива и мазива у укупном износу од 1.291 хиљада динара (гориво за моторна возила у износу од 891 хиљада динара, огревно дрво у износу од 255 хиљада динара и уља и мазиво у износу од 145 хиљада динара).

Резервни делови исказани у износу од 954 хиљаде динара односе се на резервне делове за моторна возила и ситну механизацију Предузећа.

Алат и инвентар исказан је у укупном износу од 41.047 хиљада динара, од чега је алат и инвентар у износу од 39.791 хиљада динара издат у употребу и евидентиран у оквиру рачуна Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара. Од наведеног износа алат и инвентар у употреби у износу од 519 хиљада динара преузет је од ЈП „Паркинг сервис“, Пирот приликом његовог припајања Предузећу. Алат и инвентар у магацину у износу од 1.256 хиљада динара обухвата залиху заштитне одеће и обуће у износу од 590 хиљада динара, алата и ситног инвентара у износу од 346 хиљада динара и ауто гума у износу од 320 хиљада динара.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству у оквиру модула „Интегрална обрада требовања материјала“ који је програмски интегрисан са финансијским књиговодством.

Рачуноводственим политикама дефинисано је да се одмеравање залиха врши по набавној вредности увећаној за зависне трошкове набавке, док се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене.

Налаз: Информациони систем Предузећа омогућава евиденцију излаза материјала из магацина, када на стању нема залиха, тако да долази до поремећаја у формирању просечних цена по којима се води евиденција излаза залиха из магацина, што није у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељка 13 – Залихе.
Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће је предузело активности на усавршавању информационог система, чији је резултат онемогућење евиденције излаза материјала из магацина, када на стању нема залиха.

6.1.5.2. Роба

Табела број 7. – Роба

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Роба у магацину	10	-
Укупно	10	-

Роба у магацину исказана у износу од 10 хиљада динара односи се на залиху робе потребну за вршење погребних услуга.

6.1.5.3. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 191 хиљада динара (у претходној години нису евидентирани) односе се на преплате добављачима за набавку добара и услуга на крају извештајног периода приказани су у следећој табели:

Табела број 8. – Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Плаћени аванси јавним извршитељима по основу предујмљених трошкова	70
Плаћени аванси за стручно оспособљавање запослених	50
Плаћени аванси за набавку стручне литературе	23
Остало	48
Укупно	191

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана у износу од 26.249 хиљада динара приказана су у следећој табели:

Табела број 9. – Потраживања од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи	99.108	96.300
Исправка вредности потраживања од продаје (Напомена: 6.1.6.2)	(72.859)	(70.297)
Укупно	26.249	26.003

6.1.6.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на потраживања од правних и физичких лица по основу фактурисане реализације за изношење и депоновање смећа, одржавање чистоће, одржавање зелених јавних површина, пружање погребних услуга, услуге паркинг сервиса као и пружање других комуналних услуга по захтевима трећих лица.

На основу Закона о комуналним делатностима, Скупштина Града Пирота донела је појединачне одлуке за обављање сваке од поверених делатности, којима су

прописани услови и начин њиховог обављања. Одлукама је такође регулисано да комуналне делатности на територији Града Пирота обавља Предузеће.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је у следећој табели:

Табела број 10. – Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Потраживања од купаца у земљи – физичка лица	49.015
Потраживања од купаца у земљи – правна лица	11.130
Потраживања од купаца у земљи – услуге паркинг сервиса	1.061
Сумњива и спорна потраживања – правна лица	37.902
Потраживања од купаца – укупно	99.108
Исправка вредности потраживања од купаца – правна лица	(37.902)
Исправка вредности потраживања од купаца – физичка лица	(34.957)
Исправка вредности потраживања од купаца – укупно	(72.859)
Укупно	26.249

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правна лица (привреда, јавна предузећа, републички органи и локална самоуправа) дат је у табели која следи:

Табела број 11. – Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Tigar Tyres д.о.о., Пирот	2.086
Општа болница, Пирот	574
Предузеће за производњу хлеба Благоје Костић – Црни Марко а.д., Пирот	423
R.E.Four д.о.о., Нови Сад	208
Aleasom д.о.о., Пирот	181
Тигар а.д., Пирот	174
Marmil д.о.о., Пирот	161
Magmont д.о.о., Пирот	140
Jin Xin 2016 д.о.о., Београд	138
Mercatus Textile д.о.о., Београд	132
Спортски центар Пирот	128
Worksmart д.о.о., Пирот	118
Dominat д.о.о., Пирот	117
Опште удружење приватних предузетника, Пирот	116
D-Companу д.о.о., Бабушница	113
Министарство одбране ВП 4983, Пирот	88
ПП G&A Desing plus, Пирот	88
ПУ Чика Јова Змај, Пирот	81
Свега	5.066
Остали купци у земљи	6.064
Укупно	11.130

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

Предузеће је у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило проценат (70%) усаглашених потраживања од купаца у земљи.

Обрачун затезне камате купцима

Налаз: Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и чланом 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.

Ризик: Уколико се настави са необрачунавањем законске затезне камате јавља се ризик од нереалног исказивања резултата пословања Предузећа.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 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.

6.1.6.2. Исправка вредности потраживања од купаца

Преглед промена на исправци вредности потраживања од купаца у земљи у току 2017. године приказан је у следећој табели:

Табела број 12. – Преглед промена на исправци вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Опис	2017. година
Стање 1. јануара 2017. године	70.297
Смањење исправке вредности по основу наплате раније исправљених потраживања у корист прихода (Напомена: 6.2.5)	(1.654)
Смањење исправке вредности по основу директног отписа потраживања од купаца	(22)
Повећање исправке вредности на терет расхода (Напомена: 6.2.6)	4.238
Стање 31. децембра 2017. године	72.859

6.1.7. Друга потраживања

Табела број 13. – Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Остала краткорочна потраживања	574	554
Потраживања за више плаћен порез на добитак	477	-
Потраживања од запослених	407	366
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	133	165

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	35	-
Укупно	1.626	1.085

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 574 хиљаде динара односе се на потраживања по основу уговора о зајму које је Предузеће склопило са Самосталним синдикатом ЈП „Комуналац“, Пирот у износу од 216 хиљада динара, Асоцијацијом слободних и независних синдиката ЈП „Комуналац“, Пирот у износу од 120 хиљада динара, ЈП „Радио“, Пирот у износу од 65 хиљада динара, као и остале позајмице у износу од 173 хиљаде динара.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана у износу од 477 хиљада динара односе се на потраживања за више плаћен порез на добитак за 2017. годину.

Потраживања од запослених исказана у износу од 407 хиљада динара односе се на потраживања по основу појединачних уговора о зајму у износу од 286 хиљада динара и по основу задужења за коришћење услуга мобилне телефоније у износу од 121 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 133 хиљаде динара односе се на потраживања за боловање преко 30 дана.

6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 693 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 14. – Структура готовинских еквивалената и готовине:

Назив	2017. година	2016. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	16	11
Текући (пословни) рачуни	677	522
Благајна	-	5
Укупно	693	538

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 677 хиљада динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

Табела број 15. – Преглед текућих рачуна

Назив	2017. година
АИК банка а.д., Београд	206
Banca Intesa а.д., Београд	68
Управа за трезор	10
Комерцијална банка а.д., Београд	7
Прелазни конто	386
Укупно	677

Салда динарских рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2017. године усаглашена су са салдима исказаним на последњим изводима у 2017. години код пословних банака.

Предузеће има отворен посебан наменски рачун код Министарства финансија, Управе за трезор, преко којег се примају наменска буџетска средства.

Управа за трезор је конфирмацијом потврдила стање новчаних средстава Предузећа на рачуну трезора на дан 31. децембар 2017. године.

Средства на прелазном рачуну исказана су у износу од 386 хиљада динара на дан 31. децембар 2017. године и односе се на готовинска средства уплаћена на текуће рачуне пословних банака која су евидентирана код пословних банака почетком наредне године.

Благајничко пословање обавља се на више благајничких места унутар Предузећа. Рачуни за производе и услуге од физичких лица наплаћују се готовински директном наплатом на благајни Предузећа, а готовинска средства уплаћују се свакодневно на текуће рачуне код пословних банака Предузећа.

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

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије дана 26. априла 2018. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о благајничком пословању број 840/1, којим је дефинисана организација благајничког пословања.

6.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је на дан 31. децембар 2017. године у износу од 978 хиљада динара (у претходној години није евидентиран) и представља потраживања за више плаћен порез на додату вредност на крају извештајног периода.

6.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 72 хиљаде динара приказана су у следећој табели:

Табела број 16. – Активна временска разграничења

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Разграничени трошкови по основу обавеза	59	27
Остала активна временска разграничења	13	-
Укупно	72	27

Разграничени трошкови по основу обавеза исказани у износу од 59 хиљада динара представљају евидентиран порез на додату вредност из улазних рачуна који се односе на 2017. годину, а право на одбитак претходног пореза искоришћено је у 2018. години, након прекњижења на рачун Порез на додату вредност у примљеним фактурама (по општој стопи) осим плаћених аванса.

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 13 хиљада динара односе се на преплату за локалну комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору и порез на имовину за 2017. годину.

6.1.11. Ванбилансна евиденција

На позицији ванбилансне евиденције евидентиран је износ од 56.474 хиљаде динара. Највећи део у износу од 55.565 хиљада динара односи се на земљиште у износу од 20.006 хиљада динара и грађевинске објекте у износу од 35.559 хиљада динара предатих Граду Пироту (Напомена: 6.1.3).

Табела број 17. - Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Основна средства – ЈП „Паркинг сервис“, Пирот	455	455
Паркинг карте	454	355
Блокови за пијачну таксу у благајни	–	68
Грађевински објекти и земљиште дати Граду Пироту	55.565	20.006
Укупно	56.474	20.884

6.1.12. Капитал

Табела број 18. – Капитал

- у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Основни капитал		
Државни капитал	2.960	32.682
Остали основни капитал	21.054	–
Свега	24.014	32.682
Уписани, а неуплаћени државни капитал ЈП „Паркинг сервис“, Пирот	2.892	2.892
Свега	2.892	2.892
Нераспоређени добитак ранијих година	–	18.240
Нераспоређени добитак текуће године	6.444	18.184
Свега	6.444	36.424
Укупно	33.350	71.998

Основни (државни) капитал исказан у пословним књигама Предузећа у износу од 24.014 хиљаде динара чини уплаћени капитал у износу од 2.960 хиљада динара преузет Уговором о спајању уз припајање са Јавним предузећем „Паркинг сервис“, Пирот 2013. године. Износ од 21.054 хиљаде динара односи се на капитал

који је настао ревалоризацијом основног капитала по законским прописима из ранијих година.

Уписани, а неуплаћени државни капитал вредности 2.892 хиљаде динара односи се на капитал преузет Уговором о спајању уз припајање са Јавним предузећем „Паркинг сервис“, Пирот 2013. године (Напомена: 6.1.1).

Чланом 18. Одлуке о промени Оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“ Пирот од 19. септембра 2016. године, прописано је да о повећању или смањењу основног капитала Јавног предузећа одлучује Скупштина Града Пирота, као оснивач у складу са законом.

Надлежности Надзорног одбора Предузећа прописане су у члану 34. Одлуке о промени Оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“ Пирот. Једна од надлежности Надзорног одбора је и одлучивање о смањењу и повећању капитала Јавног предузећа, уз сагласност Скупштине Града Пирота.

Према члану 50. Статута Надзорни одбор јавног предузећа доноси одлуке о расподели добити, повећању и смањењу капитала и начину покрића губитка уз сагласност Оснивача.

У Захтеву број 02/СЛ-2017 за достављање Решења о искњижењу грађевинског земљишта из пословних књига Предузећа са књиговодственом вредношћу на дан 31. децембар 2016. године, упућеном од стране Начелника Градске управе Пирот, налаже се органу управљања да донесе решење о искњижењу грађевинског земљишта са стањем на дан 31. децембар 2016. године (Напомена:6.1.3).

На основу поднетог захтева Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 6. марта 2017. године донео је Одлуку број 2/6 о искњижењу грађевинског земљишта из пословних књига.

На бази донете Одлуке Надзорног одбора у пословним књигама Предузећа је евидентирано искњижење грађевинског земљишта у вредности од 20.006 хиљада динара и смањење позиције нераспоређеног добитка ранијих година за исти износ.

Начелник градске управе града Пирота упутио је Предузећу Захтев број 06/СЛ-2017 за доношење Одлуке на седници органа управљања за искњижење непокретне имовине (грађевински објекти) из пословних књига Предузећа, дана 4. октобра 2017. године.

На основу поднетог захтева Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 30. новембра 2017. године донео је Одлуку број XII/4 о искњижењу целокупне непокретне имовине из пословних књига (Напомена:6.1.3.).

На бази донете Одлуке Надзорног одбора у пословним књигама Предузећа је евидентирано искњижење непокретне имовине садашње вредности од 35.559 хиљада динара смањењем позиције основног капитала за 8.667 хиљада динара и смањењем позиције нераспоређеног добитка ранијих година за 26.892 хиљаде динара.

Оснивачким актом Предузећа (члан 18. и 34.) као и Статутом Предузећа (члан 50.) је прописано да о повећању или смањењу капитала одлучује Скупштина

града Пирота, а о расподели добитка и покрићу губитка одлучује Надзорни одбор Предузећа уз сагласност Скупштине Града Пирота као оснивача.

Налаз: Предузеће је искњижило грађевинске објекте садашње вредности у износу од 35.559 хиљада динара и грађевинско земљиште у износу од 20.006 хиљада динара преко смањења позиције државног капитала за 8.667 хиљада динара и смањењем позиције нераспоређеног добитка ранијих година за 46.898 хиљада динара, при чему за поменута књижења није имало одлуке ни сагласности Скупштине града прописане чланом 18. и 34. Оснивачког акта и чланом 50. Статута по којима једино Оснивач може донети одлуку и дати сагласност на одлуку о променама на основном (државном) капиталу Предузећа, као и на одлуку о расподели добитка и покрићу губитка. Поступајући на поменути начин Предузеће је у финансијским извештајима мање исказало државни капитал за 8.667 хиљада динара, нераспоређени добитак ранијих година за 46.898 хиљада динара, као и позицију грађевинских објеката за 35.559 хиљада динара и грађевинског земљишта за 20.006 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да се супротно вољи и намери Оснивача спроводе промене на позицији основног капитала и нераспоређеног добитка Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да сагласно Одељку 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП изврши исправку грешке настале услед искњижавања грађевинског земљишта и грађевинских објеката преко позиција државног капитала и нераспоређеног добитка без одлука и сагласности Оснивача које су прописане Оснивачким актом и Статутом Предузећа и које би представљале правни основ за евидентирање.

Налаз: У 2017. години без Одлуке и сагласности Оснивача Предузеће је извршило смањење државног капитала за 21.054 хиљада динара уз истовремено повећање осталог основног капитала у истом износу што није у складу са чланом 18. и 34. Одлуке о промени Оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“ Пирот и чланом 50. Статута Предузећа.

Ризик: Постоји ризик да се супротно вољи и намери Оснивача спроводе промене на позицији државног и основног капитала Предузећа.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да сагласно Одељку 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП изврши исправку грешке настале прекњижавањем износа од 21.054 хиљада динара са позиције државног капитала на позицију остали основни капитал без одлука и сагласности Оснивача које су прописане Оснивачким актом и Статутом Предузећа и које би представљале правни основ за евидентирање.

Промене на позицији Нераспоређени добитак у 2017. години представљене су у следећој табели:

Табела број 19. – Нераспоређени добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Стање на дан 1. јануар 2017. године	36.424
Искњижење грађевинских објеката	(26.892)
Расподела добити за 2015. годину	(3.165)
Расподела добити за 2016. годину	(1.300)
Корекција почетног стања по основу резервисања за отпремнине за одлазак у пензију	(5.067)
Нераспоређени добитак текуће године	6.444
Стање на дан 31. децембар 2017. године	6.444

Град Пирот је дописом број Н27190 од 28. септембра 2017. године обавестио Предузеће да је у обавези да сходно одредбама члана 58. Закона о јавним предузећима уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода део остварене добити за 2015. годину у износу од 3.165 хиљада динара, а за 2016. годину 3.819 хиљада динара. Предузеће је за 2015. годину измирило обавезу у целости, а за 2016. годину измирило је обавезу у износу од 1.300 хиљада динара. На одлуку Надзорног одбора Предузећа о расподели добити за 2015. и 2016. годину Скупштина града Пирота донела је Решење о сагласности број 06/26–17 дана 30. јуна 2017. године.

Предузеће је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписало и унело у имовину неновчани капитал у износу од 8.377 хиљада динара дана 31. децембра 1999. године. Уписани новчани капитал износи ЕУР 72.000, у динарској противвредности на дан уплате.

Основни капитал у истом износу од 8.377 хиљада динара утврђен је и у Оснивачком акту и Статуту Предузећа.

Налаз: Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама и износ основног капитала уписаног у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

Ризик: Ризик је да због међусобне неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама са износом у оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре.

6.1.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказна у износу од 6.860 хиљада динара односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 5.670 хиљада динара и резервисања за трошкове судских спорова у износу од 1.190 хиљада динара.

Табела број 20. – Дугорочна резервисања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (отпремнине приликом одласка запослених у пензију)	5.670	-
Резервисања за трошкове судских спорова	1.190	-
Укупно	6.860	-

Промене на дугорочним резервисањима у току 2017. године приказане су у следећој табели:

Табела број 21. – Промене на дугорочним резервисањима

Назив	Врсте дугорочних резервисања		Укупна дугорочна резервисања
	Отпремнине запослених приликом одласка у пензију	Судски спорови	
Стање на дан 01. јануар 2017. године	–	–	–
Корекција почетног стања на дан 02. јануар 2017. године	5.067	–	5.067
Искоришћена резервисања у току године (одлазак у пензију)	(225)	–	(225)
Формирана резервисања на терет расхода периода (Напомена: 6.2.2.6)	828	1.190	2.018
Укинута резервисања	–	–	–
Стање на дан 31. децембар 2017. године	5.670	1.190	6.860

Обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију, која су на дан биланса стања исказана у износу од 5.670 хиљада динара, извршен је први пут (за 2015., 2016. и 2017. годину) приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину. Како Предузеће у претходним годинама није вршило резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију, резервисање са стањем на дан 31.12.2016. године извршено је корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка ранијих година.

Дугорочна резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију за 2017. годину у износу од 5.670 хиљада динара, одмерена су и исказана, у складу са Одељком 28 МСФИ за МСП – Примања запослених, на основу актуарских претпоставки, дисконтовањем садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Искоришћена резервисања у 2017. години износе 225 хиљада динара, а односе се на два запослена, који су у току године остварили право на отпремнину приликом одласка у пензију и којима је након доношења решења Директора иста исплаћена у складу са чланом 104. и 105. Колективног уговора Предузећа.

Евидентирање резервисања за трошкове судских спорова у износу од 1.190 хиљада динара извршено је према процени правне службе о исходу судских спорова. У пет судских спорова, у којима је Предузеће тужено од стране физичких лица за надокнаду материјалне штете, постоји стручна процена да ће исти бити изгубљени, те је извршено резервисање на име будућих одлива новчаних средстава по овом основу у наведеном процењеном износу.

6.1.14. Краткорочне обавезе

6.1.14.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане на дан биланса у износу од 8.722 хиљаде динара приказане су у следећој табели:

Табела број 22. – Краткорочне финансијске обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи (Напомена: 6.2.4)	–	5.906
Остале краткорочне финансијске обавезе	8.722	4.982
Укупно	8.722	10.888

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 8.722 хиљаде динара чине:

Табела број 23. – Структура осталих краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Обавезе по уговорима о позајмици по текућем рачуну	6.203
Обавеза према Оснивачу за неуплаћени добитак за 2016. годину	2.519
Укупно	8.722

Обавезе по уговорима о позајмици по текућем рачуну исказане у укупном износу од 6.203 хиљаде динара односе се на дозвољено прекорачење (негативан салдо) на текућим рачунима Предузећа код пословних банака и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 24. – Структура обавеза по уговорима о позајмици по текућем рачуну
-у хиљадама динара-

Банка	Број и датум уговора	Одобрени износ и рок враћања	Каматна стопа	Стање на дан 31. децембар 2017. године
Raiffeisen banka, а.д., Београд	Уговор о позајмици по текућем рачуну број 265-4730000018719-31 од 01. августа 2017. године	(7.000 RSD) 30.септембар 2018. године	1-месечни BELIBOR +1,50% на годишњем нивоу	3.380
UniCredit Bank Србија, а.д., Београд	Уговор о позајмици по текућем рачуну број OD-012/17-PIR1 од 16. марта 2017. године	(9.000 RSD) 16. март 2018. године	ном.кам. стопа 5,10% на год. нивоу, ЕКС на дан закључ.уговора 5,17%	2.823
Укупно				6.203

Позајмице на текућим рачунима одобрене су за финансирање општих потреба Предузећа, а на име обезбеђења дате су бланко сопствене менице.

Наведене обавезе усаглашене су са пословним банкама са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

6.1.14.2. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани на дан биланса у износу од 498 хиљада динара (у претходној години нису евидентирани) односе се на преплате купаца за комуналне услуге на крају извештајног периода и могу се табеларно представити на следећи начин:

Табела број 25. – Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Примљени аванси од правних лица за изношење смећа	423
Примљени аванси од физичких лица за извршене комуналне услуге	57
Примљени аванси од правних лица за извршене паркинг услуге	18
Укупно	498

6.1.14.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 39.305 хиљада динара приказане су у следећој табели:

Табела број 26. – Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добављачи у земљи	39.305	31.633
Укупно	39.305	31.633

Преглед најзначајнијих добављача у земљи приказан је у следећој табели:

Табела број 27. – Преглед најзначајнијих добављача у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
ЈП Регионална депонија, Пирот	9.859
Uniwab, д.о.о., Београд	7.630
Петровић Милан, Пирот - парцела за гробље	4.551
NIS GASPROМ NEFT а.д., Нови Сад	2.221
Еуропарт д.о.о., Крушевац	1.664
УР Кале, д.о.о., Пирот	1.644
Радња за обраду камена и пројектовање Мијић Божидар пр., Пирот	870
Текстко д.о.о., Ниш	850
Флуоелектро д.о.о., Ниш	741
Баги Транс д.о.о., Краљево	637
Остали добављачи	8.638
Укупно	39.305

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

Предузеће је, у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило проценат (90%) усаглашених обавеза према добављачима са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

6.1.14.4. Остале краткорочне обавезе

Табела број 28. – Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	5.800	6.034
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	592	700
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.588	1.503
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.428	1.374
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	41	103
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	14	36
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	10	25
Свега	9.473	9.775

Назив	2017. година	2016. година
Друге обавезе		
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	228	380
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	–	341
Свега	228	721
Укупно	9.701	10.496

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 9.473 хиљаде динара односе се на обавезе за неисплаћене зараде за месец децембар 2017. године.

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора исказане у износу од 228 хиљада динара односе се на обавезе за накнаде члановима Надзорног одбора у току 2017. године.

6.1.14.5. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 29. – Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе за порез из резултата	-	332
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	37	32
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2.455	2.631
Укупно	2.492	2.995

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 2.455 хиљада динара односе се на обрачунате обавезе за порез и доприносе на примања запослених изнад висине стварних трошкова превоза у току 2015. и 2016. године (Напомена: 6.2.2.4).

6.2. Биланс успеха

Табела број 30. – Преглед укупних прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	269.673	256.761	12.912
Финансијски	1.964	432	1.532
Усклађивање вредности остале имовине	-	-	-
Остали	3.306	11.904	(8.598)
Исправке грешака из ранијих периода	17	-	17
Укупно (Напомена: 6.2.10)	274.960	269.097	5.863

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у износу од 269.673 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 31. – Структура пословних прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје робе	13	27
Приходи од продаје производа и услуга	263.527	237.081
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	2.519	14.189
Други пословни приходи	3.614	4.565
Укупно	269.673	255.862

6.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 13 хиљада динара односе се на продају робе ради вршења погребних услуга.

6.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 32. – Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи од обављања комуналне делатности (поверени послови)	255.539
Приходи од обављања додатних делатности	7.988
Укупно	263.527

Приходи од обављања комуналне делатности (поверени послови) исказани у износу од 255.539 хиљада динара настали су обављањем основне делатности Предузећа на територији града Пирота, односно вршењем услуга у оквиру послова поверених Уговором о поверавању послова ЈП „Комуналац“, Пирот од стране Оснивача (Напомена: 1). Права и обавезе између Оснивача и Предузећа у вези са повереним пословима за 2017. годину, регулисани су Уговором број 427/1 од 2. марта 2017. године и Анексом уговора број 427/2 од 13. марта 2017. године.

Приходи од обављања комуналне делатности (поверени послови) обухватају следеће врсте прихода:

Табела број 33. – Приходи од обављања комуналне делатности (поверени послови)

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи од услуга изношења и депоновања смећа–физичка лица	77.933
Приходи од услуга изношења и депоновања смећа–правна лица	58.496
Приходи од услуга одржавања чистоће на јавним површинама	32.129
Приходи од услуга одржавања јавних зелених површина	25.975
Приходи од погребних и других услуга на гробљима	20.490
Приходи од пијачних услуга	13.253

Назив	2017. година
Приходи од услуга паркинг сервиса	7.342
Приходи од одржавања улица и путева (вертикална и хоризонтална сигнализација)	6.594
Приходи од обезбеђивања јавног осветљења	5.833
Приходи од услуга зоохигијенске службе	3.767
Приходи од зимског одржавања улица и путева	3.388
Приходи од димничарских услуга	339
Укупно	255.539

У оквиру напред наведених прихода, које Предузеће остварује вршењем услуга за рачун правних и физичких лица, најзначајнији су приходи остварени обављањем поверених послова за рачун Оснивача у износу од 74.883 хиљаде динара, чија је структура дата у следећој табели:

Табела број 34. – Приходи од обављања поверених послова за рачун Оснивача
-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи од услуга одржавања чистоће на јавним површинама	32.129
Приходи од услуга одржавања јавних зелених површина	23.675
Приходи од одржавања улица и путева (вертикална и хоризонтална сигнализација и зимска служба)	9.496
Приходи од обезбеђивања јавног осветљења	5.833
Приходи од услуга зоохигијенске службе	3.750
Укупно	74.883

Наведене поверене делатности Предузеће је обављало за рачун Оснивача на основу Уговора о повереним делатностима са наведеним укупним вредностима радова, усвојеног Плана и програма пословања за 2017. годину са наведеним физичким обимом послова и Програма рада са задатим роковима сваке радне јединице у оквиру којих се обављају поверени послови.

Чланом 14. Уговора о повереним пословима дефинисано је да Оснивач на основу испостављених фактура плаћа Предузећу накнаду на име извршених поверених послова у складу са ценовником Предузећа на који је сагласност дала Скупштина оснивача.

Налаз: Предузеће нема донет ценовник на основу кога се врши фактурисање Оснивачу на име извршених поверених послова (одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање јавних зелених површина, вертикална и хоризонтална сигнализација, зимска служба, јавно осветљење, зоохигијена), што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

Ризик: Цене комуналних услуга нису под контролом Оснивача.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду усвоји Ценовник на основу кога ће вршити фактурисање извршених услуга за рачун Оснивача и достави исти Скупштини града Пирота у циљу прибављања сагласности у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

Програмом одржавања јавне хигијене за 2017. годину обухваћена је делатност зоохигијене са планираним годишњим трошковима од 4.500 хиљада динара, за реализацију активности зоохигијенске службе предвиђених наведеним програмом. Такође, Уговором о повереним делатностима уговорена је укупна вредност радова у износу од 4.500 хиљада динара са ПДВ-ом без навођења уговорене количине и цена појединачних услуга.

Налаз: Предузеће је у току 2017. године достављало Оснивачу фактуре за услуге зоохигијене у једнаком месечном износу од 375 хиљада динара са ПДВ-ом (4.500 хиљада динара на годишњем нивоу), без спецификације о врсти, обиму и цени пружених појединачних услуга што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноводству. У поступку ревизије нисмо се могли уверити на основу које врсте, обима и цена пружених појединачних услуга је обрачунат износ прихода од 3.750 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће врши фактурисање на основу планираних, а не стварно спроведених активности.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду испоставља Оснивачу месечне фактуре за извршене услуге зоохигијене које ће садржати све елементе веродостојне исправе односно врсту, обим и цену појединачне услуге.

Ценовник за услуге изношења и депоновања смећа као и услуга паркинг сервиса који је Предузеће примењивало у 2017. години, као саставни део Програма пословања за 2017. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број XI/2 од 1. децембра 2016. године, а на исти је Скупштина Града Пирота дала сагласност Решењем број 06/64–16 од 28. децембра 2016. године.

Ценовник осталих комуналних услуга за пијачне услуге, погребне услуге, димничарске услуге и услуге зоохигијенске службе, који је примењиван у 2017. години, усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 12/2 од 21. децембра 2016. године.

Налаз: Предузеће нема сагласност Оснивача на Ценовник осталих комуналних услуга (пијачних услуга, погребних услуга и димничарских услуга) за 2017. годину, као ни сагласност на промене цена појединих услуга током 2017. године (пијачних и погребних услуга), а што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима, чланом 21. Одлуке о промени оснивачког акта ЈП „Комуналац“, Пирот и чланом 50. Статута;

Ризик: Постоји ризик од необезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду на основу предлога Надзорног одбора достави ценовник осталих комуналних услуга за пијачне услуге, погребне услуге и димничарске услуге Оснивачу ради добијања сагласности на исти у смислу одредба члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

Табела број 35. – Приходи од обављања додатних делатности

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи од транспортних и других услуга	4.721
Приходи од вашара	3.267
Укупно	7.988

Приходи од транспортних и других услуга исказани у износу од 4.721 хиљада динара највећим делом, у износу од 4.060 хиљада динара, односе се на превоз неопасног комуналног отпада кабастог карактера који се складира ван контејнера по основу Уговора број 2503/1 закљученог 2016. године са „Tigar Tyres“ д.о.о., Пирот.

Приходи од вашара исказани у износу од 3.267 хиљада динара остварени су по основу извршених услуга за закуп плаца, постављање забавних садржаја, наплате утрошене електричне енергије и других услуга за време одржавања вашара у Пироту. Управљање и одржавање локације на којој се организује „Пиротски вашар“, поверено је Предузећу Одлуком о промету робе на јавним површинама Општинске управе Пирот број 06/120–4 од 9. септембра 2004. године²⁶, а Решењем Општинске управе Пирот број 03 од 25. августа 2014. године одређена је локација за одржавање традиционалне манифестације. Одлукама Надзорног одбора број 8/2 и број 8/3 од 27. јула 2017. године усвојен је План организације вашара за 2017. годину као и Ценовник за наведене услуге за 2017. годину.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани у износу од 2.519 хиљада динара у целости се односе на средства примљена од града Пирота која су предвиђена Програмом пословања за 2017. годину за исплату зарада запосленима у РЈ Паркинг сервис за период јануар – март 2017. године. Запослени у РЈ Паркинг сервис су до дана 6. априла 2017. године обављали послове наплате локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у име и за рачун Оснивача, а по основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 06/115-12 од 30. новембра 2012. године (Напомена: 6.2.7).

6.2.1.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 3.614 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 36. – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од закупнина	3.235	3.406
Остали пословни приходи	379	1.159
Укупно	3.614	4.565

²⁶ „Службени лист града Ниша“, број 68/2004

Приходи од закупнина исказани у износу од 3.235 хиљада динара остварени су по основу издатог пословног простора у закуп (12 локала).

Остали пословни приходи исказани у износу од 379 хиљада динара највећим делом односе се на приходе од продаје секундарних сировина (отпад) у износу од 290 хиљада динара и друге приходе у износу од 89 хиљада динара.

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у износу од 256.761 хиљада динара односе се на расходе приказане у следећој табели:

Табела број 37. – Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Набавна вредност продате робе	9	27
Трошкови материјала	25.053	33.410
Трошкови горива и енергије	17.371	15.464
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	124.845	123.917
Трошкови производних услуга	57.914	44.811
Трошкови амортизације	17.215	16.090
Трошкови дугорочних резервисања	2.018	-
Нематеријални трошкови	12.336	10.446
Укупно	256.761	244.165

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 9 хиљада динара односи се на набавну вредност погребне опреме (Напомена: 6.1.5.2).

6.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани у износу од 25.053 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 38. – Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за израду	12.892	21.213
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.935	4.051
Трошкови резервних делова	1.297	1.094
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	6.929	7.052
Укупно	25.053	33.410

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 12.892 хиљаде динара и односе се на: утрошен грађевински материјал (за реновирање и одржавање пословних просторија Предузећа, израду бетонских оквира и одржавање градских

гробаља, одржавање пијаца, постављање клупа и контејнера у граду и наставак реконструкције парка „Кале“), материјал за одржавање јавне хигијене, индустријску со за зимско одржавање путева, материјал за хоризонталну уличну сигнализацију, садни материјал, средства за заштиту биља и минерално ђубриво, водоводни и електро материјал, шрафовску робу, храну за животиње и слично.

Налаз: Предузеће за трошкове материјала за израду у износу од 8.271 хиљада динара, није сачињавало појединачне радне налоге који садрже спецификацију утрошеног материјала и утрошених ефективних часова рада запослених. Трошкови материјала за израду евидентирани су у пословним књигама Предузећа на основу фактура и отпремница добављача без овере надлежног руководиоца, који својим потписом потврђује пријем и потрошњу материјала по врсти, количини и вредности исказаној на документу што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноводству и чланом 9. усвојеног Правилника о рачуноводству. Нисмо се могли уверити да су трошкови материјала за израду у износу од 8.271 хиљада динара, настали у пословне сврхе.

Такође, трошкове материјала за израду у износу од 8.271 хиљада динара, Предузеће није евидентирало на рачуну залиха, већ директно на рачунима трошкова, те није успоставило потпуну аналитичку евиденцију материјала за израду према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање истог преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (пријемница, требовање и издатница), што није у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству.

Ризик: Необезбеђивањем веродостојне документације и одговарајућих пратећих евиденција о утрошеном материјалу и часовима рада, настаје ризик да расходи по том основу нису настали у пословне сврхе. Евидентирањем материјала за израду директно на трошковима, настаје ризик од нетачне евиденције залиха материјала и необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу, да сачињава радне налоге по свим требовањима материјала за израду који је утрошен (са приказаним утрошцима материјала и рада запослених), да у потпуности успостави аналитичку евиденцију материјала, као и да евидентирање трошкова материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 3.935 хиљада динара представљени су у следећој табели:

Табела број 39. – Трошкови осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови материјала за јавну расвету	2.980
Канцеларијски материјал	618
Остали потрошни материјал (санитарни материјал, тонери за штампаче, кесе за чистилицу – усисивач за улице и тргове и друго)	337
Укупно	3.935

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 1.297 хиљада динара и односе се на резервне делове утрошене за одржавање возног парка (теретна, специјална и путничка возила) и пољопривредних машина ради обављања делатности.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 6.929 хиљада динара и односе се на трошкове хтз опреме за раднике, трошкове ауто гума (за теретна, специјална и путничка возила и пољопривредне машине) и трошкове алата и ситног инвентара (контејнери, канте и колица за чишћење, моторне прскалице и друго) који се приликом издавања у употребу отписују у целисти.

6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 17.371 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 40. – Трошкови горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Утрошено гориво (Евро дизел)	13.817
Утрошена електрична енергија	1.357
Утрошено гориво (бензин Евро Премијум БМБ 95 и ТНГ)	1.257
Утрошено огревно дрво	529
Утрошено уље и мазиво	411
Укупно	17.371

Трошкови утрошеног горива (Евро дизел) исказани у износу од 13.817 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2017. годину, односно прекорачени су у износу од 1.617 хиљада динара. Наведени трошкови планирани Програмом пословања за 2017. годину износе 12.200 хиљада динара.

Налаз: Предузеће у 2017. години није имало сачињен интерни акт о условима и начину коришћења службених возила којим се дефинишу начин и нормативи потрошње горива, већ је потрошњу пратило на основу месечних извештаја о пређеној километражи и потрошњи горива по сваком возилу, тако да нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива (Евро дизел, безоловни бензин Евро Премијум БМБ 95 и ТНГ Аутогас) у укупном износу од 15.074 хиљаде динара у складу са нормативима који би требали бити одређени овим интерним актом.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, дана 12. фебруара 2018. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник број 331/1 о коришћењу службених возила у ЈП „Комуналац“, Пирот којим су прописани поступак и обавезе при задужењу, коришћењу, раздужењу и одржавању службених возила, коришћењу сопствених путничких возила у службене сврхе, задужењу и раздужењу службене картице за куповину горива и друга питања.

Дана 02. марта 2018. године директор Предузећа донео је Нормирану потрошњу горива број 434/1 за сва службена возила Предузећа, која садржи нормативе

потрошње горива по сваком возилу појединачно као и Нормирану потрошњу горива број 434/2 за употребу сопственог путничког возила, која садржи појединачне нормативе потрошње горива за пет путничких возила која су у власништву запослених.

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада за 2017. годину, у пословним књигама Предузећа, исказани у укупном износу од 124.845 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 41. – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	93.390	96.302
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	16.716	16.622
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.746	1.658
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	532	1.048
Остали лични расходи и накнаде	12.461	8.287
Укупно	124.845	123.917

Трошкови зарада и друге накнаде

Обрачун и исплата зарада и накнада зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁷, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Колективним уговором код послодавца број 182/1 од 29. јануара 2015. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2017. годину.

Трошкови зарада и накнада зарада у Програму пословања Предузећа за 2017. годину планирани су у износу од 96.600 хиљада динара, а реализовани су у износу од 93.390 хиљада динара и у оквиру су планираних средстава Програмом пословања за 2017. годину.

Колективним уговором код послодавца предвиђено је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде, а да се основна зарада одређује на основу услова утврђених Правилником о систематизацији и организацији радних места.

Налаз: Одредбама члана 73. Колективног уговора код послодавца, број 260/2 од 21. фебруара 2013. године, били су прописани коефицијенти сложености послова за сва систематизована радна места. Међутим, Колективним уговором код послодавца број 182/1 од 29. јануара 2015. године, који су закључили Скупштина општине Пирот, директор Предузећа и представници репрезентативних синдиката (Председник Самосталног синдиката ЈП „Комуналац“, Пирот и Председник УГС

²⁷ „Службени гласник РС“, број 27/2014

„Независност“ ЈП „Комуналац“, Пирот), као ни Правилником о организацији и систематизацији радних места (број 260/1 од 21. фебруара 2013. године, број 42/1 од 11. јануара 2016. године, број 75/1 од 12. јануара 2017. године и број 762/1 од 12. априла 2017. године), нису дефинисани елементи за обрачун и исплату основне зараде (кофицијенти сложености послова, зависно од њихове сложености, потребне стручне спреме запосленог, одговорности и услова рада), што није у складу са одредбама члана 107. Закона о раду и чланом 56. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. На тај начин, почев од закључења Колективног уговора код послодавца, а тако и током ревидираног периода, није постојао општи акт на основу кога би били утврђени коефицијенти за обрачун зарада, а који су запосленима дефинисани у појединачним уговорима о раду, што није у складу са одредбама члана 105. Закона о раду. Колективни уговор код послодавца не садржи ни износ накнаде трошкова за исхрану у току рада, што није у складу са одредбама члана 118. став 2. Закона о раду.

Предузеће је у току 2015., 2016. и 2017. године закључило уговоре о раду, односно анексе уговора са запосленима на радним местима, која су накнадно систематизована: извршни директор комерцијално – финансијске функције, извршни директор сектора зеленила, пијаце и гробља, шеф службе обезбеђења и референт правних послова, а да претходно својим општим актом, односно Колективним уговором, није дефинисало елементе за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са члановима 3. и 107. Закона о раду и чланом 56. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Ризик: Неутврђивањем елемената за обрачун и исплату основне зараде и износа накнаде трошкова за исхрану у току рада општим актом, јавља се ризик од закључења уговора о раду који садржи елементе на које Оснивач није дао сагласност.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да донесе општи акт, којим ће бити утврђени елементи за обрачун и исплату основне зараде, као и износи накнаде трошкова за исхрану у току рада, у смислу чланова 107. и 118. Закона о раду и члана 56. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Колективним уговором код послодавца утврђено је право запослених, на увећану зараду, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у који улазе и године рада по основу обављања самосталних делатности, од 0,5%, као и накнада зараде за време одсуства са рада због привремене спречености у трајању до 30 дана, најмање у висини 65% од просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада.

Исплата накнаде трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) вршена је у износу од 110 динара дневно, а регреса за коришћење годишњег одмора у износу од 2.430 динара месечно.

Програмом пословања за 2017. годину утврђена је маса зарада за 180 запослених, а просечан број запослених у току 2017. године износио је 177.

Табела број 42. – Табела структуре зарада

-у хиљадама динара-

Зараде и накнаде зарада	2017. година
Редован рад	61.724
Накнада зарада за годишњи одмор	9.065
Минули рад	6.623
Регрес	5.166
Топли оброк	4.142
Накнаде зараде за државни и верски празник који је нерадни дан	2.720
Накнада зараде за боловање до 30 дана	1.792
Плаћено одсуство	523
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	513
Ноћни рад	424
Прековремени рад	325
Повреда на раду	281
Накнада зараде за негу члана породице	88
Накнаде	58
Негативна стимулација	(54)
Укупно	93.390

Налаз: Увидом у месечне обрачуне зарада запослених, утврђено је да је Предузеће извршило обрачун и исплату увећане зараде по основу прековременог рада запосленима ангажованим током организације Вашара у Пироту, употребом просечне основице запослених, подељених у две групе (зависно од њиховог ангажовања приликом организације Вашара) увећане за 26%. Вршећи обрачун прековременог рада на наведени начин, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 77. Колективног уговора код послодавца и одредбама члана 108. став 1. тачка 3. и став 5. Закона о раду.

Ризик: Постоји ризик од обрачуна зарада који није у складу са Законом о раду.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде по основу прековременог рада врши у складу са Колективним уговором код послодавца и Законом о раду.

Зараде пословодства

Чланом 14. Статута дефинисано је да Предузеће заступа и представља директор, кога именује Оснивач на период од четири године. Директор може у оквиру својих овлашћења дати писмено овлашћење једном од извршних директора ради генералног заступања предузећа.

Зараде пословодства за 2017. годину исплаћене су у укупном износу од 1.759 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања за 2017. годину. Чланом 1. уговора о раду, закљученог између Надзорног одбора и Директора дефинисан је коефицијент сложености послова 8,75.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 1.798 хиљада динара, односе се на трошкове настале по основу ангажовања физичких лица на пословима вртларског радника, пословође организационе јединице грађевинског сервиса, возача комуналног возила, информатичара – рачунарског оператера и контролора, у складу са закљученим уговорима о привременим и повременим пословима.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора исказани у износу од 532 хиљаде динара, односе се на трошкове накнада члановима Надзорног одбора Предузећа за 2017. годину.

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 43. – Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	6.036
Солидарна помоћ запосленим у случају неповољног финансијског положаја	3.913
Јубиларне награде	1.080
Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу	423
Трошкови употребе приватног возила у службене сврхе	412
Солидарна помоћ	262
Трошкови отпремнина	194
Новогодишњи пакетићи за децу	75
Накнаде трошкова превоза на службеном путу	66
Укупно	12.461

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада

Одредбама члана 88. Колективног уговора предвиђено је да се трошкови превоза исплаћују до висине цене превозне карте у јавном саобраћају. Предузеће је на разлику између исплаћених трошкова превоза на рад и са рада и висине стварних трошкова превоза, у износу од 1.798 хиљада динара, извршило обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање (Напомена 6.1.14.5)

Налаз: Предузеће је извршило обрачун трошкова превоза, у нето износу од 3.270 динара месечно по запосленом, независно од висине стварних трошкова превоза, што није у складу са чланом 88. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду.

Ризик: Исплатом трошкова превоза на рад и са рада запослених у износу већем од прописаног Колективним уговором код послодавца, јавља се ризик од повећаног одлива средстава.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да накнаду трошкова превоза на рад и са рада исплаћује у складу са усвојеним Колективним уговором код послодавца.

Солидарна помоћ запосленим у случају неповољног финансијског положаја

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 15. јуна 2017. године донео Одлуку број VI/4, а на основу Анекса I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²⁸, којом је утврдио право запослених на солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у износу минималне цене рада и просечног фонда сати од 174 сата. Наведеном Одлуком утврђена је измена Програма пословања за 2017. годину којом су планирана средства за ову намену у износу од 4.000 хиљаде динара. На наведену Одлуку Скупштина града Пирота је донела Решење I број 06/26-17 о давању сагласности дана 30. јуна 2017. године.

Предузеће је дана 6. јула 2017. године извршило исплату солидарне помоћи свим запосленима у случају неповољног финансијског положаја, чији је број 173 на дан доношења Одлуке, у нето износу од 22.620 динара по запосленом, односно 3.913 хиљада динара у укупном износу.

Поменути актима (Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Ребалансом Програма пословања за 2017. годину и Одлуком Надзорног одбора о додели солидарне помоћи) нису прописани критеријуми односно услови за доделу солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на ову врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаних критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

Налаз: Предузеће је исплатило солидарну помоћ за ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у нето износу од 3.913 хиљада динара. Наведена врста солидарне помоћи није ослобођена плаћања пореза на доходак грађана, при чему Предузеће није обрачунало и уплатило припадајући износ пореза на доходак грађана у износу од 435 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће је, по основу исплаћене солидарне помоћи, извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана у износу од 435 хиљада динара.

Јубиларне награде

Јубиларне награде исказане у износу од 1.080 хиљада динара исплаћене су фебруара 2017. године, у складу са чланом 89. Колективног уговора код послодавца, запосленима поводом навршених 10 и 15 година радног стажа код послодавца, у висини једне половине месечне бруто зараде коју је запослени остварио у претходном месецу, 20 и 25 година у висини једне месечне бруто зараде коју је запослени

²⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 36/2017

остварио у претходном месецу и 30 година радног стажа код послодавца, у висини једне и по месечне бруто зараде коју је запослени остварио у претходном месецу.

Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу

Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу исказане у износу од 423 хиљаде динара односе се на трошкове исхране у износу од 381 хиљаде динара и трошкове дневница на службеном путу у иностранство у износу од 42 хиљаде динара.

Трошкови употребе приватног возила у службене сврхе

Трошкови употребе приватног возила у службене сврхе исказани у износу од 412 хиљада динара односе се на трошкове настале у току 2017. године, по основу коришћења приватних возила у службене сврхе. Чланом 88. Колективног уговора код послодавца предвиђена је могућност употребе сопственог аутомобила у службене сврхе максимално 250 километара у току једног месеца и то у периоду када је запослени радио, под условом да свакодневно води радни и путни налог на коме уписује број пређених километара. Предузеће је у току 2017. године вршило исплату накнаде за коришћење приватних возила у висини 30% цене једног литра бензина помноженог бројем потрошених литара. Предузеће је у поступку ревизије у оквиру Правилника о коришћењу службених возила прописало и нормирану потрошњу горива за употребу сопствених путничких возила (Напомена 6.2.2.3).

Налаз: Утврдили смо да запослени користе сопствене аутомобиле у службене сврхе прелазећи километражу већу од прописане општим актом у току једног месеца. Такође, поједини запослени нису водили евиденцију радних налога, што није у складу са чланом 88. Колективног уговора код послодавца.

Ризик: Исплатом трошкова употребе приватног возила у службене сврхе, у износу већем од прописаног Колективним уговором код послодавца, јавља се ризик од повећаног одлива средстава.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату трошкова употребе приватног возила у службене сврхе врши у складу са Колективним уговором код послодавца.

Солидарна помоћ

Солидарна помоћ исказана у износу од 262 хиљаде динара односи се на солидарну помоћ запосленима у случају смрти или болести члана уже породице исплаћену у складу са чланом 91. Колективног уговора код послодавца.

Трошкови отпремнина

Трошкови отпремнина исказани у износу од 194 хиљаде динара односе на отпремнине исплаћене запосленима приликом одласка у пензију у току 2017. године.

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 57.914 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 44. – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови транспортних услуга	1.189	1.333
Трошкови услуга одржавања	6.139	6.303
Трошкови закупа	365	216
Трошкови огласа у штампи (рекламе и пропаганде)	1.573	1.408
Трошкови адвокатских (осталих) услуга	48.648	35.551
Укупно	57.914	44.811

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.189 хиљада динара обухватају трошкове услуга мобилне телефоније и електронских комуникационих услуга које је извршио „Теленор“ д.о.о., Београд у износу од 754 хиљаде динара, трошкове фиксне телефоније и интернета које је извршио „Телеком Србија“ а.д., Београд у износу од 317 хиљада динара и остале транспортне услуге у износу од 118 хиљада динара.

Налаз: Предузеће у 2017. години није имало сачињен интерни акт о употреби службених мобилних телефона, којим се уређује употреба службених мобилних телефона и картица, право на њихово коришћење, као и задуживање и раздуживање истим.

Мере предузете у поступку ревизије

Директор Предузећа је 12. јануара 2018. године донео Одлуку којом се дефинише максимални трошак коришћења мобилних телефона у службене сврхе. Преостали део потрошње одбија се запосленима од месечне зараде и не представља трошак Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа је 12. фебруара 2018. године донео Правилник број 339/1 о начину и условима коришћења мобилне телефонске мреже од стране запослених.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 6.139 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 45. – Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови услуга одржавања основних средстава	6.131
Трошкови услуга одржавања (реновирање локала)	8
Укупно	6.139

Трошкови услуга одржавања основних средстава исказани у износу од 6.131 хиљада динара највећим делом односе се на услуге ремонта утоваривача у износу од 1.387 хиљада динара које је извршио „EUROPART Pro“ д.о.о., Крушевац, одржавање информационог система за паркинг сервис у износу од 620 хиљада динара које је извршио „PSC Mobile Solutions“ д.о.о., Београд, услуге монтаже прозора и алуминијумских полукружних врата на Тијабарском гробљу у износу од 482 хиљаде динара које је извршио „Pendžer“ д.о.о., Пирот и остале услуге одржавања основних средстава у износу од 3.642 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања (основних средстава и реновирања локала) нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2017. годину, односно прекорачени су за 1.639 хиљада динара. Трошкови услуга одржавања основних средстава планирани Програмом пословања за 2017. годину износе 4.500 хиљада динара.

Трошкови закупина

Трошкови закупа исказани су у износу од 365 хиљада динара и обухватају закуп пословног простора, зграде магацина, шупе и плаца испред објеката.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 1.573 хиљаде динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 46. – Структура трошкова рекламе и пропаганде

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови спонзорства	609
Трошкови рекламе и пропаганде у земљи	536
Награда најбољим платишама	222
Награда најбољим платишама – попусти код рачуна	138
Трошкови преplate за „Службени гласник Ребулике Србије“	68
Укупно	1.573

Трошкови спонзорства исказани у износу од 609 хиљада динара највећим делом односе се на донације за редовно пословање фудбалског клуба, по Уговору број 1392/2 од 17. јула 2017. године закљученим са ФК „Раднички“, Пирот.

Налаз: Предузеће у 2017. години није имало сачињен интерни акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава рекламе и пропаганде, што није у складу са одредбама члана 60. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Надзорни одбор Предузећа донео је 26. априла 2018. године Правилник број 841/1 о трошковима рекламе и пропаганде.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 48.648 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 47. – Структура трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови депоновања отпада извршених од стране ЈКП „Регионална депонија Пирот“, Пирот по основу Уговора број 2527/1 и 2527/2 од 30. децембра 2016. године	34.900
Трошкови комуналних услуга –утрошак воде	1.418
Трошкови извршног поступка – предујам (Напомена: 6.2.3)	939
Остале непроизводне услуге – азил	297
Остале услуге – парк „Кале“	220
Остале непроизводне услуге – вашар	137
Трошкови осталих непроизводних услуга	10.737
Укупно	48.648

Трошкови осталих непроизводних услуга исказани у износу од 10.737 хиљада динара односе се на следеће услуге: услуге ангажовања извршиоца послова у износу од 3.483 хиљаде динара које је извршио „Creative Work“ д.о.о., Београд, услуге израде платоа на Тијабарском гробљу (набавка и монтажа подних плоча од гранита, гранитних коцки, гранитних ивичњака, обележавање стаза, нивелација) у износу од 2.283 хиљаде динара које је извршио „Мијић Божидар“, каменорезац Пирот, услуге зимског одржавања путева у износу од 545 хиљада динара за које је Предузеће ангажовало треће лице и остале непроизводне услуге у износу од 4.426 хиљада динара.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у укупном износу од 17.215 хиљада динара (у 2016. години у износу од 16.090 хиљада динара) обухватају амортизацију нематеријалних улагања у износу од 976 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 1.083 хиљаде динара и амортизацију опреме у износу од 15.156 хиљада динара (Напомене: 6.1.2. и 6.1.3).

6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у 2017. години исказани су у износу од 2.018 хиљада динара (у 2016. години нису евидентирани) обухватају резервисања за неисплаћене судске спорове у износу од 1.190 хиљада динара и резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу 828 хиљада динара (Напомена: 6.1.13).

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 2.108 хиљада динара нису планирани Програмом пословања за 2017. годину.

6.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 12.336 хиљада динара односе се на трошкове исказане у следећој табели:

Табела број 48. – Структура нематеријалних трошкова

Опис	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	1.013	841
Трошкови репрезентације	609	579
Трошкови премија осигурања	649	565
Трошкови платног промета	1.132	1.623
Трошкови чланарина	620	607
Трошкови пореза	2.119	4.132
Остали нематеријални трошкови	6.194	2.099
Укупно	12.336	10.446

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.013 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 49. – Структура трошкова непроизводних услуга

Опис	-у хиљадама динара-	
	2017. година	
Трошкови интелектуалних услуга	850	
Трошкови стручног усавршавања	163	
Укупно	1.013	

Трошкови интелектуалних услуга исказани су у износу од 850 хиљада динара и односе се на накнаде за пружене услуге одржавања софтвера које је извршио „MKS-MITKO“, Београд у износу од 700 хиљада динара и услуге ревизије финансијских извештаја за 2016. и 2017. годину које је извршио „SRBO AUDIT“, д.о.о., Београд у износу од 150 хиљада динара.

Трошкови нематеријалних услуга нису у оквиру трошкова планираних Програмом пословања за 2017. годину, прекорачени су за 200 хиљада динара. Трошкови нематеријалних услуга планирани Програмом пословања за 2017. годину износе 650 хиљада динара.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 609 хиљада динара односе се на трошкове конзумације хране и пића у угоститељским објектима и пословним просторијама Предузећа.

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

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, дана 12. фебруара 2018. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник број 332/1 о коришћењу средстава за репрезентацију. Правилником о трошковима репрезентације уређују се услови и начин коришћења средстава за репрезентацију, начин планирања и праћења утрошка средстава за репрезентацију, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације и токови докумената у вези са настанком трошкова репрезентације.

Трошкови премија осигурања

Структура трошкова премија осигурања приказана је у табели која следи:

Табела број 50. – Структура трошкова премија осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови премија осигурања имовине	300
Трошкови осигурања возила	184
Трошкови осигурања запослених од последица несрећног случаја	165
Укупно	649

Трошкови осигурања исказани у укупном износу од 649 хиљада динара обухватају трошкове обрачунатих премија осигурања по полисама закљученим са Компанија „Дунав осигурање“, а.д.о., Београд – Главна филијала осигурања, Пирот.

Трошкови премија осигурања нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2017. годину, односно прекорачени су за износ од 49 хиљада динара. Трошкови премија осигурања планирани Програмом пословања за 2017. годину износе 600 хиљада динара.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 1.132 хиљаде динара обухватају банкарске услуге и трошкове платног промета у земљи у износу од 446 хиљада динара и трошкове провизије за оператере и дистрибутере за продају паркинг карата у износу од 686 хиљада динара које је у највећем износу извршио „PSC Mobile Solutions“ д.о.о., Београд у износу од 371 хиљада динара, „Телеком Србија“ д.о.о., Београд у износу од 125 хиљада динара, „Telenor“ д.о.о., Београд у износу од 67 хиљада динара, VIP mobile д.о.о., Београд у износу од 60 хиљада динара и остали дистрибутери у износу од 63 хиљаде динара.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 620 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 51. – Структура трошкова чланарина

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови накнаде синдикату	410
Трошкови чланарине Привредној комори Пирот	88
Трошкови доприноса Комори града Пирот	79
Трошкови чланарине Пословном Удружењу комуналних предузећа Комдел, Београд	38
Трошкови доприноса комори – разлика	3
Трошкови чланарине Комори Србије	2
Укупно	620

Трошкови чланарина удружењима и коморама нису у оквиру трошкова планираних Програмом пословања за 2017. годину, односно прекорачени су за 320 хиљада динара. Трошкови чланарина планирани Програмом пословања за 2017. годину износе 300 хиљада динара.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у износу од 2.119 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 52. – Структура трошкова пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови пореза на друге приходе (превоз запослених)	1.228
Трошкови пореза на имовину за 2017. годину	671
Трошкови пореза на приходе од закупа	65
Трошкови пореза на јубиларне награде	58
Трошкови пореза	38
Трошкови пореза на репрезентацију	34
Трошкови комуналне таксе	15
Трошкови пореза код давања спонзорства	10
Укупно	2.119

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 6.194 хиљаде динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 53. – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови разлике по Закону о привременом уређивању основица	3.645
Трошкови спорова (накнада штете)	1.044
Трошкови регистрације возила	818
Трошкови судских и административних такси	404
Остали нематеријални трошкови	283
Укупно	6.194

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани у износу од 1.964 хиљаде динара односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 54. – Финансијски приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Приходи од камата (од трећих лица)	1.964	2.064
Укупно	1.964	2.064

Приходи од камата (од трећих лица) исказани у износу од 1.964 хиљаде динара могу се табеларно приказати на следећи начин:

Табела број 55. – Структура прихода од камата од трећих лица

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Приходи од наплате предујма	1.219
Приходи од камата по тужбама	745
Укупно	1.964

Приходи од наплате предујма исказани у износу од 1.219 хиљада динара односе се на наплаћене трошкове предујма јавних извршитеља од стране извршних дужника (физичких и правних лица) у извршним поступцима за неизмирене комуналне услуге.

Налаз: Предузеће је уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, у укупном износу од 939 хиљада динара, евидентирало на терет рачуна Трошкови осталих услуга, што није у складу са одредбама члана 42. став 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Осим тога, Предузеће је уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника, евидентирало у укупном износу од 1.219 хиљада динара у корист рачуна Приходи од камата, што није у складу са чланом 55. став 5. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

С обзиром да се уплаћени предујам извршитељу, на крају извршног поступка у целости наплаћује од извршног дужника, то исти не представља трошак, а ни приход Предузећа.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало расходе периода у износу од 939 хиљада динара, као и приходе периода у износу од 1.219 хиљада динара, а тиме више исказало резултат пословања у износу од 280 хиљада динара.

Ризик: Евидентирањем прихода и расхода у вишем износу од стварно насталог јавља се ризик од нереално исказаног резултата пословања.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду уплату предујма јавним извршитељима по достављеном закључку евидентира у корист Осталих краткорочних потраживања, а наплату предујма од јавних извршитеља на терет Осталих краткорочних потраживања, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У даљем поступку ревизије, везано за извршне дужнике – правна лица, нисмо се могли уверити да:

- Одговорна лица Предузећа ажурно прате ток предмета у извршним поступцима и наплату од извршних дужника;
- Предузеће поседује тачну и потпуну евиденцију о томе који су предмети, у односу на предате јавним извршитељима наплаћени и у ком износу;
- Постоји редовна комуникација са јавним извршитељима везано за ток предмета, пренос средстава и појашњења у циљу правилног разврставања наплаћених средстава у извршним поступцима.

У поступку ревизије, директор Предузећа је у циљу отклањања наведених недостатака дана 22. маја 2018. године донео Процедуру број 988/1 о подношењу предлога за извршење на основу веродостојне исправе по основу пружања комуналних услуга.

Приходи од камата по тужбама исказани у износу од 745 хиљада динара односе се на приходе од камата које су наплаћене од правних и физичких лица по судским извршним решењима и решењима јавних извршитеља.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 432 хиљаде динара односе се на расходе приказане у следећој табели:

Табела број 56. – Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Расходи камата (према трећим лицима)	432	902
Укупно	432	902

Расходи камата (према трећим лицима) исказани у износу од 432 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 57. – Структура расхода камата (према трећим лицима)

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Камата по Уговорима о позајмици по текућем рачуну код Raiffeisenbank а.д., Београд (Напомена: 6.1.14)	115
Камата по Уговору о позајмици по текућем рачуну код UniCredit Bank Србија а.д., Београд (Напомена: 6.1.14)	112
Расходи камата за неблаговремено измирене обавезе према добављачима	77

Назив	2017. година
Камата по Уговору о краткорочном кредиту за ликвидност (дозвољено прекорачење по текућем рачуну) код Banca Intesa а.д, Београд број 117/1 од 12. августа 2016. године (измирен у току 2017. године у целости)	65
Камата по Уговору о краткорочном кредиту за финансирање текуће ликвидности код Banca Intesa а.д, Београд број 174/1 од 30. новембра 2016. године (измирен у току 2017. године у целости)	60
Остало	3
Укупно	432

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 1.654 хиљаде динара у целини се односе на наплаћена потраживања од купаца у земљи која су у претходном периоду била отписана преко исправке вредности (Напомена: 6.1.6.2).

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 4.238 хиљада динара (Напомена: 6.1.6.2), односе се на обезвређење потраживања, односно на нове исправке вредности потраживања од купаца у земљи извршене у току 2017. године у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Предузећа (Напомена: 3.2). Наведени расходи обухватају исправку вредности потраживања од купаца: физичких лица у износу од 3.695 хиљада динара и правних лица у износу од 543 хиљаде динара.

6.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 1.652 хиљаде динара односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 58. – Остали приходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Наплаћена отписана потраживања	10	8
Приходи од смањења обавеза према добављачима	91	–
Остали непоменути приходи	1.551	17.038
Укупно	1.652	17.046

Остали непоменути приходи исказани у износу од 1.551 хиљада динара односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 59. – Остали непоменути приходи

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Приходи од локалне комуналне таксе за паркирање	1.288
Приходи по основу префактурисаних трошкова	156
Приходи од накнаде штета на возилима	104
Остали непоменути приходи	3
Укупно	1.551

Поступајући у складу са Одлуком број 06/115–12 о локалним комуналним таксама за паркирање од 30. новембра 2012. године остварени су приходи по овом основу у износу од 1.288 хиљада динара. Остварене приходе Предузеће је до дана 6. априла 2017. године преносило Оснивачу. Скупштина града Пирота је дана 17. марта 2017. године донела Одлуку број 06/10-17 о накнади за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, којом је дефинисано да наведену накнаду наплаћује ЈП „Комуналац“, Пирот и да тако наплаћена накнада представља приход Предузећа почев од 6. априла 2017. године.

6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 7.666 хиљада динара односе се на расходе приказане у следећој табели:

Табела број 60. – Остали расходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	3.205	33
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.679	2.921
Расходи по основу расходовања залиха, материјала, робе, алата и ситног инвентара	8	18
Остали непоменути расходи	2.774	4.136
Обезвређење залиха материјала и робе	-	3.601
Укупно	7.666	10.709

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме исказани у износу од 3.205 хиљада динара односе се на отпис дечијег игралишта и опреме по основу Извештаја пописних комисија број 189/1 о извршеном попису на дан 31. децембар 2017. године од 26. јануара 2018. године у износу од 2.804 хиљаде динара и губитка насталог приликом набавке опреме – путничког возила по систему старо за ново по Уговору број 119/17-ЈН-07/2017/10 од 01. марта 2017. године у износу од 401 хиљада динара.

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у укупном износу од 1.679 хиљада динара односе се на директан отпис потраживања од купаца, по основу судских пресуда, стечаја и застарелости и то физичких лица у износу од 720

хиљада динара и правних лица у износу од 516 хиљада динара. Директан отпис наведених појединачних потраживања, због немогућности наплате, извршен је у складу са Извештајем комисије за попис потраживања и обавеза и Одлуком Надзорног одбора о усвајању истог (Напомена: 6.1), као и Одлуком Надзорног одбора број 13/3 од 21. децембра 2017. године којом је извршен директан отпис потраживања од ИО Први мај а.д. Пирот – у стечају, у износу од 443 хиљаде динара. Поступајући на тај начин, Предузеће је наведена потраживања искњижило из својих пословних књига.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 2.774 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 61. – Структура осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови неуплаћене добити оснивачу	2.519
Остали накнадно утврђени расходи из ранијих година	214
Принудна наплата	38
Остали непоменути расходи	3
Укупно	2.774

Налаз: Распделу дела добити за 2016. годину, на основу Одлуке Оснивача број 1176/1 од 7. јуна 2017. године Предузеће је прокњижило на терет рачуна осталих расхода уместо на терет рачуна нераспоређене добити ранијих година и на тај начин је више исказало остале расходе и нераспоређену добит ранијих година за 2.519 хиљада динара, а мање је исказало нераспоређени добитак текуће године пре опорезивања у истом износу.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја немају тачну информацију о висини добитка текуће године.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да сагласно Одељку 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП изврши исправку грешке настале услед погрешног евидентирања расподеле добити за 2016. годину.

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

Нето добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказани у 2017. години у износу од 17 хиљада динара односе се на приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

6.2.10. Финансијски резултат

Табела број 62. – Финансијски резултат

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добитак пре опорезивања (Напомена: 6.2)	5.863	19.196
Порески расход периода	(455)	(1.012)
Одложени порески приходи периода (Напомена: 6.1.4)	1.036	-
Нето добитак	6.444	18.184

6.3. Извештај о осталом резултату

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

6.4. Извештај о променама на капиталу

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

6.5. Извештај о токовима готовине

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

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови јавних набавки у ЈП „Комуналац“, Пирот, обављају се у оквиру Комерцијално – финансијске службе, уз учешће представника других служби, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Правилником о систематизацији и организацији радних места, број 42/1 од 11. јануара 2016. године, као и Правилником о систематизацији и организацији радних места број 762/1 од 12. априла 2017. године, систематизовано је радно место „службеник за јавне набавке“, у чијем опису послова и услова за запослење, као посебан услов предвиђено је поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

Надзорни одбор Предузећа донео је, у складу са одредбама члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (у даљем тексту: Интерни акт) број 59/JN – INT.A. од 10. фебруара 2014. године.

7.1. Планирање набавки

План јавних набавки усвојен је Одлуком Надзорног одбора, број 5/2017-JN-PL-2017 од 10. јануара 2017. године. Предузеће је у току 2017. године извршило шест измена и допуна плана јавних набавки. Прва Измена и допуна плана јавних набавки усвојена је Одлуком Надзорног одбора, број 140/17-JN-PL1/2017 од 6. марта 2017. године. Друга Измена и допуна плана јавних набавки усвојена је Одлуком Надзорног одбора, број 184/17-IZ-PL2/2017 од 20. марта 2017. године. Трећа Измена и допуна плана јавних набавки усвојена је Одлуком Надзорног одбора, број 276/17-IZ-PL3/2017 од 5. августа 2017. године. Четврта Измена и допуна плана јавних набавки усвојена је Одлуком Надзорног одбора, број 288/17-IZ-PL04/2017 од 23. августа 2017. године. Пета Измена и допуна плана јавних набавки усвојена је Одлуком Надзорног одбора, број 302/2017-IZ-PL-5/2017 од 2. октобра 2017. године. Шеста Измена и допуна плана јавних набавки усвојена је Одлуком Надзорног одбора, број 310/2017-IZ-PL-06/2017 од 16. октобра 2017. године.

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

Табела број 63. – Структура јавних набавки у складу са Планом јавних набавки

-у хиљадама динара-

Јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
	Добра	64.450
Услуге	11.710	
Радови	–	
Укупно	76.160	
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	13.540
	Услуге	42.140
	Радови	–
	Укупно	55.680

Планом набавки за 2017. годину процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 75.810 хиљада динара, од којих се на добра односи 64.800 хиљада динара и на услуге 11.010 хиљада динара. Јавне набавке радова нису планиране.

Након извршене прве измене и допуне Плана јавних набавки укупна процењена вредност јавних набавки износи 73.660 хиљада динара, од којих се на добра односи 62.650 хиљада динара, а на услуге 11.010 хиљада динара. Након извршене друге измене и допуне Плана јавних набавки укупна процењена вредност јавних набавки износи 74.510 хиљада динара, од којих се на добра односи 63.500 хиљада динара, а на услуге 11.010 хиљада динара. Након извршене треће измене и допуне Плана јавних набавки укупна процењена вредност јавних набавки износи 75.460 хиљада динара, од којих се на добра односи 64.450 хиљада динара, а на услуге 11.010 хиљада динара. Након извршене четврте измене и допуне Плана јавних набавки није измењена укупна процењена вредност јавних набавки. Након извршене пете измене и допуне Плана јавних набавки укупна процењена вредност јавних набавки износи 76.160 хиљада динара, од којих се на добра односи 64.450 хиљада динара, а на услуге 11.710 хиљада динара, док након извршене шесте измене и допуне Плана јавних набавки није измењена укупна процењена вредност јавних набавки.

7.2. Реализација плана јавних набавки

У току 2017. године, на основу тромесечних извештаја, које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, констатује се да су закључени уговори о јавним набавкама у вредности од 69.971 хиљада динара и то: набавка добара у вредности од 59.180 хиљада динара и набавка услуга у вредности 10.791 хиљада динара, што представља 91,9% планираних јавних набавки. Реализација јавних набавки је спроведена кроз 3 отворена поступка и 54 поступка јавне набавке мале вредности.

Контрола јавних набавки

Предузеће није успоставило контролу јавних набавки, у складу са одредбама члана 42. Интерног акта, којим је дефинисано да контролу јавних набавки врши Служба контроле наручиоца коју чине руководиоци радне јединице или службе и запослени који имају стручна знања из области пословања наручиоца или области предмета набавке, као што су знања правне, економске, грађевинске, електро струке и информационог технологија. Чланом 43. Интерног акта прописан је начин спровођења контроле јавних набавки у складу са годишњим планом контроле, који припрема службеник за јавне набавке, одобрава директор, до краја текуће године за следећу годину, док је чланом 48. одређено да Служба контроле сачињава извештај о спроведеној контроли који доставља директору. У поступку ревизије одговорна лица Предузећа нису нам доставила извештаје о спроведеној контроли Службе контроле наручиоца.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

Табела број 64. – Преглед јавних набавки

-у хиљадама динара-

Инт. број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Назив добављача	Вредност уговора
Јавне набавке велике вредности					
ЈН–01/2017	Нафтни деривати (обликована у три партије)	7.200	145/17-ЈН-01/2017/9-1 06.03.2017.	НИС а.д., Нови Сад	7.200
		6.000	134/17-ЈН-01/2017/9-2 03.03.2017.	НИС а.д., Нови Сад	6.000
		300	135/17-ЈН-01/2017/9-3 03.03.2017	Еуро Петрол д.о.о. Суботица	300
ЈН–05/2017	Камион са опремом за подизање терета – навлакачем контејнера	9.000	251/17-ЈН-05/2017/9 13.04.2017.	Auto MG Commerce, д.о.о., Ниш	8.750
ЈН–24/2017	Мултифункционална комбинована радна машина са одговарајућим прикључцима	10.000	336/17-ЈН-24/2017/9 07.12.2017.	UNIWAB д.о.о., Београд	6.350
Јавне набавке мале вредности					
ЈН–35/2016	Зимско одржавање путева	500	407/16-ЈН-34/16-17/9-П1 28.12.2016	Gros Inox д.о.о., Нови Сад	500
		500	105/17-ЈН-03/2017/9-П2 22.02.2017.		500
		400	334/17-ЈН-03/2017/9-П3 02.12.2017.		400
ЈН–2/2017	Надоградња постојећег информационог система и услуге одржавања	1.200	31/17-ЈН-02/2017 29.01.2017.	МКС Митко, Београд	1.200
ЈН–3/2017	Индустријска со за посипање путева (обликована у три партије)	300	407/16-ЈН-34/16-17/9-П1 28.12.2016	Gros Inox д.о.о., Нови Сад	297
		350	105/17-ЈН-03/2017/9-П2 22.02.2017.		339

Инт. број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Назив добављача	Вредност уговора
		350	334/17-ЈН-03/2017/9-ПЗ 02.12.2017.		229
JN-4/2017	Услуге ангажовања извршиоца послова из спецификације послова	4.600	74/17-ЈН-04/2017/9 13.02.2017.	Creative Work д.о.о., Пирот	4.600
JN-6/2017	Одржавање јавне расвете	3.650	127/17-ЈН-06/2017/10 02.03.2017.	Флуоелектро д.о.о., Ниш	3.650
JN-7/2017	Путнички аутомобил по систему старо за ново	2.000	119/17-ЈН-07/2017/10 01.03.2017.	Ауто Чачак д.о.о., Ниш	1.919
JN-8/2017	Грађевински материјал	3.000	172/17-ЈН-08/2017/9 13.03.2017.	УП Кале д.о.о., Пирот	3.000
JN-10/2017	Услуга израда платоа на Тијабарском гробљу	2.300	215/17-ЈН-10/2017/9 29.03.2017.	Мијић Божидар п.р., Пирот	2.277
JN-11/2017	Садни материјал (обликована у три партије)	570	159/17-ЈН-11/2017/9-1	Расадник Жића, п.р. Велики Шиљеговац	570
		400	157/17-ЈН-11/2017/9-2 09.03.2017.	Топ Флора ЛТД, д.о.о., Нови Сад	400
		330	158/17-ЈН-11/2017/9-3 09.03.2017.	Био Продукт, д.о.о., Чачак	330
JN-12/17	Контејнери за отпад	3.000	230/17-ЈН-12/2017/9 30.03.2017.	Green City International д.о.о., Београд	2.968
JN-13/17	Радна и заштитна одећа и обућа	2.100	246/17-ЈН-13/2017/9 10.04.2017.	Текстко д.о.о., Ниш	2.070
JN-14/17	Боја за путеве	1.500	244/17-ЈН-14/2017/10 10.04.2017.	Рамах trgovina д.о.о., Ниш	1.500
JN-15/17	Саобраћајни знаци	1.000	254/17-ЈН-15/2017/9 18.04.2017.	Воја д.о.о., Сомбор	1.000
JN-16/17	Подне плоче од пешчара	1.350	255/17-ЈН-16/2017/9 18.04.2017.	Мијић Божидар п.р., Пирот	1.340
JN-17/17	Мобилијар	850	262/17-ЈН-17/2017/9 02.05.2017.	Корали д.о.о., Краљево	850

Инт. број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Назив добављача	Вредност уговора
JN-18/17	Половна ауточистилица	2.000	245/17-ЈН-18/2017/8 10.04.2017.	Gradatin tim д.о.о., Нови Сад	2.000
JN-19/17	Хидраулични прикључак ниског растиња Таруп	750 (640 хиљада након четврте измене Плана)	263/17-ЈН-19/2017/9 03.05.2017.	Terra Srbija д.о.о., Београд	640
JN-20/17	Огревно дрво	600	280/17-ЈН-20/2017/9 08.08.2017.	Пољ. газдинство Васић Будимир, Пирот	592
JN-21/17	Подне плоче од пешчара и набавка и уградња плоча и коцки од гранита	950	294/17-ЈН-21/2017/9 31.08.2017.	Мијић Божидар п.р., Пирот	927
JN-22/17	Половни тандем ваљак	1.110	299/17-ЈН-22/2017/8 02.09.2017.	Баги транс д.о.о., Краљево	1.061
JN-23/17	Услуге ремонтовања грађевинске машине ULT 160	1.450	319/17-ЈН-23/2017/9 30.10.2017.	Еуропарт Про д.о.о., Крушевац	1.387
JN-25/17	Електрична енергија	1.300	353/17-ЈН-25/2017/9 31.12.2017.	ЈП ЕПС, Београд	1.300
Оквирни споразуми					
JN-20/2016	Одржавање радне машине и резервни делови за ВОВ САТ	300 (50 хиљада након шесте измене Плана)	321/16-ЈН-20/2016/9 09.12.2016	Nova опрема д.о.о., Нови Сад	47
JN-21/2016	Одржавање чистилице Dulevo модел 200 Quattro	330 (200 по плану за 2017. годину)	369/16-ЈН-21/2016/9 19.12.2016.	Продрес д.о.о., Крушевац	189
JN-22/2016	Одржавање камиона IVECO	750 (680 хиљада након шесте измене Плана)	323/16-ЈН-22/2016/9 09.12.2016.	Auto MG Commerce д.о.о., Ниш	671
JN-23/2016	Одржавање и резервни делови за комбиновану грађевинску машину – SKIP	350	358/16-ЈН-23/2016/9 16.12.2016.	Terra Srbija д.о.о., Београд	220

Инт. број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Назив добављача	Вредност уговора
JN–24/2016	Одржавање камиона – DAF	150 (50 по плану за 2017. годину)	358/16-JN-23/2016/9 16.12.2016.	Браћа Црномарковић д.о.о. Стари Бановци	-
JN–25/2016	Одржавање чистилице Johnston Sweepers Compact 50	250	394/16-JN-25/2016/9 25.12.2016.	Gradatin tim д.о.о., Нови Сад	-
JN–26/2016	Резервни делови за теретна возила	3.150 (1.380 хиљада након шесте измене Плана)	396/16-JN-26/2016/9 25.12.2016.	19. Децембар д.о.о., Пријеполје GMW д.о.о., Пирот Group Enigma МС д.о.о., Крушевац Touring Evropa д.о.о., Ниш Deneb constulting д.о.о., Нови Сад City autotehnik д.о.о., Београд	895
JN–27/2016	Резервни делови за путничка возила	550 (250 по плану за 2017. годину)	398/16-JN-27/2016/9 25.12.2016.	Touring Evropa д.о.о., Ниш Deneb constulting д.о.о., Нови Сад Ауто шоп и ауто сервис с.т.р., Пирот Пољоауто д.о.о., Пирот	239
JN–28/2016	Резервни делови за тракторе, култиваторе и осталу пољопривредну механизацију	350 (220 хиљада након шесте измене Плана)	400/16-JN-28/2016/9 25.12.2016.	Пољоауто д.о.о., Пирот Consors Agrar д.о.о., Нови Сад	166
JN–29/2016	Гуме за возни парк	1.900 (900 по Плану за 2017. годину)	422/16-JN-29/2016/9 31.12.2016. 31.12.2016.	Gumpimpex д.о.о., Београд Silex д.о.о., Ниш Аутогума д.о.о., Пирот	716

Инт. број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Назив добављача	Вредност уговора
JN–30/2016	Уља и мазива	1.350 (700 по Плану за 2017. годину)	422/16-ЈН- 29/2016/9 31.12.2016.	Вискол 2003 д.о.о., Ветерник Ехол д.о.о., Мерошина Dragon Fly д.о.о., Београд Рафинерија нафте а.д., Београд	382
Укупно		75.830			69.971

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

У поступку ревизије презентован је преглед судских спорова на дан 31. децембар 2017. године у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженика, као и преглед извршних поступака.

Предузеће је у 2017. години као тужилац покренуло 221 парнични поступак против физичких и правних лица са укупном вредношћу спорова 3.910 хиљада динара, који су покренути ради наплате потраживања за комуналне услуге изношења смећа.

Против Предузећа је, пред Основним судом у Пироту покренуто 33 парнична поступка који су у току, у којима су физичка лица у својству тужиоца, укупне вредности од 14.854 хиљаде динара ради надокнаде нематеријалне штете. Спор највеће вредности који је покренут против Предузећа ради надокнаде нематеријалне штете исказан је у износу од 4.000 хиљаде динара од стране физичког лица.

Према процени руководства у пет судских спорова, у којима је Предузеће тужено од стране физичких лица за надокнаду материјалне штете, постоји стручна процена да ће исти бити изгубљени, те је извршено резервисање на име будућих одлива новчаних средстава по овом основу у износу од 1.190 хиљада динара (Напомена: Дугорочна резервисања 6.1.13). У осталим споровима који се воде против Предузећа се не очекују губици.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, ПИРОТ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

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

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	6.1.1.	2.892	2.892	2.892
СТАЛНА ИМОВИНА		62.359	93.970	96.887
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.2.	1.227	1.604	1.370
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		1.227	1.456	1.074
Остала нематеријална имовина			148	296
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.3.	61.132	92.366	95.517
Земљиште				13.257
Грађевински објекти			36.642	38.109
Постројења и опрема	6.1.3.1.	60.561	55.724	41.298
Некретнине, постројења и опрема у припреми				2.853
Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6.1.3.2.	571		
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.4.	1.036		
ОБРТНА ИМОВИНА		34.641	31.420	24.731
ЗАЛИХЕ	6.1.5.	5.022	3.767	3.943
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.5.1.	4.821	3.767	3.931
Роба	6.1.5.2.	10		12
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.5.3.	191		
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	26.249	26.003	19.621
Купци у земљи		26.249	26.003	19.621
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	1.626	1.085	810
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	694	538	329
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.9.	978		
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.10.	72	27	28
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		100.928	128.282	124.510
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.11.	56.474	20.884	455

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Комуналац“, Пирот за 2017. годину

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.12.	33.350	71.998	73.820
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		24.014	32.682	32.682
Државни капитал		2.960	32.682	32.682
Остали основни капитал		21.054		
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ		2.892	2.892	2.892
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		6.444	36.424	38.246
Нераспоређени добитак ранијих година			18.240	25.577
Нераспоређени добитак текуће године		6.444	18.184	12.669
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		6.860		
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.13.	6.860		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		5.670		
Резервисања за трошкове судских спорова		1.190		
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	60.718	56.284	50.690
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.1.	8.722	10.888	11.230
Краткорочни кредити и зајмови у земљи			5.906	
Остале краткорочне финансијске обавезе		8.722	4.982	11.230
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.14.2.	498		
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.3.	39.305	31.633	25.756
Добављачи у земљи		39.305	31.633	25.756
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.4.	9.701	10.496	12.157
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			272	438
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.14.5.	2.492	2.995	109
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				1.000
УКУПНА ПАСИВА		100.928	128.282	124.510
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.11.	56.474	20.884	455

2. БИЛАНС УСПЕХА

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	269.673	255.862
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	6.2.1.1.	13	27
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		13	27
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2.	263.527	237.081
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		263.527	237.081
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.3.	2.519	14.189
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.4.	3.614	4.565
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	256.761	244.165
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	9	27
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2.	25.053	33.410
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3.	17.371	15.464
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.4.	124.845	123.917
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5.	57.914	44.811
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6.	17.215	16.090
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.7.	2.018	
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.8.	12.336	10.446
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		12.912	11.697
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	1.964	2.064
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		1.964	2.064
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	432	902
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		432	902
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.532	1.162
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	1.654	
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6.	4.238	
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7.	1.652	17.046
ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	7.666	10.709
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		5.846	19.196
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА ДЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА	6.2.9.	17	
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.10.	5.863	19.196
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		455	1.012

Финансијски извештаји
Јавног предузећа „Комуналац“, Пирот за 2017. годину

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		1.036	
НЕТО ДОБИТАК		6.444	18.184

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
НЕТО ДОБИТАК	6.444	18.184
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА	6.444	18.184
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	307.818	292.928
- Продаја и примљени аванси	305.745	269.228
- Примљене камате из пословних активности	745	595
- Остали приливи из редовног пословања	1.328	23.105
II. Одливи готовине из пословних активности	281.652	265.410
- Исплате добављачима и дати аванси	131.895	113.327
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	130.929	123.814
- Плаћене камате	432	902
- Порез на добитак	787	498
- Одливи по основу осталих јавних прихода	17.609	26.869
III. Нето прилив готовине из пословних активности	26.166	27.518
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
- Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	17.627	28.099
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	17.627	28.099
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	17.627	28.099
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		790
- Краткорочни кредити (нето прилив)		790
- Нето прилив готовине из активности финансирања		790
II. Одливи готовине из активности финансирања	8.383	
- Краткорочни кредити	3.916	
- Исплаћене дивиденде	4.467	
III. Нето одлив готовине из активности финансирања	8.383	
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	307.818	293.718
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	307.662	293.509
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	156	209
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	538	329
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	694	538

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

ОПИС	Компоненте капитала			Укупан капитал
	Основни капитал	Уписани, а неуплаћени капитал	Нераспоређени добитак	
Почетно стање на дан 01.01.2016. године	32.682	2.892	38.246	73.820
Кориговано почетно стање у претходној години	32.682	2.892	38.246	73.820
Промет на дуговној страни рачуна			20.006	1.822
Промет на потражној страни рачуна			18.184	
Стање на крају претходне године 31.12.2016.	32.682	2.892	36.424	71.998
Кориговано почетно стање текуће године	32.682	2.892	36.424	71.998
Промене у текућој години - дуговни промет	8.668		36.424	38.648
Промене у текућој години - потражни промет			6.444	
Стање на крају текуће године 31.12.2017.	24.014	2.892	6.444	33.350