



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ
„ТОПЛИЦА“, КУРШУМЛИЈА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-488/2018-06/9
Београд, 6. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за обављање комуналне делатности "Топлица", Куршумлија**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности "Топлица", Куршумлија**

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ "ТОПЛИЦА", КУРШУМЛИЈА ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ "ТОПЛИЦА", КУРШУМЛИЈА ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ „ТОПЛИЦА“, КУРШУМЛИЈА

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за обављање комуналне делатности “Топлица”, Куршумлија (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 за обављање комуналне делатности “Топлица”, Куршумлија на дан 31. децембар 2017. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће није извршило, на дан 31. децембар 2017. године, попис канализационе мреже, плаћених аванса за залихе и услуге, потраживања од купаца у земљи и исправку вредности потраживања, примљених аванса, депозита и кауција. Такође, Предузеће није, на крају извештајног периода, утврдило разлике и узроке неслагања између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

2) Предузеће није устројило књигу основних средстава и аналитичку евиденцију земљишта и некретнина, постројења и опреме, према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству.

3) Предузеће није, у периоду од 2013. до 2017. године, у складу са захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, вршило почетно признавање новоизграђених некретнина - водоводне и канализационе мреже, иако је Одлуком о водоводу општине Куршумлија уређено да се комунална мрежа даном техничког пријема односно спајања са јавним водоводом даје на коришћење Предузећу. На овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода за 2017. годину, потценило вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења у износу од 15.135 хиљада динара.

Такође, Предузеће није у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, у наведеном периоду, при реконструкцији водоводне и канализационе мреже вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

4) Предузеће није у 2017. години и раније, у складу са Одељком 17 - Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње водоводних и канализационих прикључака. Неевидентирањем водоводних и канализационих прикључака, Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину, потценило исказану вредност некретнина, постројења и опреме и пасивних временских разграничења. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

5) У току 2017. године, Предузеће није евидентирало набавку и утрошак материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном и финансијском књиговодству:

- На основу веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству;

- Хронолошки, по датуму пријема материјала и у року како је то дефинисано одредбама члана 10. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ је исту евидентирало неколико пута у току године укупно за већи број набавки односно утрошака;

Због наведеног, није било могуће потврдити да су залихе материјала у износу од 6.930 хиљада динара на дан 31. децембра 2017. године и исказани трошкови материјала од 18.551 хиљаде динара за 2017. годину, вредновани у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП.

6) Предузеће је преценило ревалоризационе резерве и потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 10.313 хиљада динара јер није при првој примени МСФИ за МСП извршило укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити из ранијих година у складу са захтевима параграфа 35.7. тачка ц) Одељка 35 - Прелазак на МСФИ за МСП.

7) У периоду од 2005. године до дана вршења ревизије, Предузеће није у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, признавало приходе по основу инвестиционог динара као део накнаде за услугу снабдевања и испоруке воде купцима - правним лицима. Такође, у наведеном периоду није на вредност накнаде за инвестициони динар обрачунавало и плаћало порез на додату вредност по посебној стопи, чиме није поступило у складу са одредбом члана 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност.

Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године потценило нераспоређени добитак ранијих година, нераспоређени добитак текуће године, обавезе за порез на додату вредност по посебној стопи, а преценило обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину, због промене пореских стопа у наведеном периоду.

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

¹ „Службени гласник РС”, бр. 101/2005, 54/07 и 36/2010

² „Службени гласник РС”, број 9/2009

кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

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

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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. децембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Топлица“, Куршумлија 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 за обављање комуналне делатности „Топлица“, Куршумлија, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће је закључивало споразуме о вансудском поравнању са правним и физичким лицима уз погодност плаћања доспелих потраживања на рате, иако за то није имало одлуку надзорног одбора и без сагласности оснивача, што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

2) Предузеће је у току 2017. године обрачунало приходе од погребних услуга у износу од 1.588 хиљада динара и пијачних услуга у износу од 1.134 хиљада динара на основу цена погребних и пијачних услуга на које није имало сагласност оснивача прописану чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

3) Предузеће је, за време важења Закона о привременом уређивању основица, при обрачуна и исплати зараде применило увећану основицу у односу на основицу, која је била у примени на дан доношења закона, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона. Увећањем основице, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду у најмањем износу од 6.570 хиљада динара.

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

5) Предузеће је у поступку јавне набавке мале вредности број 03-1/2017 процењене вредности 1.500 хиљада динара, закључило уговор са понуђачем у износу од 1.715 хиљада динара, чија је понуда била неприхватљива и требало је одбити, што није у складу са чланом 107. став 1, а у вези са чланом 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама.

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

Скретање пажње

1) Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризиком за 2016. и 2017. годину. Одлуком директора Предузећа број 10166/11 од 5. јануара 2016. године формирана је радна група за имплементацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије. До дана завршетка ревизије Предузеће није усвојило писане политике и процедуре и није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са одредбама члана 6. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Оснивач није утврдио обим и врсте права над објектима и земљиштем које Предузеће користи, а који се не налазе у пословним књигама Предузећа, као и за непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), на основу Закона о јавној својини.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. децембар 2018. године

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

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	6
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	16

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

Приоритет 1 (висок)³

1) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није на крају извештајног периода поступило у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, због тога што није извршило попис водоводне и канализационе мреже изграђене у 2017. години и раније, плаћених аванса за залихе и услуге, исправке вредности потраживања, као ни примљених аванса, депозита и кауција.

Такође, у пописним листама за 2017. годину није утврђено књиговодствено стање пописаних некретнина, постројења и опреме, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 9. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На дан 31. децембар 2017. године, пописна комисија није утврдила разлику и узроке неслагања између потраживања од купаца исказаних у Извештају о извршеном попису у износу од 44.678 хиљада динара од књиговодственог стања у износу од 67.390 хиљада динара у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није устројило књигу основних средстава, као ни аналитичку евиденцију земљишта и некретнина, постројења и опреме, према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству. Због наведеног, Предузеће није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству, пре вршења пописа сталне имовине и састављања годишњих финансијских извештаја ускладило помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће исказује у аналитичкој евиденцији одређени број средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 16.153 хиљаде динара, што чини 11% укупних сталних средстава. С обзиром на наведено, утврђено је да Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у периоду од 2013. до 2017. године, иако је било дужно да, у складу са чланом 15.

³ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

Одлуке о водоводу и захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, вршило почетно признавање новоизграђених некретнина - водоводне и канализационе мреже. Неевидентирањем новоизграђене водоводне и канализационе мреже, Предузеће је на крају извештајног периода за 2017. годину, потценило вредност некретнина, постројења и опреме, и пасивних временских разграничења у износу од 15.135 хиљада динара.

Предузеће у наведеном периоду, није приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви, вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2017. години и раније, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње водоводних и канализационих прикључака. Такође, Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало мерне инструменте, који представљају саставни део водоводне мреже, што није у складу са Одељком 17 - Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

б) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, залихе материјала у износу од 6.930 хиљада динара на дан 31. децембра 2017. године и исказани трошкови материјала од 18.551 хиљаде динара за 2017. годину нису вредновани у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП, због тога што Предузеће није евидентирало набавку и утрошак резервних делова, алата и инвентара у материјалном и финансијском књиговодству на основу веродостојне рачуноводствене исправе, у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, као ни хронолошки по датуму пријема материјала и у року како је то дефинисано одредбама члана 10. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ је исту евидентирало неколико пута у току године укупно за већи број набавки односно утрошака.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је потраживања за више плаћен порез на додату вредност евидентирало на рачуну групе - потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса, што није у складу са чланом 21. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На овај начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину, потценило потраживања за више плаћен порез на додату вредност, а преценило потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 2.679 хиљада динара.

8) Као што је наведено под тачком 6.1.7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није, при првој примени МСФИ за МСП, извршило укидање ревалоризационих резерви у износу од 10.313 хиљада динара у корист нераспоређене добити из ранијих година у складу са захтевима параграфа 35.7 тачка ц) Одељка 35 - Прелазак на МСФИ за МСП, чиме је преценило ревалоризационе резерве и потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 10.313 хиљада динара.

9) Као што је наведено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирало унапред наплаћене приходе по основу дугогодишњег закупа гробних места као приходе текућег периода, због чега је потценило пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи за 1.260 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак ранијих година за 1.117 хиљада динара, као и приходе од закупнина и одржавања гробних места у износу од 143 хиљаде динара. Због наведеног, Предузеће није поступило у складу са захтевима параграфа 11.36. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти и параграфа 23.3. Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП и одредбама члана 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приоритет 2 (средњи)⁴

10) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило процену нето оствариве вредности залиха код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, књиговодствене вредности у износу од 4.041 хиљаде динара, што није у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

11) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило:

- Исправку вредности потраживања од купаца – физичких лица, у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одлуком надзорног одбора број 72 од јануара 2018. године, чиме је потценило потраживања од купаца у износу од 12.864 хиљаде динара и нераспоређену добит ранијих година у износу од 11.276 хиљада динара као и нераспоређену добит текуће године у износу од 1.588 хиљада динара;

- Процену наплативости потраживања од купаца у земљи - физичких лица за остале услуге.

Предузеће не обезбеђује старосну структуру потраживања од купаца у земљи - физичка лица за остале услуге, због чега није било могуће утврдити ефекте ове неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

12) Као што је наведено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости и у зависности од процене обезвређивање осталих краткорочних потраживања у износу од 271 хиљаду динара, што није у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама.

13) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

14) Као што је наведено под тачком 6.1.14. Напомена уз Извештај, у периоду од 2005. године до дана вршења ревизије, Предузеће је исказивало као један од елемената за утврђивање цене снабдевања и испоруке воде купцима - правним лицима и накнаду

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

за инвестициони динар који се плаћа по м³ утрошене воде. У наведеном периоду, Предузеће није устројило евиденцију о трошењу ових средстава и иста је користило за текућу ликвидност, јер оснивач није одредио сврху и намену коришћења средстава на име накнаде за инвестициони динар. На основу наведеног, Предузеће је било дужно да, у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, признаје приходе по основу инвестиционог динара као део накнаде за услугу снабдевања и испоруке воде купцима - правним лицима.

С обзиром на то да је Предузеће пружало услугу снабдевања и испоруке воде купцима – правним лицима, која је опорезива у смислу члана 3. Закона о порезу на додату вредност, било је дужно да, у складу са чланом 17. став 1. истог закона, на вредност накнаде за инвестициони динар обрачуна и плати порез на додату вредност по посебној стопи.

Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године, потценило нераспоређени добитак ранијих година, нераспоређени добитак текуће године, обавезе за порез на додату вредност по посебној стопи, а преценило обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине. Због промене пореских стопа у наведеном периоду, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

15) Као што је наведено под тачком 6.2.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће није вредност плаћеног предујма у извршним поступцима евидентирало у оквиру групе рачуна – остала краткорична потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Приоритет 3 (низак)⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис имовине, обавеза и капитала и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 6.1.1. – Препорука број 3).

2) Препоручује се Предузећу да устроји књигу основних средстава и аналитичку евиденцију земљишта и некретнина, постројења и опреме у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, као и да у наредном обрачунском периоду пре вршења пописа сталне имовине и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање помоћне књиге земљишта и некретнина, постројења и опреме са главном књигом (Напомена број 6.1.1. – Препорука број 4).

⁵ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 17.19. Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења, у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.1. – Препорука број 6).

4) Препоручује се Предузећу да:

- Изврши попис и процену водоводне и канализационе мреже коју је оснивач дао на коришћење и управљање Предузећу и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП;

- Се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације које Предузеће користи, а не налазе се у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама општине Куршумлија, као оснивача (Напомена број 6.1.1.2. – Препорука број 7).

5) Препоручује се Предузећу да у складу са параграфом 17.13. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27. и 2.30. Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на водоводној и канализационој мрежи и да резултате пописа и процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.1.2. – Препорука број 8).

6) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду набавку и утрошак материјала, резервних делова, алата и инвентара евидентира у пословним књигама на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и у року утврђеним чланом 10. истог закона и да на тај начин на крају извештајног периода обезбеди правилно одмеравање залиха у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.2.1. – Препорука број 10).

7) Препоручује се Предузећу да рекласификује друге резерве на рачун нераспоређени добитак ранијих година у износу од 10.313 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 35.7. тачка ц) Одељка 35 - Прелазак на МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.7.2. – Препорука број 18).

8) Препоручује се Предузећу да корекцијом почетног стања у својим пословним књигама изврши исправку погрешног књижења, на начин да повећа пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи за 1.260 хиљада динара и смањи нераспоређени добитак ранијих година за 1.117 хиљада динара, као и нераспоређени добитак текуће године за 143 хиљаде динара (Напомена број 6.2.1. – Препорука број 22).

Приоритет 2 (средњи)

9) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала које нису имале обрт дуже од годину дана и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.2.1. – Препорука број 9).

10) Препоручује се Предузећу да изврши:

- Исправку погрешног књижења на начин да смањи исправку потраживања од купаца - физичких лица, у износу од 12.864 хиљаде динара и повећа нераспоређену добит ранијих година у износу од 11.276 хиљада динара, као и нераспоређену добит текуће године у износу од 1.588 хиљада динара;

- Процену наплативости потраживања од купаца у земљи - физичких лица за остале услуге, као и правних лица и да ефекте процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.3. – Препорука број 14).

11) Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости краткорочних потраживања у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.4. – Препорука број 16).

12) Препоручује се Предузећу изврши обрачун резервисања по основу примања запослених, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.8. – Препорука број 19).

13) Препоручује се Предузећу да на вредност накнаде за инвестициони динар изврши обрачун обавеза за порез на додату вредност по посебној стопи и исте евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, као и да након тога изврши рекласификацију обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине на рачун нераспоређене добити из ранијих година (Напомена број 6.1.14. – Препорука број 20).

14) Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, изврши рекласификацију трошкова извршитеља са рачуна групе – нематеријални трошкови, на рачун групе – остала краткорочна потраживања (Напомена број 6.2.2.7. – Препорука број 26).

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

Приоритет 1 (висок)⁶

1) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је сваки појединачни остварени промет добара на мало, односно сваку појединачно извршену услугу физичким лицима, евидентирало преко фискалне касе на дан када је роба односно услуга наплаћена, уместо на дан када је промет и настао, што није у складу са чланом 3. и чланом 18. Закона о фискалним касама.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није једном месечно испостављало рачуне за испоруку воде купцима - правна лица – локали, што није у складу са чланом 32. Одлуке о водоводу. Неиздавањем рачуна једном месечно, Предузеће није вршило обрачун и уплату пореза на додату вредност у пореском периоду када је промет услуга и извршен, што није у складу са одредбама члана 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност и члана 2. став 1. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о порезу на додату вредност, а у вези са чланом 46. истог Закона.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.3.1. Напомена уз Извештај, у току 2017. године и раније, Предузеће је закључивало споразуме о вансудском поравнању са купцима физичким и правним лицима, уз погодност плаћања доспелих потраживања на више месечних рата, иако надзорни одбор није донео одлуку о плаћању доспелих потраживања на рате и без сагласности оснивача, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у 2017. години и раније, предузимало активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања, у смислу одредбе члана 19. Закона о комуналним делатностима и члана 34. Одлуке о водоводу.

5) Као што је наведено под тачком 6.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је формирало цене комуналних услуга без поштовања начела да различите категорије потрошача не могу плаћати различиту цену за исту услугу и начела довољности цене да покрију пословне расходе, што није у складу са одредбама члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима.

6) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, у 2017. години Предузеће је без сагласности оснивача примењивало почетне цене закупа пијачних тезги и коцки на „Зеленој пијаци“, што није у складу са чланом 69. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

7) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, у току 2017. године, Предузеће је обрачунало приходе од погребних услуга у износу од 1.588

⁶ 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.

хиљада динара и пијачних услуга у износу од 1.134 хиљаде динара на основу цена погребних и пијачних услуга на које није имало сагласност оснивача прописану чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

8) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је за време важења Закона о привременом уређивању основица, вршило усклађивање висине минималне цене рада по часу са висином минималне цене рада утврђене одлукама Владе за све запослене, иако је било дужно да ово усклађивање врши само за оне запослене чија је зарада била испод минималне цене рада за пуно радно време. На овај начин, Предузеће није за време примене Закона о привременом уређивању основица примењивало основицу, која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 36.751,62 динара пре умањења, већ основицу која је била увећана и која је пре умањења износила 40.426,79 динара, а која је у неким месецима била и већа, на коју је применило умањење од 10%, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона. Применом увећане основице, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду у најмањем износу од 6.570 хиљада динара.

9) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није општим актом односно уговорима о раду уредило право и висину накнада за јубиларну награду, солидарну помоћ и других давања, у смислу члана 120. Закона о раду, а у вези са одредбама члана 67-69. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

10) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, надзорни одбор није закључио уговор о раду са директором Предузећа у складу са одредбама члана 22. став 1. тачка 10. Закона о јавним предузећима и члана 48. став 2. Закона о раду, којим би уредило права, обавезе, одговорност и надлежност директора по основу обављања послова утврђених Законом о јавним предузећима и статутом Предузећа.

11) Као што је наведено под тачком 6.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће иако нема сагласност оснивача у смислу одредбе члана 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати.

12) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама, актом о систематизацији послова и радних задатака, за радно место „референт јавних набавки“, предвидело као додатни услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

13) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће није сачинило:

- Инструкције за планирање, како је предвиђено чланом 10. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке;
- Извештај о извршењу плана набавки, што није у складу са чланом 28. Правилника;
- Евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавке иако је, у складу са чланом 52. став 1. Правилника, било дужно да евидентира све радње

током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, као и да чува сву документацију везану за јавне набавке;

- Годишњи план контроле, нити је вршило контролу јавних набавки, како је дефинисано чланом 54-60. Правилника.

14) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће није доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за први и трећи квартал 2017. године, у року прописаном одредбама члана 132. став 4. Закона о јавним набавкама.

15) Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај:

- У одлукама о покретању поступака јавних набавки, Предузеће није навело податке о позицији у финансијском плану, што није складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама;

- У поступцима јавних набавки број: 01/2017, 10/2017, 03/2017, 03-1/2017, 04/2017, 05/2017, 06/2017 и 15/2017, нису сви чланови, нити заменици чланова, комисије потписали изјаве којим потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10, а у вези са чланом 29. Закона о јавним набавкама;

- Предузеће није објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора у поступцима јавних набавки број: 01/2017, 02/2017, 10/2017, 03-1/2017, 05/2017, 06/2017 и 15/2017, што није у складу са чланом 116. став 1. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Предузеће није донело одлуку о обустави поступка јавне набавке број 3/2017, у складу са одредбама члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама.

Осим наведеног, Предузеће није поступило у складу са:

- Чланом 10. и 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама, у поступцима јавних набавки 07/2017, 01/2017 и 10/2017, због тога што је конкурсном документацијом предвидело додатни услов о неопходном финансијском капацитету, који захтева од понуђача остварени приход у 2016. години који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, чиме се дискриминишу понуђачи и што није у логичкој вези са предметом јавне набавке;

- Чланом 107. став 1, а у вези са чланом 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама, јер је у поступку јавне набавке мале вредности број 03-1/2017 закључило уговор са понуђачем чија је понуда била неприхватљива и требало је одбити.

Приоритет 2 (средњи)⁷

16) Као што је наведено под тачком 4.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

17) Као што је наведено под тачком 4.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3. став 1. тачке

⁷ 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.

2) и 3) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

19) Као што је наведено под тачком 6.1.7.1. Напомена уз Извештај, актом о оснивању није утврђена вредност и структура основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

Приоритет 3 (низак)⁸

У поступку ревизије нису утврђене неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

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:

- Сваки појединачни остварени промет добара на мало, односно сваку појединачно извршену услугу физичким лицима, евидентира преко фискалне касе, у складу са чланом 3. и чланом 18. Закона о фискалним касама;

- Донесе интерни акт о организацији пословања у малопродајном објекту, као и да продају робе евидентира у пословним књигама на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и у року утврђеним чланом 10. истог закона (Напомена број 6.1.2.1. – Препорука број 11).

2) Препоручује се Предузећу да за купце - правна лица - локали, врши обрачун утрошака испоручене воде и одвођења отпадних вода једном месечно, на основу читаног стања, односно на основу процене за месец за који се не врши читавање у складу са Одлуком о водоводу, као и да обрачун и уплату обавеза по основу пореза на додату вредност врши у складу са Законом о порезу на додату вредност (Напомена број 6.1.3.1. – Препорука број 12).

3) Препоручује се Предузећу донесе одлуку о плаћању доспелих потраживања за комуналне услуге на рате и исту достави оснивачу на сагласност у смислу члана 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима (Напомена број 6.1.3. – Препорука број 13).

⁸ Приоритет 3 – неправилности које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

4) Препоручује се Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања (Напомена број 6.1.3. – Препорука број 15).

5) Препоручује се Предузећу да цене формира у складу са свим начелима и обавезним елементима из члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима (Напомена број 6.2.1. – Препорука број 21).

6) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава која је била у примени на дан доношења овог Закона, умањену за 10% (Напомена број 6.2.2.4. – Препорука број 23).

7) Препоручује се Предузећу да у будућем периоду уреди права запослених и висину накнада за јубиларну награду, солидарну помоћ и других примања у складу са чланом 120. Закона о раду, а у вези са одредбама члана 67-69. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Напомена број 6.2.2.4. – Препорука број 24).

8) Препоручује се Предузећу да надзорни одбор закључи уговор о раду са директором Предузећа којим би уредило права, обавезе, одговорности и надлежности запосленог у складу са одредбама члана 22. став 1. тачка 10. Закона о јавним предузећима и члана 48. став 2. Закона о раду (Напомена број 6.2.2.4. – Препорука број 25).

9) Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпуну доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима (Напомена број 6.2.3. – Препорука број 27).

10) Препоручује се Предузећу да, Правилником о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака, за радно место „референт јавних набавки“ предвиди као додатни услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке и омогући лицу запосленом на радном месту „референт јавних набавки“ да положи стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама (Напомена број 7. – Препорука број 28).

11) Препоручује се Предузећу да, приликом планирања, спровођења и реализације јавних набавки, поступа у складу са усвојеним Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, односно да:

- Сачини Инструкције за планирање у складу са чланом 10. Правилника;
- Евидентира све радње током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, као и да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са чланом 52. став 1. Правилника;
- Изради Извештај о извршењу плана набавки у складу са чланом 28. Правилника;

- Донесе Годишњи план контроле и врши контролу јавних набавки, како је дефинисано чланом 54 - 60. Правилника (Напомена број 7. – Препорука број 29).

12) Препоручује се Предузећу да тромесечне извештаје о јавним набавкама убудуће доставља Управи за јавне набавке у року прописаном чланом 132. став 4. Закона о јавним набавкама (Напомена број 7. – Препорука број 30).

13) Препоручује се Предузећу да:

- Одлуке о покретању поступака јавних набавки, сачини са свим садржајним елементима у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Чланови комисије за јавне набавке убудуће потписују изјаву којом потврђују да у предметном поступку јавне набавке нису у сукобу интереса, у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- Огласе о јавним набавкама објављује на Порталу јавних набавки у роковима предвиђеним Законом о јавним набавкама;
- У наредном периоду, конкурсну документацију припрема у складу са чланом 10 и чланом 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама;
- Након прегледа и оцена приспелих понуда, одбије све неприхватљиве понуде, у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама (Напомена број 7.3. – Препорука број 31).

Приоритет 2 (средњи)

14) Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

1) Идентификовање ризика као и њихову процену, а у циљу контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени;

2) Доношење писаних политика и процедура са циљем да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво (процедуре за ауторизацију и одобравање; подела дужности и пренос овлашћења; систем дуплог потписа; правила за приступ средствима и информацијама; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; процедуре за управљање људским ресурсима и др.);

3) Да дефинише вредност средстава као критеријум за почетно признавање неког средства као сталне односно као обртне имовине (залихе);

4) Да донесе општи акт којим би се уредио начин коришћења средстава за донације. (Напомена број 4.1.5. – Препорука број 1).

15) 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 број 4.1.5. – Препорука број 2).

16) Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, Републичкој дирекцији за

имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним образцима (Напомена број 6.1.1. – Препорука број 5).

17) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима (Напомена број 6.1.7.1. – Препорука број 17).

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Предузеће је у току 2018. године, донело Правилник о благајничком пословању број 764 од 28. јуна 2018. године, којим је уредило организацију благајничког пословања односно утврдило потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара.

2) Предузеће је у току 2018. године, донело Правилник о раду број 380 од 19. марта 2018. године и уредило права, обавезе и одговорности запослених, на који оснивач није дао сагласност.

3) Предузеће у 2018. години примењује Ценовник основних комуналних, погребних и пијачних услуга број 70 од 29. јануара 2018. године који је усвојен одлуком надзорног одбора и на који је Скупштина општине Куршумлија дала сагласност Решењем број I-02-10, дана 14. фебруара 2018. године.

4) Предузеће је у току ревизије донело:

- Правилник о коришћењу службених возила и сопствених возила у службене сврхе од 28. јуна 2018. године;
- Правилник о магацинском пословању од 28. јуна 2018. године;
- Правилник о репрезентацији од 28. јуна 2018. године;
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде од 28. јуна 2018. године.

Надзорни одбор је дао сагласност на наведене правилнике Одлукама бр. 752,755,761 и 762 од 28. јуна 2018. године.

5) Предузеће је у току 2018. године извршило рекласификацију потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 2.679 хиљада динара на рачун потраживања за више плаћен порез на додату вредност у складу са чланом 21. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6) Оснивач је Решењем број I-02-10 од 14. фебруара 2018. године дао сагласност на цене издавања у закуп пијачних тезги и коцки, у смислу члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Топлица“, Куршумлија је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Топлица“, Куршумлија у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откритих неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ
„ТОПЛИЦА“, КУРШУМЛИЈА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

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	4
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	4
3.2. Рачуноводствене политике	5
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	11
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	18
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	18
6.1. Биланс стања	18
6.2. Биланс успеха	46
6.3. Извештај о осталом резултату.....	65
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	65
6.5. Извештај о токовима готовине	65
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	66
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	66
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	72

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће за обављање комуналне делатности “Топлица”, Куршумлија (у даљем тексту: Предузеће) основано је ради обављања комуналних делатности на територији општине Куршумлија. Оснивач Предузећа је Општина Куршумлија, а оснивачка права у име оснивача врши Скупштина општине Куршумлија.

Општина Куршумлија основала је Комуналну радну организацију “Топлица”, Куршумлија која је уписана код Окружног привредног суда у Нишу решењем број Фи 2004/78 од 29. јанура 1979. године. Комунална радна организација “Топлица”, организована је као јавно предузеће Одлуком број 01-352-8/89 од 29. децембра 1989. године. Превођење у Регистар привредних субјекта код Агенције за привредне регистре извршено је Решењем број БД. 65725/2005 од 8. јула 2005. године.

Седиште Предузећа је у Куршумлији, улица Драгана Милуновића Џулета број 2.

Матични број Предузећа је 07172818, ПИБ 100622394.

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

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима⁹, а на основу Одлуке Скупштине општине Куршумлија о промени оснивачког акта I број 02-25/013 од 24. августа 2013. године, Предузеће је дана 8. октобра 2013. године донело Статут на који је Скупштина општине Куршумлија дала сагласност Решењем I број 02-72¹⁰ од 21. маја 2013. године.

Изменом Закона о јавним предузећима из 2016. године, Скупштина општине Куршумлија је донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Топлица“, Куршумлија број I-02-219/2016 од 2. септембра 2016. године, на основу које је надзорни одбор Предузећа донео Статут, на који је Скупштина општине Куршумлија, дала сагласност Решењем број 02-291¹¹ од 1. децембра 2016. године.

У складу са чланом 12. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из редова запослених) именован је Решењем Скупштине општине Куршумлија број I-02-79/2014 и I-02-262/2017 од 2. јуна 2014. године и 28. новембра 2017. године. Директор Предузећа је именован Решењем Скупштине општине Куршумлија број 02-236 од 29. септембра 2017. године.

Просечан број запослених у 2017. години био је 91 (у 2016. години био је 90).

⁹ „Службени лист РС“, број 15/2016

¹⁰ „Службени лист општине Куршумлија“, број 6/2013

¹¹ „Службени лист општине Куршумлија“, број 43/2016

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 јавним предузећима;
- Закон о јавним набавкама¹²;
- Закон о раду¹³;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁵;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁶;
- 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. годину¹⁷.

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 средње правно лице и почев од финансијских извештаја за 2014. годину примењује МСФИ за МСП.

¹² „Службени гласник РС”, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017

¹⁴ „Службени гласник РС”, број 116/2014

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017, 14/2018, 45/2018

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

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

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

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

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2017. годину усвојени су Одлуком надзорног одбора Предузећа број 739 од 28. јуна 2018. године и дана 29. јуна 2018. године достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршено је дана 4. јула 2018. године.

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

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

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

3.2. Рачуноводствене политике

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

рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводственим политикама, који је усвојио надзорни одбор Предузећа Одлуком број 3883/3 од 2. децембра 2014. године. У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину.

3.2.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство које се може идентификовати, без физичке суштине. Таква имовина се може идентификовати када је одвојива, односно могуће је одвојити или оделити од ентитета и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било засебно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом; или настала по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или од других права или обавеза.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 - Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 - Пословне комбинације и гудвил, МСФИ за МСП.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Провера се захтева само ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода. Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Ентитет треба да признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и

опреме као средство ако, и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет и ако се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке. Набавна вредност ставке некретнина, постројења и опреме обухвата све од следећег:

- Куповну цену, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;

- Све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство. Ово може укључивати трошкове припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности;

- Иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано, што је обавеза која се у ентитету намеће било када се средство набави или као последица коришћења средства.

Рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП није могуће утврдити укључивање трошкова позајмљивања (камата и других трошкова који су настали у вези са позајмљивањем средстава) у набавну вредност НПО, већ се они увек исказују на терет расхода периода у коме настају.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова: да је његов корисни век трајања дужи од годину дана, као и да се, сагласно прописима којима се уређује рачуноводство и ревизија, односно МСФИ за МСП у пословним књигама обвезника признају као стална средства.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10. Одељка 17 – Некретнина, постројења и опреме, МСФИ за МСП. Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност. Земљиште се не амортизује.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин

отуђено.

Стопа амортизације, у зависности од врсте некретнина, постројења и опреме, утврђује се за: грађевинске објекте 2%, машине и опрему 6,67 %, моторна возила 5%, намештај и уређаје 10%, канцеларијску опрему 12,5%.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Провера се захтева само ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Ентитет треба да престане да признаје ставку некретнина, постројења и опреме приликом отуђења или када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи. Ентитет треба да одреди добитак или губитак који настане од престанка признавања ставке некретнина, постројења и опреме као разлику између нето добитака од отуђења, ако их има, и књиговодствене вредности ставке.

3.2.3. Залихе

Залихе су средства која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања, у процесу производње за такву продају или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи „прва улазна цена једнака је првој излазној цени“ (ФИФО). У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – параграф 27.3. Одељка 13 – Залихе, МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групе сличних ставки) умањена вредност, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је

губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

3.2.4. Потраживања

Потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Трајни – директан отпис потраживања врши се за сва потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравнања, ванпарничног поступка, наступа застарелости, коначне судске одлуке или другог коначног судског акта, као и у другим случајевима када друштво поседује веродостојан доказ. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси надзорни одбор привредног друштва.

Исправка вредности потраживања – индиректан отпис врши се за спорна потраживања чија је наплата покренута судским путем или за сумњива потраживања када постоји извесност да наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Према пореским прописима, исправка вредности се не признаје за потраживања од дужника којима друштво истовремено дугује.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности, врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање три године. Одлуку о индиректном отпису потраживања од купаца, преко рачуна исправке вредности, доноси надзорни одбор Предузећа.

3.2.5. Капитал

Према Одељку 22 – Обавезе и капитал, МСФИ за МСП, капитал је преостало учешће у имовини ентитета након одузимања свих његових обавеза. Обавеза је садашња обавеза ентитета која настаје од прошлих догађаја, за чије измирење се очекује да ће резултирати одливом ресурса који носи економске користи из ентитета. Капитал обухвата инвестиције власника ентитета, плус повећања тих инвестиција остварена путем профитабилног пословања и задржана за коришћење у пословању ентитета, минус смањења инвестиција власника као последица непрофитабилног пословања и расподела власницима.

Капитал се исказује по номиналној вредности, посебно свака врста капитала (основни капитал и остали капитал, уписани неуплаћени капитал, резерве и нераспоређена добит). Вредност капитала се коригује за износ исказаног добитка или губитка.

3.2.6. Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Резервисање ће бити признато када:

- правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о

финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато. Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за судске спорове;
- 3) друга резервисања у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијална обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП, на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

3.2.7. Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна.

За потребе процене резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха. Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда. Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања за јубиларне награде се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

3.2.8. Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи, исказују се у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добит, МСФИ за МСП.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

3.2.9. Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 - Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 – Приходи, МСФИ за МСП.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²¹ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Чланом 80. Закона о буџетском систему²⁸ утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,

- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење и процена система.

4.1.1. Контролно окружење

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

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

Предузеће као организациона и правна целина је организовано као самостални субјект, са успостављеном функционалном, економском и пословном везом његових делова.

Органи Предузећа и њихова надлежност прописани су Законом о јавним предузећима, Одлуком о оснивању Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Топлица“, Куршумлија број I-02-219/2016 од 2. септембра 2016. године, и Статутом на који је Скупштина општине Куршумлија дала сагласност Решењем број 02-291 од 1. децембра 2016. године и то су:

1) Надзорни одбор има три члана, које именује оснивач. Председника надзорног одбора и једног члана одређује оснивач, а један члан надзорног одбора именује се из реда запослених у Предузећу;

2) Директора Предузећа именује и разрешава оснивач, на период од четири године. Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака број 1808 од 13. децембра 2016. године и број 1441 од 27. септембра 2017. године, утврђена је организација рада, организациони делови, систематизација послова, назив и опис послова и услови за њихово обављање и друга питања од значаја за организацију и рад Предузећа.

Предузеће чини економску и пословну целину, а своју делатност обавља образовањем служби и радних јединица и то:

- 1) Менаџмент предузећа,
- 2) Одељење за правне, опште, кадровске послове и јавне набавке,
- 3) Одељење за финансијске и рачуноводствене послове,
- 4) Одељење наплатне службе,
- 5) Служба за сакупљање и депоновање чврстог комуналног отпада,
- 6) Грађевинска група,
- 7) Црпна станица – водовод,
- 8) Служба за одржавање водоводне и канализационе мреже,
- 9) Зелена пијаца,
- 10) Погребна служба,
- 11) Возни парк.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа дефинисан је појединачним актима, (правилницима, одлукама и упутствима) које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 317 од 12. априла 2014. године,
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака број 1808 од 13. децембра 2016. године и број 1441 од 27. септембра 2017. године,
- 3) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 75 од 29. јануара 2016. године,
- 4) Одлука о накнади трошкова погребних услуга запосленима број 109-3 од 30. новембра 2015. године,
- 5) Решење о одобравању трошкова мобилне телефоније на терет Предузећа број 1901 од 30. децембра 2016. године.

У поступку ревизије уочени су недостаци система интерних контрола, који се огледају у следећем:

- Предузеће није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, извршило попис канализационе мреже, плаћених аванса за залихе и услуге, потраживања од купаца у земљи и исправку вредности потраживања, као ни примљених аванса, депозита и кауција;

- Пописне листе не садрже књиговодствено стање пописаних некретнина, постројења и опреме, нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису);

- Пописна комисија није утврдила разлику и узроке неслагања између потраживања од купаца исказаних у Извештају о извршеном попису у износу од 44.678 хиљада динара од књиговодственог стања у износу од 67.390 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о попису;

- Предузеће није устројило књигу основних средстава и аналитичку евиденцију земљишта, некретнина, постројења и опреме, у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству;

- Предузеће није дефинисало вредност средстава као критеријум за почетно признавање неког средства као сталне односно као обртне имовине (залихе);

- Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине;
- Предузеће није у 2017. години, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, на прописаним обрасцима доставило податке о евиденцији непокретности у државној и јавној својини коју користи;
- Предузеће није набавку материјала, резервних делова, алата и инвентара, у материјалном и финансијском књиговодству, евидентирало хронолошки по датуму пријема материјала;
- Предузеће је евидентирало излаз материјала након извршене уградње на основу радних налога, а не на основу требовања када је материјал и издат из магацина;
- Предузеће није вршило контролу утрошака материјала, јер одговорно лице није оверило радне налоге, као потврду да је материјал, у количини и вредности која је и наведена у радном налогу, стварно и утрошена и да су радови стварно и изведени;
- Предузеће евидентира промет робе на дан када је роба наплаћена, а не на дан када је промет и извршен;
- Предузеће евидентира излаз залиха робе једном годишње на крају извештајног периода;
- Предузеће није вршило усаглашавање стање аналитичке и синтетичке евиденције купаца – физичка лица, пре састављања годишњих финансијских извештаја;
- Предузеће није евидентирало повећање потраживања од купаца – физичка лица на име обрачунате камате на основу веродостојне рачуноводствене исправе;
- Предузеће није извршило процену наплативости потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Предузеће није извршило ретроактивну корекцију материјално значајних грешака из претходног периода за вредност исправке потраживања из ранијих година, у финансијским извештајима за 2017. годину на начин да преправи упоредне износе за презентоване раније периоде у складу са захтевима 10.21. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП;
- Предузеће не врши обрачун пореза на додату вредност на вредност услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода купцима-локали у пореском периоду када је промет услуга и извршен;
- Предузеће није при првој примени МСФИ за МСП извршило укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити;
- Предузеће је закључивало уговоре о репрограму дуга са правним лицима, иако за то не поседује одлуку надзорног одбора и без сагласности оснивача;
- Предузеће у 2017. години и раније није имало интерни акт којим би уредило начин коришћења службених возила и радних машина, употребу компанијских платних картица за набавку горива и праћење потрошње набављеног горива и није утврдило нормативе потрошње горива за службене аутомобиле и радне машине, и у вези с тим није пратило потрошњу горива. Такође, Предузеће није сачињавало путне налоге за путничка службена возила на основу којих би било могуће утврдити да ли се возила користе по одобрењу одговорног лица искључиво у службене сврхе, број пређених километара по возилу као и количина утрошеног горива.
- Предузеће је евидентирало потраживања за више плаћен порез на додату вредност на рачуну потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса;
- Предузеће, при обрачуну и исплати отпремнина и јубиларних награда, не примењује у потпуности одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁸;

¹⁸ "Службени гласник РС", бр. 27/2015-63, 36/2017-79 - Анекс I, 5/2018-130 - Анекс II

- Предузеће у 2017. години и раније није имало усвојени 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;

- Предузеће није организовано на начин да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству, јер не врши усаглашавање података између техничког и економског сектора о броју корисника услуга испоруке воде за пиће.

4.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Предузећа до краја 2017. године није идентификовало ризике односно није извршило њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.3. Контролне активности

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

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

грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²¹.

4.1.4. Информисање и комуникација

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.

Прописи којима је регулисана област: Закон о рачуноводству, Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁹, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва задруге и предузетнике.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду и утврђене су рачуноводствене политике.

Послови рачуноводства са финансијским пословањем у Предузећу обављају се у оквиру организационог дела Предузећа чији је назив Одељење за финансијске и рачуноводствене послове. За вођење целокупног пословања Предузећа, користи се заокружени софтверски производ „Softman“, а за евидентирање пословних промена у аналитичкој евиденцији купаца у земљи – физичка лица, софтвер „Воде“.

4.1.5. Праћење и процена система

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

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 95/2014

Предузеће је, ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, предузело следеће активности:

- 1) донело Одлуку о усвајању Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору број 270, дана 31. марта 2016. године;
- 2) усвојило Акциони план увођења система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу за обављање комуналне делатности „Топлица“, Куршумлија број 271, дана 31. марта 2016. године;
- 3) закључило Уговор за увођење система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу за обављање комуналне делатности „Топлица“, Куршумлија број 252 од 28. марта 2016. године;
- 4) донело Одлуку о именовану радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношења стратегије управљања ризицима за 2016-2017. годину број 268, дана 31. марта 2016. године.

Налаз: Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²¹.

Ризик: Уколико се не успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле повећава се вероватноћа неостваривања постављених циљева Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

1) идентификовање ризика као и њихову процену, а у циљу контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени;

2) доношење писаних политика и процедура са циљем да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво (процедуре за ауторизацију и одобравање; подела дужности и пренос овлашћења; систем дуплог потписа; правила за приступ средствима и информацијама; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; процедуре за управљање људским ресурсима и др.);

3) да дефинише вредност средстава као критеријум за почетно признавање неког средства као сталне односно као обртне имовине (залихе);

4) да донесе општи акт којим би се уредио начин коришћења средстава за донације.

Интерна ревизија

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

С обзиром на то да, Предузеће нема више од 250 запослених није било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

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

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

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 програм пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности “Топлица”, Куршумлија за 2017. годину (у даљем тексту: Програм пословања), надзорни одбор је усвојио Одлуком број 1825 од 16. децембра 2016. године, на који је Скупштина општине Куршумлија дала сагласност Решењем број I-02/337 од 23. децембра 2016. године.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. Биланс стања

6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2017. године исказани су износу од 113.875 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 1 – Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Земљиште	24.013	24.013
Грађевински објекти	47.644	47.644
Постројења и опрема	103.026	94.976
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(60.808)	(55.247)
Укупно:	113.875	113.386

Редовни годишњи попис

Предузеће је, на основу Решења о формирању комисија за редовни попис, извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године. Извештај централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године усвојен је Одлуком надзорног одбора Предузећа број 69 од 29. јануара 2018. године.

Налаз: Предузеће је извршило попис водоводне мреже са стањем на дан 31. децембар 2017. године за део мреже коју је актом о оснивању оснивач пренео Предузећу, а која је изграђена до 1994. године. Изграђена водоводна и канализациона мрежа у периоду од 1995. до 2017. године није евидентирана у пословним књигама, нити је обухваћена пописом.

Такође, Предузеће није извршило попис плаћених аванса за залихе и услуге, потраживања од купаца, исправку вредности потраживања, као ни примљених аванса, депозита и кауција. На овај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

Пописне листе не садрже књиговодствено стање пописаних некретнина, постројења и опреме, нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 9. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису).

Такође, пописна комисија није утврдила разлику и узроке неслагања између потраживања од купаца исказаних у Извештају о извршеном попису у износу од 44.678 хиљада динара од књиговодственог стања у износу од 67.390 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о попису. Није било могуће утврдити утицај наведених питања на финансијске извештаје за 2017. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши попис у складу са Правилником о попису, постоји ризик од неусклађености књиговодственог са стварним стањем по попису, односно ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима и губитка имовине Предузећа.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис имовине, обавеза и капитала и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Евиденција сталне имовине

У току 2017. године и ранијих година, Предузеће је све пословне промене које се односе на стална средства евидентирало само у оквиру синтетичке евиденције у финансијском рачуноводству.

Стање сталне имовине, на крају извештајног периода Предузеће исказује на пописним листама за свако појединачно основно средство наводећи количину, набавну вредност, исправку вредности претходних година и текуће године, као и садашњу вредност.

Ревизијом је утврђено да Предузеће не обезбеђује податке о локацији средства, инвентарски број, назив добављача од кога је набавка извршена, односно основ

стицања (израда у сопственој режији), датум и број фактуре о набавци, датум активирања средства, вредност накнадних улагања и остале промене вредности средства, датум отуђења или расходања, што није у складу са чланом 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Налаз: Предузеће није устројило књигу основних средстава, као ни аналитичку евиденцију земљишта и некретнина, постројења и опреме, према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству.

Због непостојања помоћне евиденције, Предузеће није на дан 31. децембар 2017. године, поступило у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству, јер није пре вршења пописа сталне имовине и састављања годишњих финансијских извештаја ускладило помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом.

Ризик: Уколико Предузеће не устроји помоћне евиденције сталних средстава, оснивач неће моћи да оствари контролу над својом имовином.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да устроји књигу основних средстава и аналитичку евиденцију земљишта и некретнина, постројења и опреме у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, као и да у наредном обрачунском периоду пре вршења пописа сталне имовине и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање помоћне књиге некретнина, постројења и опреме са главном књигом.

Евиденција непокретности (НЕП обрасци)

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

Ризик: Невођењем посебне евиденције непокретности у државној својини и недостављање исте на прописаном обрасцу Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, постоји ризик да Републичка дирекција за имовину Републике Србије нема одговарајуће податке о непокретној имовини Предузећа.

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

Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме

Према подацима из пописних листа некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује сталну имовину која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби.

Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката, постројења и опреме на дан 31. децембар 2017. године, износи 16.153 хиљаде динара, што чини 11% укупних сталних средстава.

Налаз: Предузеће није, у 2017. години као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме иако је чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да се износ некретнина, постројења и опреме, који подлеже амортизацији отписује систематски током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања.

Поступајући на овај начин Предузеће није поступило у складу са параграфом 17. тачка 19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, због тога што није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Ризик: Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, постоји ризик од погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева МСФИ за МСП.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 17.19. Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења, у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.

Табела број 2 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2017. године
-у хиљадама динара-

О П И С	Земљишта (к-то 020 и 021)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Свега НПО (група к-то 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2017. године	24.013	47.644	94.976	166.633
Корекције почетног стања				-
Директна повећања			8.155	8.155
Пренос са инвестиција у току				
Остала повећања				-
Пренос са/на конта осн. средстава				-
Продаја				-
Остала смањења			(104)	(104)
Ревалоризација				-
Стање 31. децембра 2017. године	24.013	47.644	103.027	174.684
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2017. године		21.143	34.104	55.247
Корекције почетног стања				
Амортизација за 2017. годину		863	4.793	5.656
Остала смањења			(94)	(94)
Стање 31. децембра 2017. године	-	22.006	38.803	60.808
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2017. године	24.013	25.638	64.224	113.875
31. децембра 2016. године	24.013	26.501	60.872	111.386

6.1.1.1. Земљиште

Пољопривредно и остало земљиште исказано у износу од 24.013 хиљада динара односи се на земљиште на коме се налазе извориште и објекти за снабдевање водом за пиће и одвођење отпадних вода, као и градска гробља и пијаце на територији општине Куршумлија. Земљиште је у власништву оснивача које је дато Предузећу на коришћење.

6.1.1.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 25.638 хиљада динара, чине објекти приказани следећим прегледом:

Табела број 3 – Преглед грађевинских објеката по групама објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Водоводна мрежа	21.844	10.525	11.319
Објекти за водоснабдевање	3.123	2.893	230
Објекти пијаце	12.505	3.704	8.801
Остали грађевински објекти	10.172	4.884	5.288
Укупно:	47.644	22.006	25.638

Предузеће у току 2017. године није исказало повећање вредности грађевинских објеката. Укупан износ обрачунате амортизације за 2017. годину је 862 хиљаде динара (Напомена број 6.2.2.6).

Објекти за водоснабдевање и одвођење отпадних вода

Водоводна мрежа на дан 31. децембар 2017. године исказана је по садашњој вредности у износу од 11.319 хиљада динара. Предузеће није у 2017. години и у ранијем периоду, евидентирало повећање вредности комуналних мрежа које су Предузећу дата на коришћење и управљање.

Чланом 15. Одлуке о водоводу општине Куршумлија број I-02-155/012 од 24. децембра 2012. године (у даљем тексту: Одлука о водоводу), уређено је да се новоизграђена или реконструисана водоводна мрежа даном техничког пријема односно спајања са јавним водоводом предаје Предузећу да располаже на начин утврђен законом, ако се посебним уговором не одреде међусобна права и обавезе.

У периоду од 2013. до 2017. године, Предузеће је изводило радове на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже на територији општине Куршумлија. Након извршених радова и техничког пријема, Предузеће је испостављало окончане ситуације оснивачу, као инвеститору, у којима је наведена вредност извршених радова. У поступку ревизије, достављени су грађевински дневници и грађевинске књиге као потврда о врсти, количини и вредности утрошеног материјала и пружених услуга.

У наведеном периоду, на територији општине Куршумлија изграђена је односно реконструисана водоводна и канализациона мрежа чија је структура приказана следећим прегледом:

Табела број 4 – Преглед водоводних и канализационих мрежа које су изграђене односно реконструисане на територији општине Куршумлија у периоду од 2013. до 2017. године:

-у хиљадама динара-

Година	Исказана вредност по основу реконструкције водоводне и канализационе мреже	Исказана вредност по основу изградње водоводне и канализационе мреже
2013. година	2.233	1.007
2014. година	13.341	7.941
2015. година	2.497	6.023
2016. година	3.045	-
2017. година	13.100	164
Укупно:	34.216	15.135

Иако је чланом 15. Одлуке о водоводу, оснивач пренео право располагања и дао на коришћење новоизграђену водоводну и канализациону мрежу на територији општина Куршумлија, Предузеће није евидентирало у својим пословним књигама повећање вредности некретнина, постројења и опреме. Неевидентирањем новоизграђене водоводне и канализационе мреже у периоду од 2013. до 2017. године, Предузеће је потценило вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 15.135 хиљада динара, што није у складу са Одељком 17 - Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП, као и вредност пасивних временских разграничења.

Налаз: Предузеће није у 2017. години и раније, вршило почетно признавање некретнина - водоводне и канализационе мреже у складу са чланом 15. Одлуке о водоводу и захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се почетно признавање некретнина, постројења и опреме врши уколико је вероватно да ће будуће економске користи од тог средства притицати у Предузеће и уколико се набавна цена, односно цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Такође, Предузеће није приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви, вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се при замени резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Ризик: Ако Предузеће не евидентира у пословним књигама новоизграђену комуналну мрежу и не врши престанак признавања делова некретнина од којих се не очекују будуће користи, јавља се ризик од нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да:

- Изврши попис и процену водоводне и канализационе мреже коју је оснивач дао на коришћење и управљање Предузећу и утврђене ефекте евидентира у својим

пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП;

- Се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације које Предузеће користи, а не налазе се у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама општине Куршумлија, као оснивача.

Прикључци на водоводну односно канализациону мрежу

Одлуком о водоводу дефинисано је да јавни водовод чине сви објекти за захват воде, постројења за пречишћавање воде, црпна постројења, главни цевовод, водоводна мрежа са прикључцима и водомерима до вентила иза водомера.

На основу података који су достављени од стране техничког сектора Предузећа, утврђено је да је на територији општине Куршумлија до краја 2017. године, изграђено укупно 5.344 водоводних и 4.674 канализационих прикључака.

Налаз: Предузеће није у 2017. години и раније, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње водоводних и канализационих прикључака. Такође, Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало ни водомере, односно мерне инструменте, који представљају саставни део водоводне мреже, што није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Због начина књижења и примене различитих ценовника у изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Ризик: Уколико се сви изграђени објекти система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације не евидентирају у пословним књигама Предузећа или другог корисника јавних средстава, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине оснивача, као и ризик да информација о пословној имовини у њиховим финансијским извештајима није потпуна и поуздана.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да у складу са параграфом 17.13 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27. и 2.30. Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на водоводној и канализационој мрежи и да резултате пописа и процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

6.1.1.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема на дан 31. децембар 2017. године исказани су износу од 64.224 хиљаде динара и чине их:

Табела број 5 – Преглед постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема за водоснабдевање	14.388	9.547	4.841
Транспортна опрема	73.155	21.407	51.748
Опрема у радионицама	4.150	1.578	2.572
Канцеларијска опрема	6.080	1.827	4.253
Крупан инвентар	498	230	268
Остала опрема	4.756	4.214	542
Укупно:	103.027	38.803	64.224

Предузеће је у току 2017. године извршило набавку опреме у вредности од 8.155 хиљада динара, која се највећим делом односи на следећу опрему:

- Ровокопач-утоваривач, набављен од „MCR Globex Group“ д.о.о., Београд - Земун, по рачуну број 17-00463 од септембра 2017. године у износу од 6.924 хиљаде динара (Напомена број 7);
- Систем за видео надзор, набављен од „Аларм центар“, предузетник Братислав Петровић, Ниш, по рачуну број 918/17 у износу од 219 хиљада динара;
- Рачунар за видео надзор, набављен од „TiCo computers“ д.о.о., Ниш, по рачуну број VPR00023 од марта 2017. године, у износу од 207 хиљада динара.

На основу Извештаја о попису и одлуке надзорног одбора, Предузеће је извршило отпис опреме у износу од 94 хиљаде динара.

6.1.2. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 7.652 хиљаде динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 6 – Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.930	5.899
Роба	237	270
Плаћени аванси за залихе и услуге	485	351
Укупно:	7.652	6.520

6.1.2.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане су у износу од 6.930 хиљада динара и чине их залихе приказане у следећој табели:

Табела број 7 –Залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Материјал	6.458

Назив	2017. година
Алат и ситан инвентар на залихама	442
Уља и мазива	30
Укупно:	6.930

Залихе материјала у износу од 6.458 хиљада динара обухватају материјал у складишту који се у највећем износу састоји од следећих артикала: со за путеве добављача „Zodex“ д.о.о, Београд, шпер плоча набављена од предузећа „Simpo Šik“ д.о.о, Куршумлија, шахт поклопац добављача СЗР „Poliester“, предузетник Радослав Чоловић, Куршумлија, споне са куглом добављача „Текнохgroup Србија“ д.о.о., Београд, мрежаста арматура и цемент, набављени од добављача СТР „Милановић“, предузетник Горан Милановић, Куршумлија и остало.

Залихе алата и ситног инвентара у износу од 442 хиљаде динара обухватају алат и инвентар на залихи у износу од 244 хиљаде динара, а у највећем износу чине их ланци за снег у вредности од 195 хиљада динара и алат и инвентар који се у целини отписује у моменту издавања на коришћење у износу од 198 хиљада динара.

Нето остварива вредност залиха

У оквиру залиха материјала на дан 31. децембар 2017. године, исказана је и вредност залиха код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана. Укупна вредност залиха које нису коришћене и трошене дуже од једне године, износи 4.041 хиљаду динара, а највећим делом их чине: со за путеве, диференцијал за фап 13/14, шахт поколопац, спона задња лева, агрегат 2-4 и остало.

Налаз: Предузеће није при састављању финансијских извештаја за 2017. годину, вршило процену нето оствариве вредности залиха код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, што није у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

Ризик: Невршењем процене нето оствариве вредности залиха постоји ризик од неправилног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала које нису имале обрт дуже од годину дана и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

Набавка и утрошак залиха материјала

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа дефинисано је да се:

- Захтеви за набавку (требовања и други документи) материјала и робе не могу извршавати ако претходно нису оверени од стране овлашћеног руководиоца;

- Наручбеница за набавку материјала и робе саставља у више копија, од којих се оригинал шаље добављачу, на основу којег он издаје робу и рачун на бази унетих података из наручбенице. Друга копија наручбенице шаље се рачуноводству Предузећа заједно са рачуном добављача и пријемницом магацина, као потврду да је

материјал односно роба преузета, док остале копије задржавају лица која одобравају набавку;

- Почетно признавање залиха материјала и резервних делова врши се по набавним ценама;
- Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи „први улаз - први излаз“ (ФИФО).

Набавка материјала, у случајевима извођења радова на градилишту или прикључења корисника на водоводну или канализациону мрежу, организована је на начин да:

- Набавку и преузимање потребног водоводног материјала врше радници на терену из малопродајног објекта добављача материјала, на основу усменог договора са пословођом градилишта, више пута месечно, сукцесивно, током извођења радова, иако је чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено да се набавка не може извршити без потписа овлашћених лица;
- Као потврду о преузимању односно набавци материјала, добављач издаје папир, који осим датума, врсте и количине материјала, не садржи назив, печат и потпис издаваоца материјала, назив купца, цену и вредност материјала и начин испоруке материјала. За већи број набавки материјала на овај начин, током једног или два месеца, добављач испоставља један рачун – отпремницу, која представља збир целокупно издатих папира за дужи временски период;
- Магационер Предузећа, по пријему рачуна добављача, сачињава и потписује пријемницу материјала, иако материјал није стварно запримљен у магацин. Пријем материјала магационер евидентира на магацинским картицама на дан када је добављач издао рачун, а не на дан набавке материјала;
- У материјалном и финансијском књиговодству евидентира се набавка материјала на основу овако сачињене пријемнице и неколико месеци након набавке материјала.

Издавање материјала из магацина Предузећа врши се налогом магацину да изда, а на основу усменог требовања од стране запослених.

Предузеће не поседује радне налоге или други документ о извршеним радовима, осим радних налога за услуге извођења радова оснивачу, у којима би се евидентирао стварни утрошак материјала и резервних делова по врсти количини и вредности, датум почетка и завршетка посла, потпис наручиоца посла и потпис одговорног лица, као потврду да су радови и извршени.

Утрошак материјала који је настао током једног или више месеци, Предузеће евидентира једним налогом за књижење у материјалном и финансијском књиговодству (налогом за књижење број 1020 од 29. децембра 2017. године евидентиран је излаз материјала из јануара, фебруара, марта, јуна и јула 2017. године; налогом за књижење број 1028 од 29. децембра 2017. године евидентиран је излаз материјала, резервних делова и горива од августа и септембра 2017. године; налогом за књижење број 1029 од 29. децембра 2017. године евидентиран је излаз материјала, резервних делова и горива од јула, септембра и октобра 2017. године).

На овај начин, Предузеће не обезбеђује податке о датуму и количини утрошеног материјала, потпис одговорног лица као потврду о утрошеном материјалу, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

С обзиром на наведено, утврђено је да Предузеће није интерним актом уредило организацију магацинског пословања, на начин који омогућава квантитативни и

квалитативни пријем, утрошак залиха, увид у промет и стање залиха материјала у магацину, чиме би омогућило свеобухватно евидентирање пословних промена, хронологију обављеног уноса пословних промена, спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.

Налаз: У току 2017. године, Предузеће није евидентирало набавку и утрошак материјала, резервних делова, алата и инвентара, у материјалном и финансијском књиговодству:

- На основу веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству;
- Хронолошки по датуму пријема материјала и у року како је то дефинисано одредбама члана 10. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ је исту евидентирало неколико пута у току године.

Због свега наведеног, није било могуће потврдити:

- Залихе материјала у износу од 6.930 хиљада динара на дан 31. децембра 2017. године,
- Да су исказани трошкови материјала од 18.551 хиљаде динара за 2017. годину вредновани у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Предузеће не уреди организацију магацинског пословања и не евидентира набавку и утрошак материјала на основу веродостојних рачуноводствених исправа, и у року из члана 10. Закона о рачуноводству, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног, односно незаконитог коришћења залиха материјала и губитка имовине Предузећа.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду набавку и утрошак материјала, резервних делова, алата и инвентара евидентира у пословним књигама на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и у року утврђеним чланом 10. истог закона и да на тај начин на крају извештајног периода обезбеди правилно одмеравање залиха у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

Залихе робе

Залихе робе у малопродаји исказане су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2017. године у износу од 237 хиљада динара, и чини их погребна опрема, у највећој мери набављена од добављача СЗР „Ђоша“, предузетник Бојан Ђошић, Блаце.

Пословање у малопродајном објекту је организовано на начин да продавац на дан испоруке робе из продавнице, евидентира у приручној евиденцији – свесци, издату погребну опрему. На дан наплате испоручене робе, продавац саставља блок рачуна, који је потписан од стране издаваоца рачуна, не и примаоца и издаје фискални исечак фискалне касе који служи као основ за евидентирање пословне промене у финансијском књиговодству.

Издавање робе из малопродајног објекта не прати веродостојна документација која садржи податке о одговорном лицу које печатом и потписом одговара за тачност података о датуму настанка пословне промене, као и о врсти, количини и вредности издате робе, што није у складу са чланом 8. и чланом 9. Закона о рачуноводству.

Налаз: Предузеће није евидентирало промет робе на дан када је промет извршен, већ на дан када је роба наплаћена, што није у складу са чланом 3. и чланом 18. Закона о фискалним касама²⁰, којим је прописана обавеза евидентирања сваког појединачно оствареног промета добара на мало односно сваке појединачно извршене услуге физичким лицима преко фискалне касе.

У току 2017. године и у ранијем периоду, Предузеће је евидентирало излаз залиха робе једном годишње на крају извештајног периода, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству. На овај начин, Предузеће не обезбеђује контролу промета и стања залиха робе у малопродаји током године, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не евидентира промет робе у складу са законским прописима постоји ризик да неће имати контролу над пословањем у малопродајном објекту.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да:

- Сваки појединачни остварени промет добара на мало односно сваку појединачно извршену услугу физичким лицима евидентира преко фискалне касе у складу са чланом 3. и чланом 18. Закона о фискалним касама;

- Донесе интерни акт о организацији пословања у малопродајном објекту, као и да продају робе евидентира у пословним књигама на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и у року утврђеним чланом 10. истог закона.

6.1.2.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2017. године исказани су у износу од 485 хиљада динара и односе се на авансе плаћене следећим добављачима:

Табела број 8 – Структура плаћених аванса за залихе и услуге

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„Нафтна индустрија Србије“ а.д., Нови Сад	303
Владан Животић, предузетник, Божевац	265
„Екобош“, аутомеханичарска радња, Лучина	146
„Srbo – Audit“ д.о.о., Београд	60
ТР „QH“, предузетник Верољуб Николић, Крушевац	50
„MCR GLOBEX Group“ д.о.о., Београд	48
„МТД“, аутомеханичарска радња, Лаћислед	42
„Таково“ а.д.о., Крагујевац	37

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 135/04, 95/12

Назив	2017. година
Иван Ракочевих, јавни извршитељ, Прокупље	35
„Гигант“ д.о.о., Врњци	34
„Пештан“ д.о.о., Аранђеловац	27
Остало	194
Исправка вредности датих аванса	(756)
Укупно:	485

6.1.3. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2017. године, исказана су у износу од 24.106 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи, а њихова структура приказана је следећим прегледом:

Табела број 9 – Преглед потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања од купаца у земљи	67.390	49.072
Исправка вредности потраживања од продаје	(43.284)	(13.304)
Укупно:	24.106	35.768

6.1.3.1. Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2017. године, исказана су у износу од 24.106 хиљада динара и односе се на фактурисане услуге по основу обављања делатности од општег интереса – комуналне делатности: сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, коришћење градске канализационе мреже, изношење смећа, уређивање и одржавање улица, паркова, зелених и рекреативних површина, уређивање и одржавање пијаце, погребне и остале комуналне услуге.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 10 - Структура потраживања од купаца у земљи:

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи – правна лица и предузетници	23.531	27.133
Исправка вредности потраживања од продаје – правна лица и предузетници	(12.934)	(13.304)
Свега купци у земљи - правна лица и предузетници	10.597	13.829
Купци у земљи - физичка лица	43.859	21.939
Исправка вредности потраживања од продаје – физичка лица	(30.350)	-
Свега купци у земљи - физичка лица	13.509	21.939
Укупно:	24.106	35.768

Издавање рачуна корисницима услуга

За утрошену воду и количину одведених отпадних вода Предузеће је испостављало рачуне потрошачима - физичким лицима, месечно на основу очитане потрошње за месеце када је вршено очитавање, односно на основу паушалне потрошње од 5 м³ по члану домаћинства.

Предузеће је у току 2017. године вршило задужење за потрошаче правна лица – локали, тромесечно, што није у складу са чланом 32. Одлуке о водоводу општине Куршумлија (у даљем тексту: Одлука о водоводу), којим је утврђено да се издавање рачуна врши сваког месеца на основу очитаног стања за месеце када је очитавање вршено, односно по паушалној потрошњи између два последња очитавања водомера за месеце када очитавање није вршено.

Налаз: Предузеће није у складу са чланом 32. Одлуке о водоводу, једном месечно испостављало рачуне за испоруку воде купцима - правна лица – локали, и на тај начин није вршило обрачун и уплату пореза на додату вредност у пореском периоду када је промет услуга и извршен, што није у складу са одредбама члана 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност и члана 2. став 1. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о порезу на додату вредност, а у вези члана 46. истог Закона.

Ризик: Уколико Предузеће настави да врши издавање рачуна корисницима услуга правним лицима - локали, једном за период од три месеца, јавља се ризик да неће имати контролу над приходима и обрачуном и плаћањем обавеза пореза на додату вредност за сваки порески период.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да за купце-правна лица - локали, врши обрачун утрошака испоручене воде и одвођења отпадних вода једном месечно, на основу очитаног стања, односно на основу процене за месец за који се не врши очитавање у складу са Одлуком о водоводу, као и да обрачун и уплату обавеза по основу пореза на додату вредност врши у складу са Законом о порезу на додату вредност.

Потраживања од купаца у земљи - правних лица и предузетника

Потраживања од купаца у земљи - правних лица и предузетника исказана су, на дан 31. децембар 2017. године, у износу 23.531 хиљаду динара, и имају следећу структуру:

Табела број 11 - Структура потраживања од купаца у земљи - правних лица и предузетника:

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Купци у земљи - правна лица и предузетници	18.215
Купци у земљи код којих је извршен индиректан отпис	3.987
Купци у земљи по вансудском поравнању (репрограм)	1.274
Купци у земљи из ранијих година	55
Укупно:	23.531

У поступку ревизије послати су захтеви за независну потврду салда у износу од 16.838 хиљада динара. Увидом у аналитичке рачуне купаца и достављене независне потврде салда, утврђено је да неусаглашено стање износи 15.604 хиљаде динара, односно 93% од износа послатих захтева. Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило неусаглашена потраживања у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

Купци у земљи – правна лица и предузетници, исказани су на дан 31. децембар 2017. године, у износу од 18.215 хиљада динара и односе се на следећа потраживања:

Табела број 12 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи - правних лица и предузетника

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„Frigonais“ д.о.о., Куршумлија	1.102
Општина Куршумлија	737
„Simpo šik“ д.о.о., Куршумлија	682
Caffe „Lari Fari“, предузетник Петар Вуксановић, Куршумлија	655
ОФК „Косаница“ Куршумлија	655
Војна пошта 4989	590
„Планинка“ а.д., Куршумлија	536
СУР „Oskar“- kafe, предузетник Милош Јокановић, Куршумлија	502
СУР „Србија“, предузетник Биљана Илић, Куршумлија	465
СУР „Francia“, предузетник Горан Мићуновић, Куршумлија	359
„Ecofood“ д.о.о., Ниш	270
МУП Републике Србије - Полицијска станица Куршумлија	238
„Timor“ д.о.о., Куршумлија	235
СУР „Него“, предузетник Небојша Ћосић, Куршумлија	221
ТР „Zhong yuan“, предузетник Wu Guangsheng, Куршумлија	214
СУР „Тројка“, предузетник Иван Перић, Куршумлија	213
СУР „Fashion“, предузетник Александар Милошевић, Куршумлија	202
ЕПС дистрибуција д.о.о., Београд	173
Остали купци - правна лица	10.166
Укупно:	18.215

Купци у земљи код којих је извршен индиректан отпис - правна лица, исказани су у износу од 3.987 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца за која је извршен индиректан отпис у 2015. години и раније, приказана су у следећој табели:

Табела број 13 - Преглед потраживања од купаца код којих је извршен индиректан отпис

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„Шик Кобаоник комерц“ д.о.о., Куршумлија - у стечају	2.443
Спортски центар „Куршумлија“, Куршумлија	1.544
Укупно:	3.987

Потраживања од купаца по вансудском поравнању (репрограм) - правна лица, исказана у износу од 1.274 хиљаде динара, односе се на потраживања за комуналне услуге по основу уговора са корисницима услуга о отплати дуговања на рате.

У току 2017. године и у ранијем периоду, Предузеће је закључило уговоре о вансудском поравнању са купцима - правним лицима, са циљем да се повећа наплата комуналних услуга (дуг за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа).

Налаз: Предузеће је закључивало споразуме о вансудском поравнању са правним лицима, уз могућност плаћања доспелих обавеза на више месечних рата, иако за то не поседује одлуку надзорног одбора и без сагласности оснивача, што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико се настави са закључивањем уговора о вансудском поравнању без сагласности оснивача, постоји ризик да оснивач неће имати контролу над пословањем Предузећа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да донесе одлуку о плаћању доспелих потраживања за комуналне услуге на рате и исту достави оснивачу на сагласност у смислу члана 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

Потраживања од купаца у земљи - физичких лица

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица, исказана су на дан 31. децембар 2017. године, у износу од 43.859 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 14 - Структура потраживања од купаца - физичких лица

-у хиљадама динара-

Купци у земљи-физичка лица	2017. година
Потраживања од купаца у земљи - физичких лица за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа	15.716
Потраживања од купаца у земљи - физичких лица за остале услуге	3.397
Потраживања за камату од физичких лица из ранијих година (Напомена број 6.2.3)	20.132
Потраживања за камату од физичких лица за 2017. годину (Напомена број 6.2.3)	4.614
Укупно:	43.859

Потраживања од купаца у земљи - физичких лица за утрошену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа (у даљем тексту: потраживања од купаца – физичких лица), на дан 31. децембар 2017. године, исказана у износу од 15.716 хиљада динара односе се на потраживања од купаца - физичких лица која живе у кући и стамбеним зградама.

Предузеће евидентира пословне промене у главној књизи у софтверу за вођење пословних књига „Softman – финансијско књиговодство“, а промене у аналитичкој евиденцији купаца у земљи – физичких лица, у софтверу „Воде“. Између ова два апликативна софтвера не постоји могућност аутоматског преноса података.

Предузеће није у 2016. години и раније, у синтетичкој евиденцији евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате законске затезне камате на име доспелих, а ненаплаћених потраживања од купаца – физичких лица, у износу од 22.930 хиљада динара.

Због наведеног, Предузеће је исказало неусаглашено стање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи – физичка лица, што је приказано следећим прегледом:

Табела број 15 - Упоредни преглед потраживања од купаца – физичких лица, исказаних у синтетичкој и аналитичкој евиденцији

Стање потраживања од купаца – физичких лица	Аналитичка евиденција купаца - физичких лица	Синтетичка евиденција купаца - физичких лица	Разлика исказаних података у аналитичкој и синтетичкој евиденцији купаца - физичких лица
31. децембар 2014. године	29.867.530,00	21.006.174,00	8.861.356
31. децембар 2015. године	29.268.850,00	18.721.202,00	10.547.648
31. децембар 2016. године	35.819.717,00	19.071.682,00	16.748.035
1. јануар 2017. године	39.326.752,00	18.832.317,00	20.494.435
31. децембар 2017. године	41.062.180,00	41.062.180,00	-

Предузеће је на дан 1. јануар 2017. године, да би извршило усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције, корекцијом почетног стања повећало вредност потраживања за камату и дивиденду и добитак ранијих година за износ од 20.131 хиљаде динара, уместо у износу од 22.930 хиљада динара. Поступајући на овај начин, Предузеће је у главној књизи евидентирало обрачунату камату у мањем износу за 2.799 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће није:

- Вршило усаглашавање стања аналитичке и синтетичке евиденције купаца – физичких лица, пре састављања годишњих финансијских извештаја, у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству;
- У складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, евидентирало повећање потраживања од купаца – физичких лица, на основу веродостојне рачуноводствене исправе;
- Организовано на начин да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.

Налаз: У току 2017. године и раније, Предузеће је закључивало споразуме са купцима физичким лицима, за вансудско поравнање уз погодност плаћања обавеза на више месечних рата, иако надзорни одбор није донео одлуку о плаћању доспелих потраживања на рате и без сагласности оснивача, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

Потраживања од купаца у земљи - физичких лица за остале услуге

Потраживања од купаца у земљи-физичких лица за остале услуге, на дан 31. децембар 2017. године, исказана у износу од 3.397 хиљада динара, односе се на потраживања од купаца - физичка лица за извршене погребне услуге, за закуп гробних места, за пијачне услуге, за услуге закупа за време одржавања вашара, за услуге прикључка на канализациону мрежу, замену водомера и остале услуге.

Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2017. године исказана је у износу од 43.284 хиљаде динара, а промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца приказана је следећом табелом:

Табела број 16 – Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у 2017. години

Назив	Потраживања од купаца - правна лица	Потраживања од купаца - физичка лица
Стање на дан 1. јануар 2017. године	13.304	26.506
Повећање исправке у току 2017. године	-	3.844
Смањење наплаћена потраживања - у корист прихода	153	-
Отпис – искњижења	217	-
Стање на дан 31. децембар 2017. године	12.934	30.350

Исправка вредности потраживања од купаца - правних лица на дан 31. децембар 2017. године исказана је у износу од 12.934 хиљаде динара.

Налаз: На крају извештајног периода Предузеће није оценило да ли постоје објективни докази (фактори) који ће указати на неизвесност наплате потраживања од купаца - правних лица због којих треба признати губитак од умањења вредности потраживања како је предвиђено параграфима 11.21. - 11.24. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Како Предузеће не обезбеђује податке о старосној структури потраживања од купаца – правних лица, која представља време кашњења купаца у испуњењу обавеза, а што представља битан доказ да постоји неизвесност у наплати потраживања због чега треба умањити њихову вредност, није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје.

Исправка вредности потраживања од купаца - физичких лица исказана је на дан 31. децембар 2017. године у износу од 30.350 хиљада динара.

Предузеће није, за 2016. годину и раније, вршило процену наплативости потраживања од купаца – физичких лица. Надзорни одбор је донео Одлуку број 72 од јануара 2018. године, да се изврши исправка потраживања од купаца – физичких лица, од чијег је рока за наплату прошло више од три године због њихове ненаплативости.

Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године, евидентирало исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од три године, тако што је повећало вредност исправке потраживања од купаца у износу од

30.350 хиљада динара, расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 3.844 хиљада динара за износ потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од три годне на дан 31. децембар 2017. године и смањило вредност нераспоређене добити из ранијих година у износу од 26.506 хиљада динара за ненаплаћена потраживања од купаца – физичких лица из ранијих година.

Увидом у старосну структуру потраживања од купаца – физичких лица, ревизијом је утврђено да вредност потраживања од купаца – физичких лица, од чијег је рока за наплату прошло више од три године, на крају извештајног периода за 2016. годину износе 15.230 хиљада динара, а да на дан 31. децембар 2017. године износе 17.486 хиљада динара.

Налаз: Предузеће није извршило:

- Исправку вредности потраживања од купаца – физичких лица, у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одлуком надзорног одбора број 72 од јануара 2018. године, чиме је потценило потраживања од купаца у износу од 12.864 хиљаде динара и нераспоређену добит ранијих година у износу од 11.276 хиљада динара као и нераспоређену добит текуће године у износу од 1.588 хиљада динара;

- Процену наплативости потраживања од купаца у земљи - физичка лица за остале услуге.

Предузеће не обезбеђује старосну структуру потраживања од купаца у земљи - физичка лица за остале услуге, због чега није било могуће утврдити финансијске ефекте ове неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Такође, Предузеће није извршило ретроактивну корекцију материјално значајних грешака из претходног периода за вредност исправке потраживања из ранијих година, у финансијским извештајима за 2017. годину на начин да преправи упоредне износе за презентоване раније периоде у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Предузеће не врши процену наплативости потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, постоји ризик да ће неправилно исказивати финансијски резултат.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да изврши:

- Исправку погрешног књижења на начин да смањи исправку потраживања од купаца - физичких лица, у износу од од 12.864 хиљаде динара и повећа нераспоређену добит ранијих година у износу од 11.276 хиљада динара, као и нераспоређену добит текуће године у износу од 1.588 хиљада динара;

- Процену наплативости потраживања од купаца у земљи - физичких лица за остале услуге, као и правних лица и да ефекте процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2017. године, исказана су у износу од 67.390 хиљада динара.

Предузеће је у 2017. години поднело 12 тужби и 14 предлога за извршење ради наплате потраживања од физичких и правних лица која нису измирила своје обавезе по основу извршених комуналних услуга у вредности од 895 хиљада динара.

У оквиру ненаплаћених потраживања за утрoшену воду, коришћење градске канализационе мреже и изношење смећа, исказана су и потраживања од запослених који су у сталном радном односу у Предузећу у износу од 482 хиљаде динара.

Налаз: У 2017. години и раније, Предузеће није предузимало активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања, у смислу одредбе члана 19. Закона о комуналним делатностима и члана 34. Одлуке о водоводу.

Ризик: Уколико Предузеће не утврди критеријуме и не предузме мере утужења и извршења за наплату потраживања, јавља се ризик од застарелости потраживања по том основу, у складу са Законом о облигационим односима и губитка имовине.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања.

6.1.4. Друга потраживања

Друга потраживања, на дан 31. децембар 2017. године, исказана су у износу од 3.213 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 17 – Структура других потраживања

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања од запослених	44	37
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	111
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	2.679	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	219	56
Остала краткорочна потраживања	271	271
Укупно:	3.213	475

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 2.679 хиљада динара односе се на потраживања од Министарства финансија Републике Србије - Пореска управа, по основу више исказаног пореза на додату вредност у пореским пријавама за 2017. годину.

Предузеће је потраживања по основу разлике обрачунатог и претходног пореза на додату вредност, по пореским пријавама за 2017. годину, евидентирало на рачуну потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса.

Налаз: Потраживања за више плаћен порез на додату вредност Предузеће је евидентирало на рачуну потраживања по основу преплаћених осталих пореза и

доприноса, што није у складу са чланом 21. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На тај начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину, потценило потраживања за више плаћен порез на додату вредност, а преценило потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 2.679 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије

Преузеће је у току 2018. године извршило рекласификацију потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 2.679 хиљада динара на рачун потраживања за више плаћен порез на додату вредност у складу са чланом 21. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 219 хиљада динара односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствену заштиту, на име накнаде зарада за боловања преко 30 дана за месец јун, август и новембар 2017. године у износу од 151 хиљаде динара и на име накнада за породилско боловање за новембар 2017. године у износу од 68 хиљада динара.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу 271 хиљаде динара односе се на потраживања из 2009. године од „Extra petrol“ д.о.о., Куршумлија на име позајмице у износу од 200 хиљада динара и потраживања од Скупштине општине Куршумлија у износу од 71 хиљаде динара.

У поступку ревизије није пружен правни основ за формирање краткорочних потраживања од „Extra petrol“ д.о.о., Куршумлија, због чега нисмо могли да се уверимо у основ исказивања ових потраживања у износу од 200 хиљада динара.

Налаз: Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости осталих краткорочних потраживања у износу од 271 хиљаде динара, и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, и усвојеним рачуноводственим политикама.

Ризик: Уколико Предузеће не врши процену наплативости осталих краткорочних потраживања јавља се ризик од погрешног исказивања обртне имовине предузећа, осталих расхода и презентовања финансијских извештаја.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости краткорочних потраживања у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

6.1.5. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, на дан 31. децембар 2017. године, исказани су у износу од 23.950 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 18 – Структура готовинских еквивалената и готовине

Назив	2017. година	2016. година
Текући (пословни) рачуни	23.925	17.692
Благајна	25	7
Укупно:	23.950	17.699

Благајничко пословање

Стање готовог новца у благајни исказано је у износу од 25 хиљада динара на дан 31. децембар 2017. године.

Предузеће је у току 2017. године, на рачуну благајне евидентирало уплате купаца по основу задужења за комуналне услуге и пазар од наплате пијачних услуга. Исплата готовине из благајне врши се по основу исплате путних налога, аконтација за службени пут запослених, и плаћање робе и услуга уз претходно одобрење директора.

Налаз: У 2017. години и раније, Предузеће није имало општи акт којим би уредило организацију благајничког пословања (утврдило потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара).

Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је у поступку ревизије донело Правилник о благајничком пословању број 764 од 28. јуна 2018. године којим је уредило послове чувања, евидентирања и располагања готовином у Предузећу.

6.1.6. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 476 хиљада динара (у 2016. години у износу од 1.481 хиљаде динара), и односе се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност, за које је Предузеће остварило право на одбитак, а није исказан у пореској пријави пореза на додату вредност у 2017. години.

6.1.7. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима исказан на дан 31. децембар 2017. године у износу од 135.240 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 19 – Структура капитала

Назив	2017. година	2016. година
Основни (државни) капитал	45.685	45.685
Друге резерве	10.313	10.313

Назив	2017. година	2016. година
Нераспоређени добитак		
- Нераспоређени добитак ранијих година	55.913	56.514
- Нераспоређени добитак текуће године	23.329	5.774
Свега:	79.242	62.288
Укупно:	135.240	118.286

6.1.7.1. Основни капитал

Основни неновчани капитал исказан је у пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године у износу од 45.684.989,81 динара. Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама усаглашен је са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као и са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

Члан 42. став 1. тачка 2. Закона о јавној својини уређује да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу улагати у капитал јавних предузећа и друштва капитала која обављају делатност од општег интереса, право својине на стварима у јавној својини, изузев природних богатстава, добара у општој употреби, мрежа које могу бити искључиво у јавној својини и других непокретности које могу бити у јавној својини. Такође, према члану 21. истог закона, локална самоуправа мреже не може пренети у својину јавног предузећа и уложити их у капитал јавног предузећа, а може исте, које су у јавној својини, дати на коришћење јавном предузећу на основу оснивачког акта или уговора закљученог са јавним предузећем.

Налаз: Одлуком о оснивању Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Топлица”, Куршумлија I број 02-219/2016 од 2. септембра 2016. године, оснивач није дефинисао вредност и структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

Због наведеног, није било могуће утврдити износ основног капитала, по опису, врсти и вредности неновчаног улога оснивача, због чега се нисмо уверили у реалност и постојање правног основа за признавање и исказивање вредности основног неновчаног капитала у пословним књигама у износу од 45.685 хиљада динара.

На основу презентоване документације, нисмо били у могућности да се уверимо колика је тачна вредност евидентираних мрежа у пословним књигама.

Ризик: Уколико структуру основног неновчаног капитала чине мреже које се по Закону о јавној својини не могу улагати у капитал јавних предузећа јавља се ризик да корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

6.1.7.2. Друге резерве

Друге резерве исказане у износу од 10.313 хиљада динара односе се на евидентиране ефекте процене фер вредности сталних средстава, које је Предузеће извршило при првој примени МРС/МСФИ.

Налаз: Предузеће није, при првој примени МСФИ за МСП, извршило укидање ревалоризационих резерви у износу од 10.313 хиљада динара у корист нераспоређене добити из ранијих година, у складу са захтевима параграфа 35.7. тачка ц) Одељка 35 - Прелазак на МСФИ за МСП.

Због наведеног, Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године преценило ревалоризационе резерве и потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 10.313 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће не поступа у складу са рачуноводственом регулативом, постоји ризик од неправилног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да рекласификује друге резерве на рачун нераспоређени добитак ранијих година у износу од 10.313 хиљада динара, у складу са захтевима параграфа 35.7. тачка ц) Одељка 35 - Прелазак на МСФИ за МСП.

6.1.7.3. Нераспоређени добитак

Промене у оквиру рачуна нераспоређени добитак у току 2017. године приказане су следећом табелом:

Табела број 20 – Преглед промена у оквиру рачуна нераспоређени добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Стање на дан 1. јануар 2017. године	62.288
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика – исправка на дуговној страни (Напомена број 6.1.3.1.)	20.132
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика – исправка на потражној страни (Напомена број 6.1.3.1.)	26.506
Кориговано стање на дан 1. јануар 2017. године	55.913
Добитак текуће године	23.239
Стање на дан 31. децембар 2017. године	79.242

6.1.8. Дугорочна резервисања

Налаз: Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје 2017. године.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун резервисања по основу примања запослених, јавља се ризик да неће извршити равномерну расподелу будућих трошкова.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу изврши обрачун резервисања по основу примања запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

6.1.9. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе у 2017. години, исказане су у износу од 2.763 хиљаде динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 21 – Преглед одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Одложене пореске обавезе	2.763	2.202
Укупно:	2.763	2.202

У складу са захтевима Одељка 29 - Порез на добитак, МСФИ за МСП, одложена пореска средства признају се у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одложено пореско средство и односе се на одбитне привремене разлике, а одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

По основу привремених разлика између основице за обрачун књиговодствене и пореске амортизације, Предузеће је извршило евидентирање повећања одложених пореских обавеза у 2017. години у износу од 561 хиљаде динара.

6.1.10. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, на дан 31. децембар 2017. године, исказане су у износу од 100 хиљада динара (у 2016. години у износу од 100 хиљада динара).

6.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани на дан 31. децембар 2017. године у износу од 4.776 хиљада динара (10.740 хиљада динара у 2016. години) највећим делом, у износу од 3.370 хиљада динара, односе се на авансе примљене од Јавног предузећа „Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове“ општине Куршумлија, Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд и „Црвени крст“, Куршумлија.

6.1.12. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима, на дан 31. децембар 2017. године, исказане су у износу од 4.926 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према добављачима које су приказане у следећој табели:

Табела број 22 – Преглед обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
„ЕПС Снабдевање” д.о.о., Београд	939
СЗР „Полиестер”, Куршумлија, предузетник Чоловић Радослав	780
„Кнез Петрол” д.о.о., Земун, Батајница	481
„Метал Пласт Павловић” д.о.о., Блаце	233
Институт за јавно здравље, Ниш	162
Остали	2.331
Укупно:	4.926

Увидом у презентовану документацију утврђено је да је Предузеће у току 2017. године обавезе према добављачима измиривало у складу са одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да обавезе према добављачима нису усаглашене у износу од 1.773 хиљаде динара, чиме је поступило у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

6.1.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 10.573 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 23 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	4.472	5.851
Друге обавезе	6.101	6.037
Укупно:	10.573	11.888

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 4.472 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 24 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада:

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	2.612
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	342
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	827

Назив	2017. година
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	691
Укупно:	4.472

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају део обавезе зарада и накнада зарада за децембар 2017. године, а које су исплаћене у јануару 2018. године.

Друге обавезе

Друге обавезе исказане су у износу од 6.101 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 25 – Структура других обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања (Напомена број 6.1.14)	4.428
Остале обавезе	1.673
Укупно:	6.101

Остале обавезе исказане су у износу од 1.673 хиљаде динара и односе се на обавезе за обуставе од нето зарада запослених за децембар 2017. године, по основу чланарина репрезентавним синдикатима и друге обуставе.

6.1.14. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, на дан 31. децембар 2017. године, исказане су у износу од 14.892 хиљаде динара, и имају следећу структуру:

Табела број 26 – Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе за порез из резултата	2.816	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	11.499	10.416
Обавезе за доприносе који терете трошкове	109	109
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	468	439
Укупно:	14.892	10.964

Обавезе за порез из резултата исказане у износу од 2.816 хиљада динара односе се на обавезе за порез на добит правних лица, чији је рок за уплату 30. јун 2018. године. Предузеће је извршило уплату пореза на добит правних лица у току 2018. године.

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова, на дан 31. децембар 2017. године, исказане су у износу од 11.499 хиљада динара и односе се на накнаду за инвестициони динар.

Налаз: У периоду од 2005. године до дана вршења ревизије, Предузеће је исказало као један од елемената за утврђивање цене снабдевања и испоруке воде правним лицима и накнаду за инвестициони динар која се плаћа по м³ утрошене воде. Висина накнаде за инвестициони динар за 2017. годину износила је осам динара по м³ утрошене воде, на коју је оснивач дао сагласност.

У периоду 2005-2017. године:

- Оснивач је донео одлуке о цени основних комуналних услуга које не садрже сврху и намену за које ће се користити инвестициони динар;
- Предузеће нема евиденцију о начину коришћења наплаћених средстава по основу инвестиционог динара, односно ова средства је трошило за текућу ликвидност.

Имајући у виду наведено, Предузеће није, иако је било дужно да у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, признало приходе по основу накнаде за инвестициони динар, као део накнаде за услугу снабдевања и испоруке воде купцима - правним лицима.

С обзиром на то да је Предузеће пружало услугу снабдевања и испоруке воде купцима – правним лицима, која је опорезива у смислу члана 3. Закона о порезу на додату вредност, било је дужно да на основу члана 17. став 1. истог закона, на вредност накнаде за инвестициони динар обрачуна и плати порез на додату вредност по посебној стопи. Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године, потценило нераспоређени добитак ранијих година, нераспоређени добитак текуће године, потценило обавезе за порез на додату вредност по посебној стопи, а преценило обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова.

Због промене пореских стопа у наведеном периоду, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не признаје приходе од пружених услуга у складу са захтевима Одељка 23 - Приходи, МСФИ за МСП, јавља се ризик да финансијски извештаји неће дати истинит и објективан приказ финансијског положаја Предузећа.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да на вредност накнаде за инвестициони динар изврши обрачун обавезе за порез на додату вредност по посебној стопи и исте евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, као и да након тога изврши рекласификацију обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова на рачун нераспоређене добити из ранијих година.

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду исказало нето добитак текуће године у износу 23.329 хиљада динара, чија је структура приказана следећим прегледом:

Табела број 27 – Преглед структуре нето добитка

- у хиљадама динара –

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	139.909	110.466	29.443
Финансијски	4.808	795	4.013
Усклађивање вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	153	3.844	(3.691)
Остали приходи	432	2.614	(2.182)
Порески расход периода	-	3.693	(3.693)
Одложени порески расходи периода	-	561	(561)
Добитак	145.302	121.973	23.329

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2017. години исказани су у износу од 139.909 хиљада динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 28 - Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје робе (Напомена број 6.1.2)	1.332	719
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	104.417	91.919
Приходи од премија, субвенција и слично	33.777	22.500
Други пословни приходи	583	550
Укупно:	139.909	115.688

Цене основних комуналних услуга (испорука воде, одвођење отпадних вода и изношења смећа), које је Предузеће примењивало у 2017. години, утврђене су Ценовником комуналних услуга од 1. новембра 2008. године, а на који је оснивач дао сагласност Решењем број I-352-7/2008, дана 10. новембра 2008. године.

Налаз: У 2017. години, Предузеће је обрачунало приходе од погребних услуга у износу од 1.588 хиљада динара и пијачних услуга у износу од 1.134 хиљаде динара на основу цена погребних и пијачних услуга на које није имало сагласност оснивача прописану чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће у 2018. години примењује цене погребних и пијачних услуга на које је оснивач дао сагласност Решењем број I-02-10, фебруара 2018. године.

Налаз: Цене комуналних услуга формиране су без поштовања начела да различите категорије потрошача не могу плаћати различиту цену за исту услугу и начела довољности цене да покрију пословне расходе, што није у складу са одредбама члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима.

Ризик: Утврђивањем цена на начин који није у складу са чланом 25. и 26. Закона о комуналним делатностима, јавља се ризик да Предузеће неће обезбедити финансирање комуналних услуга у складу са општим начелима Закона о комуналним делатностима.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да цене формира у складу са свим начелима и обавезним елементима из члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима.

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 104.417 хиљада динара, а односе се на приходе од производње и дистрибуције воде, коришћења градске канализационе мреже, изношења смећа и одржавања чистоће у граду, одвођења атмосферских вода, уређења и одржавања гробља, уређења и одржавања улица, тротоара, саобраћајница, одржавања паркова, зелених и рекреативних површина, одржавања и чишћења града током зимског периода, изградње и реконструкције водовodne и канализационе мреже, као и од обављања осталих делатности поверених Предузећу од стране оснивача.

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту приказана је следећом табелом:

Табела број 29 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи од изведених грађевинских радова	46.448
Приходи од услуга испоруке воде	19.918
Приходи од одржавања јавних површина	14.992
Приходи од изношења смећа	12.888
Приходи од коришћења градске канализационе мреже	3.258
Приходи од закупа тезги	2.440
Приходи од одржавања гробља и погребних услуга	1.588
Приходи од одржавања вашара	1.390
Приходи од пијачних услуга	1.134
Приходи од закупа гробних места	322
Приходи од осталих услуга	39
Укупно:	104.417

Приходи од изведених грађевинских радова, исказани у износу од 46.448 хиљада динара, односе се највећим делом на приходе од обављања делатности пружања грађевинских услуга, на основу Одлуке Скупштине општине Куршумлија број I-02/345 од 23. децембра 2016. године о додељивању искључивог права јавним предузећима а којима је оснивач Општина Куршумлија. На основу закључених Уговора о извођењу радова између Предузећа (извођач радова) и Општине Куршумлија - Општинска управа (наручилац радова), изведени су грађевински радови на изградњи и реконструкцији водовodne и канализационе мреже, изградњи атмосферске канализације, изградњи прикључака на магистралном цевоводу, радови на зимском одржавању улица и општинских путева на територији општине

Куршумлија, радови на изради прикључака на водоводној и канализационој мрежи, изради потпорног зида, изради парапетног зида и друго.

Приходи од услуга испоруке воде исказани су у износу од 19.918 хиљада динара, а остварени су испоруком воде за привреду, домаћинства, остале кориснике и заједничке потрошаче - станаре стамбених зграда са једним водомером.

Скупштина општине Куршумлија донела је Одлуку о водоводу општине Куршумлија број I-02-155/012 од 24. децембра 2012. године и Одлуку о измени и допуни Одлуке о водоводу општине Куршумлија број I-02-123 од 31. марта 2017. године, којима је утврђено да се потрошња воде мери водомером а да читање водомера могу вршити само за то овлашћени радници Предузећа и то по правилу у једнаким временским интервалима с тим да размак између два читања не може бити дужи од шест месеци. Предузеће је дужно да направи план читања водомера. У свим случајевима када се потрошња воде не може мерити водомером, услед квара на водомеру, потрошња се утврђује паушално и то за физичка лица 5м³ по члану домаћинства на месечном нивоу. За утрошену количину воде плаћа се накнада која се обрачунава по м³.

Према упоредним подацима о броју корисника, који су достављени у поступку ревизије од техничког и економског сектора, за јануар и децембар 2017. године, утврђено је неслагање података, што је приказано следећим прегледом:

Табела број 30 – Упоредни преглед података о броју корисника услуга

Назив	Подаци из техничког сектора	Подаци из економског сектора	Разлика
Физичка лица на дан 1. јануар 2017. године	4.640	5.029	(389)
Правна лица на дан 1. јануар 2017. године	696	667	29
Укупно - јануар 2017. године	5.336	5.696	(360)
Физичка лица на дан 31. децембар 2017. године	4.648	5.054	(406)
Правна лица на дан 31. децембар 2017. године	696	671	25
Укупно - децембар 2017. године	5.344	5.725	(381)

Предузеће не врши усаглашавање података између техничког и економског сектора о броју корисника услуга испоруке воде за пиће.

Због постојања различитих података у евиденцијама Предузећа о броју корисника, у поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није организовано на начин да врши контролу тачности и исправности унетих података у евиденцију, спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.

Приходи од услуга одржавања јавних површина исказани су у износу од 14.992 хиљаде динара, а односе се на следеће послове: чишћење и одржавање улица и парка, утовар и одвоз смећа на градску депонију, утовар и одвоз смећа на депонију Лаковски брегови са територије месних заједница Луковска бања, Пролом бања, Куршумлијска бања, Рударе, Мердаре, Жуч, Спанце, Рача, Кастрат, Мачковац и Пепељевац, на основу Уговора о одржавању јавних површина у Куршумлији број 1902 од 30. децембра 2016. године и Анекса 1 уговора број 22-1 од 18. јануара 2017. године, који су закључени са Општином Куршумлија - Општинска управа. Наведени послови, Предузећу су поверени на основу Одлуке Скупштине општине Куршумлија број I-02/345 од 23. децембра 2016. године. Током реализације наведеног уговора Предузеће је закључило нове уговоре за пружање услуга изношења смећа и пражњења контејнера за 2017. годину са месним заједницама Општине Куршумлија.

Приходи од изношења смећа исказани су у износу од 12.888 хиљада динара, а остварени су пружањем услуга изношења смећа физичким и правним лицима, као и предузетницима и установама у Куршумлији. Цене услуга изношења смећа утврђују се по м² стамбеног односно дворишног простора за домаћинства (куће и зграде), привреду и локале.

Приходи од коришћења градске канализационе мреже исказани су у износу од 3.258 хиљада динара и остварени су по основу обрачуна накнаде за одвод и пречишћавање отпадних вода корисницима јавне канализације. Корисници јавне канализације, накнаду за коришћење плаћају према м³ испоручене воде са градског водовода измерене на водомеру где постоји канализација.

Приходи од закупа тезги исказани су у износу од 2.440 хиљада динара, а односе се већим делом на годишњи закуп пиљарских тезги, тезги за продају текстила, тезги са боксом и без бокса, камионских места и простора на „Зеленој пијаци“, а на основу склопљених уговора о закупу након спроведене лицитације.

Налаз: Предузеће је у 2017. години примењивало почетне цене закупа пијачних тезги и коцки на „Зеленој пијаци“ без сагласности оснивача, што није у складу са чланом 69. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

Мере предузете у поступку ревизије

Оснивач је Решењем број I-02-10 од 14. фебруара 2018. године дао сагласност на цене издавања у закуп пијачних тезги и коцки, у смислу члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

Приходи од одржавања гробља и погребних услуга исказани су у износу од 1.588 хиљада динара и односе се на приходе од одржавања гробља и пружања погребних услуга на градском гробљу у Куршумлији и Данковићу, у складу са Одлуком о сахрањивању и гробљима број I-02-159/012 од децембра 2012. године, коју је донела Скупштина општине Куршумлија.

Приходи од одржавања вашара исказани су у износу од 1.390 хиљада динара, а односе се на приходе од издавања места за време одржавања пролећног и јесењег

вашара и закупа парка. Висину накнаде за издавање места за време одржавања пролећног и јесењег вашара и закупа парка утврдио је надзорни одбор Одлуком број 216 од 27. марта 2017. године, у распону од 200,00 до 4.000,00 динара у зависности од локације места за издавање.

Приходи од пијачних услуга исказани су у износу од 1.134 хиљаде динара и односе се на дневне пијачне таксе (дневна накнада за коришћење пијачних места) које Предузеће наплаћује готовински. Ревизијом је утврђено да признанице као потврда о извшеној наплати нису серијски нумерисане, не садрже врсту пијачне таксе која је наплаћена, као ни количину млечних производа која се уноси за продају, а на основу које се утврђује висина таксе за издавање простора на млечној пијаци. Због наведеног, Предузеће је у 2017. години и у ранијем периоду, евидентирало приходе од пијачних услуга без веродостојне књиговодствене исправе, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије Предузеће је донело Правилник о благајничком пословању којим је уредило наплату пијачних услуга.

Приходи од закупа гробних места исказани су у износу од 322 хиљаде динара, и односе се на приходе од закупа и одржавања гробних места од физичких лица.

Чланом 21. Одлуке о сахрањивању и гробљима број I-02-159/012 од 24. децембра 2012. године, утврђено је да се гробно место даје у закуп на временски период од десет година.

У току 2017. године и у ранијем периоду, Предузеће је на дан закључења уговора о закупу гробних места евидентирало уговорене приходе као приходе текућег периода, иако се исти односе на период од десет година. На овај начин, Предузеће у периоду од 2012. до 2017. године, на основу уговора о десетогодишњем закупу гробних места, у својим пословним књигама, признало приходе текућег периода у укупном износу од 1.792 хиљаде динара иако се исти односе на период од десет година.

Предузеће је било дужно да, у својим пословним књигама, као приход текућег периода, евидентира само приход који се односи на једну годину, а да остатак унапред наплаћених средстава у укупном износу од 1.260 хиљада динара евидентира на рачуну - унапред наплаћени приход што је приказано следећим прегледом:

Табела број 31 - Упоредни преглед прихода од закупа гробних места

-у хиљадама динара-

Година	Износ евидентираних прихода од закупа гробних места у пословним књигама	Износ прихода од закупа гробних места
2012	28	3
2013	238	27
2014	406	67
2015	420	109
2016	378	147
2017	322	179
Укупно:	1.792	532

Налаз: Предузеће је евидентирало унапред наплаћене приходе по основу дугогодишњег закупа гробних места као приходе текућег периода, што није у складу са одредбама параграфа 11.36 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти и параграфа 23.3 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, и одредбама члана 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је потценило пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи за 1.260 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак ранијих година за 1.117 хиљада динара, као и приходе од закупнина и одржавања гробних места текуће године у износу од 143 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Предузеће, приходе од закупа гробних места, који се односе на период од десет година, у целости евидентира као приход текућег периода, јавља се ризик да се приходи не распореде на одговарајући начин на периоде на које се односе, као и ризик од нетачног исказивања финансијског резултата Предузећа.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења, на начин да повећа пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи за 1.260 хиљада динара и смањи нераспоређени добитак ранијих година за 1.117 хиљада динара, као и нераспоређени добитак текуће године за 143 хиљаде динара.

6.2.1.2. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 583 хиљада динара и односе се на приходе од издавања у закуп пословних простора – локала на „Зеленој пијаци“ и земљишта.

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 110.466 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 32 – Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Набавна вредност продате робе	781	553
Трошкови материјала	19.551	12.978
Трошкови горива и енергије	16.858	16.168
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	60.956	57.233
Трошкови производних услуга	3.456	2.570
Трошкови амортизације	5.655	5.378
Нематеријални трошкови	3.209	4.489
Укупно:	110.466	99.369

6.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у малопродаји исказана у износу од 781 хиљаде динара односи се на продату погребну опрему, која се продаје у малопродајном објекту Предузећа.

6.2.2.2. Трошкови материјала и енергије

Трошкови материјала и енергије исказани су у укупном износу од 36.409 хиљада динара и њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 33 – Структура трошкова материјала и енергије

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала	19.551	12.274
Трошкови горива и енергије	16.858	16.161
Укупно:	36.409	29.146

Трошкови материјала исказани су у износу од 19.551 хиљаду динара и имају следећу структуру:

Табела број 34 – Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови материјала за израду (Напомена број 6.1.2.1.)	18.551
Трошкови алата и ситног инвентара	639
Трошкови осталог материјала	361
Укупно:	19.551

6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 16.858 хиљада динара, према следећој структури:

Табела број 35 – Структура трошкова горива и енергије:

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови електричне енергије	9.944
Трошкови горива	6.564
Трошкови уља	350
Укупно:	16.858

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 9.944 хиљаде динара. Набавка електричне енергије вршена је од добављача Јавног предузећа „Електропривреда Србије”, Београд (Напомена број 7).

Трошкови горива исказани су у износу од 6.564 хиљаде динара и обухватају трошкове еуро дизела у износу од 5.650 хиљада динара и трошкове бензина у износу од 914 хиљада динара. Набавка горива у току 2017. године, вршена је од добављача „Knez Petrol” д.о.о., Земун (Напомена број 7).

Набавка горива у Предузећу врши се компанијским платним картицама за сва службена возила и радне машине. Правдање искоришћеног финансијског износа за гориво врши се подношењем рачунима за наточено гориво.

Ревизијом је утврђено да Предузеће:

- нема усвојен интерни акт којим би уредило начин коришћења службених возила и радних машина, употребу компанијских платних картица за набавку горива и праћење потрошње набављеног горива;
- није утврдило нормативе потрошње горива за службене аутомобиле и радне машине, и у вези с тим није пратило потрошњу горива;
- не сачињава путне налоге за путничка службена возила на основу којих би било могуће утврдити да ли се возила користе по одобрењу одговорног лица, искључиво у службене сврхе, број пређених километара по возилу, утрошци горива.

Предузеће је евидентирало трошкове бензина у укупном износу од 429 хиљаде динара за потребе путничких службених возила, без сачињавања путних налога као доказа да су трошкови настали у службене сврхе, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 60.956 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 36– Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	46.116	43.627
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.255	7.818
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	425	463
Трошкови накнада	125	-
Остали лични расходи и накнаде	6.032	5.325
Укупно:	60.956	57.233

Програмом пословања за 2017. годину предвиђени су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 64.280 хиљада динара.

Трошкови зарада и друге накнаде

Обрачун и исплата зарада у Предузећу уређени су Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Правилником о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака број 25 од 15. јануара 2016. године, (са допуном од 13. децембра 2016. године) и

Правилником о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака број 1441 од 27. септембра 2017. године, као и Програмом пословања за 2017. годину.

Правилник о систематизацији послова и број запослених

Предузеће је радно ангажовало 86 лица на неодређено и четири на одређено време на дан 1. јануар 2017. године, а на дан 31. децембар 2017. године радно је ангажовало 84 на неодређено време и шест лица на одређено време.

Општи акт

У 2017. години и раније Предузеће није имало општи акт већ је права, обавезе и одговорности запослених из радног односа у 2017. години и раније уредило према Закону о раду.

Мере предузете у поступку ревизије

Директор предузећа донео је Правилник о раду број 380 од 19. марта 2018. године, а да није претходно приступио преговорима за закључење колективног уговора са репрезентативним синдикатом што није у складу са чланом 3. став 2. тачка 2. Закона о раду. Оснивач није дао сагласност на Правилник о раду Предузећа, иако је чланом 3. став 7. Закона о раду, уређено да се правилник о раду доноси уз претходну сагласност оснивача.

Радно ангажовање особа са инвалидитетом

Предузеће радно ангажује два лица са инвалидитетом у складу са чланом 24. став 3. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Основна зарада

Предузеће је на име трошкова зарада и накнада зарада, исказало 46.116 хиљада динара. Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2017. години, приказана је у следећој табели:

Табела број 37 – Структура трошкова зарада и накнада зарада:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Основна зарада	38.041
Увећана зарада за рад ноћу	161
Увећана зарада за минули рад	2.017
Накнада зараде за време годишњег одмора	4.138
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање -65%	1.073
Накнада зараде за време привремене спречености за рад -повреда на раду до 30 дана боловање-100%	24
Накнада трошкова за исхрану у току рада	152
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	152

Остало	358
Укупно:	46.116

Основна зарада и коефицијенти сложености послова

Основна зарада запослених у Предузећу у 2017. години утврђена је множењем висине цене рада за најједноставнији рад, коефицијената сложености посла и броја часова рада у месецу. Предузеће није утврдило висину основне зараде уговорима о раду који су у складу са Законом о раду у смислу члана 4. став 2. и члана 111. (Сз) Закона о изменама и допунама Закона о раду.

За обрачун и исплату зарада, Предузеће је примењивало коефицијенте сложености посла које је утврдио директор августа 2014. године и минималну цену рада по радном часу усклађену са минималном ценом рада утврђеном одлукама Владе.

Налаз: Предузеће је за време важења Закона о привременом уређивању основица, вршило усклађивање висине минималне цене рада по часу са висином минималне цене рада утврђене одлукама Владе за све запослене, иако је било дужно да ово усклађивање врши само за оне запослене чија је зарада била испод минималне цене рада за пуно радно време.

На овај начин, Предузеће није за време примене Закона о привременом уређивању основица примењивало основицу, која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 36.751,62 динара пре умањења, већ основицу која је била увећана и која је пре умањења износила 40.426,79 динара, а која је у неким месецима била и већа, на коју је применило умањење од 10%, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона. Применом увећане основице, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду у износу од најмање 6.570 хиљада динара.

Ризик: Увећањем елемента за обрачун зарада и повећавањем основице, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, јавља се ризик да Предузеће неће пословати у складу са законским прописима.

Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава која је била у примени на дан доношења овог Закона, умањену за 10%.

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 425 хиљада динара а односе се на трошкове накнада по закљученим уговорима са физичким лицима за одржавање рачуноводственог софтвера (Радосављевић Драган), као и обављање послова обраде, преправке, варења делова и опреме на радним машинама и службеним возилима.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 6.032 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 38– Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови умањења нето зараде	4.675
Накнаде трошкова превоза са радног места	558
Јубиларне награде	299
Солидарна помоћ	179
Трошкови давања поклона поводом Нове године	109
Накнада трошкова превоза на службеном путу	97
Дневнице за службена путовања	79
Трошкови отпремнина	34
Укупно:	6.032

Трошкови умањења нето зараде исказани у оквиру рачуна осталих личних расхода и накнада износе 4.675 хиљада динара и односе се на умањење нето зараде на основу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица.

Трошкови превоза радника на рад и са рада исказани су у износу од 558 хиљада динара а односе се на накнаду трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада, најмање у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, за сваки дан доласка и одласка са рада, у складу са чланом 71. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Дневнице за службена путовања у износу од 79 хиљада динара, односе се највећим делом на девизне дневнице за службено путовање у Холандију.

Накнада трошкова превоза и смештаја на службеном путу у износу од 97 хиљада динара, односи се на трошкове смештаја, авионског превоза и трансфера по рачуну „Аеро-турс“ т.а., Ниш, на име службеног пута у Холандију.

Јубиларне награде исказане су у износу од 299 хиљада динара и односе се на исплаћене јубиларне награде за тринаесторо запослених, на основу Списка радника број 1779 који је донео директор Предузећа 19. децембра 2017. године.

Донетим актом утврђена је висина исплате јубиларних награда запосленима поводом навршених година радног стажа и то: пола нето зараде (за десет година), једне (за 20 година) и једне и по (за 30 година) просечне нето зараде у Предузећу остварене за последња три месеца.

Солидарна помоћ исказана је у износу од 179 хиљада динара и односи се на исплаћену солидарну помоћ запосленима на основу одлуке надзорног одбора број 1009-3 од 30. новембра 2015. године.

Трошкови давања поклона поводом Нове године деци запослених исказани су у износу од 109 хиљада динара.

Налаз: Предузеће није општим актом односно уговорима о раду уредило право и висину накнада за јубиларну награду, солидарну помоћ и давање поклона деци

запослених поводом Нове године, у смислу члана 120. Закона о раду, а у вези са одредбама члана 67-69. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Предузеће није при утврђивању права, начина и висине исплате ових накнада непосредно примењивало одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у смислу члана 4. овог уговора, чиме није поступило у складу са чланом 256. Закона о раду.

Ризик: Уколико Предузеће врши исплату накнада за јубиларну награду, солидарну помоћ и давање поклона деци запослених поводом Нове године на начин и у висини износа који нису утврђени општим актима, јавља се ризик да неће имати контролу над трошковима ни одливу новчаних средстава по овом основу.

Препорука број 24: Препоручује се Предузећу да у будућем периоду уреди права запослених и висину накнада за јубиларну награду, солидарну помоћ и других примања у складу са чланом 120. Закона о раду, а у вези са одредбама члана 67-69. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Зараде пословодства

Послове директора Предузећа у 2017. години, обављало је исто лице на основу Решења о именовану број I-02-137/013 од 19. августа 2013. године и Решења о именовану број I-02-236 од 29. септембра 2017. године.

Надзорни одбор није закључио уговоре о раду са директором Предузећа, на основу решења о именовану директора број I-02-137/013 и број I-02-236, што није у складу са одредбама члана 22. став 1. тачка 10. Закона о јавним предузећима и члана 48. став 2. Закона о раду. На овај начин нису уређена права, обавезе, одговорност и надлежност директора по основу обављања послова утврђених Законом о јавним предузећима и Статутом Предузећа.

У поступку ревизије достављен је уговор о раду број 429 од јула 2012. године, који је надзорни одбор закључио са директором док је обављао послове Вршиоца дужности директора. Овим уговором „стартна основа“ запосленог утврђена је у износу од 67 хиљада динара.

Предузеће је директору у 2017. години, обрачунало и исплатило зараде и накнаде зарада у укупном износу од 1.608 хиљада динара, иако надзорни одбор није закључио уговор о раду, којим би била утврђена основна зарада, висина коефицијента сложености посла и радног учинка, из члана 33. Закона о раду.

Налаз: Надзорни одбор није закључио уговор о раду са директором Предузећа, што није у складу са одредбама члана 22. став 1. тачка 10. Закона о јавним предузећима, и члана 48. став 2. Закона о раду, због чега нису уређена права, обавезе, одговорност и надлежност директора по основу обављања послова утврђених Законом о јавним предузећима и Статутом Предузећа.

Ризик: Уколико надзорни одбор не закључи уговор о раду са директором Предузећа, постоји ризик да неће бити утврђена права, обавезе, одговорности и надлежности запосленог.

Препорука број 25: Препоручује се Предузећу да надзорни одбор закључи уговор о раду са директором Предузећа којим би уредило права, обавезе, одговорности и надлежности запосленог у складу са одредбама члана 22. став 1. тачка 10. Закона о јавним предузећима и члана 48. став 2. Закона о раду.

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкова производних услуга исказани су у износу од 4.130 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 39 – Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови транспортних услуга	493	424
Трошкови услуга одржавања	1.626	726
Трошкови закупнина	119	56
Трошкови рекламе и пропаганде	330	232
Трошкови осталих услуга	887	1.132
Укупно:	3.455	2.570

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 493 хиљаде динара и обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 40 – Структура трошкова транспортних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови телефонских услуга	319
Трошкови ПТТ услуга	173
Трошкови осталих транспортних услуга	1
Укупно:	493

Трошкови телефонских услуга, исказани у износу од 319 хиљада динара, односе се на претплату за коришћење мобилних телефона у службене сврхе, плаћену добављачу „Теленор“ д.о.о., Београд.

Директор Предузећа је децембра 2016. године донео Решење број 1901, којим се уређује максимални трошак коришћења мобилних телефона у службене сврхе, у складу са функцијом коју запослени обављају и потребама обављања послова ван радног места. Преостали део потрошње одбија се запосленима од месечне зараде и не представља трошак Предузећа.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања, исказани у износу од 1.626 хиљада динара, обухватају трошкове услуга текућег одржавања основних средстава у земљи (поправка возила, редован сервис, ремонт и поправка пумпе и остало).

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани у износу од 119 хиљада динара односе се на закупнину плаћену за закуп парцеле у катастарској општини Данковиће, у складу са закљученим уговором.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу 330 хиљада динара настали су поводом објављивања огласа у јавним медијима. Наведени трошкови нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2017. годину, односно прекорачени су за износ од 110 хиљада динара. Планирани трошкови рекламе и пропаганде према Програму пословања Предузећа за 2017. годину износе 220 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 887 хиљада динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 41 – Структура трошкова осталих услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови услуга контроле исправности воде	662
Трошкови регистрације моторних возила	225
Укупно:	887

Трошкови услуга контроле исправности воде исказани у износу од 662 хиљаде динара обухватају услуге испитивања квалитета воде за пиће и отпадних вода, које је извршио Институт за јавно здравље, Ниш.

Трошкови регистрације моторних возила исказани у износу од 225 хиљада динара односе се на обавезно осигурање моторних возила за штете према трећим лицима.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су на дан 31. децембар 2017. године у износу од 5.655 хиљада динара (2016. године у износу од 5.378 хиљада динара) и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу од 862 хиљада динара и опреме у износу од 4.793 хиљада динара.

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.209 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 42 – Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	1.064	2.305

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови репрезентације	562	470
Трошкови премија осигурања	560	373
Трошкови платног промета	148	144
Трошкови пореза	315	321
Трошкови доприноса	148	398
Остали нематеријални трошкови	412	478
Укупно:	3.209	4.489

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.064 хиљаде динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 43 – Структура трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови извршитеља	125
Трошкови ревизије годишњег рачуна	120
Трошкови услуга заштите на раду	55
Трошкови адвокатских услуга	53
Трошкови других непроизводних услуга	710
Укупно:	1.064

Налаз: Трошкови извршитеља исказани у износу од 125 хиљада динара односе се на предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника. Наведене трошкове Предузеће је требало да евидентира у оквиру групе рачуна – остала краткорочна потраживања, у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем предујама плаћеног извршитељима на рачуну групе – нематеријални трошкови, јавља се ризик да ће трошкови Предузећа бити прецењени.

Препорука број 26: Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, изврши рекласификацију трошкова извршитеља са рачуна групе – нематеријални трошкови, на рачун групе – остала краткорочна потраживања.

Трошкови ревизије годишњег рачуна исказани у износу од 120 хиљада динара односе се на услуге ревизије финансијских извештаја за 2016. годину, извршене од стране Привредног друштва за ревизију и рачуноводствене услуге „Srbo – Audit“ д.о.о., Београд, у складу са закљученим уговором.

Трошкови других непроизводних услуга исказани у износу од 710 хиљада динара, највећим делом односе се на трошкове геодетских услуга и трошкове вулканизерских услуга.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 562 хиљаде динара обухватају трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 293 хиљаде динара и трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама Предузећа у износу од 269 хиљада динара. Наведени трошкови нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2017. годину, односно прекорачени су за износ од 172 хиљаде динара. Планирани трошкови репрезентације према Програму пословања Предузећа за 2017. годину износе 390 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 560 хиљада динара обухватају обрачунате премије осигурања некретнина, постројења и опреме у износу од 336 хиљада динара, по полисама закљученим са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд. и обрачунате премије осигурања запослених од незгода и последица несрећног случаја у износу од 222 хиљаде динара, по полисама закљученим са „ДДОР Нови Сад“ а.д.о., Нови Сад.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 148 хиљада динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне.

Трошкови пореза

Трошкови пореза на дан 31. децембар 2017.године исказани су у износу од 315 хиљада динара, и у највећем износу односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 270 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 412 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 44 – Структура осталих нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Таксе – административне, судске, остале	330
Остали нематеријални трошкови	82
Укупно:	412

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 4.808 хиљада динара, и имају следећу структуру:

Табела број 45 - Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година	2016.година
Приходи од камата	4.777	164
Остали финансијски приходи	31	46
Укупно:	4.808	210

Приходи од камата

Приходи од камата исказани су у износу од 4.777 хиљада динара, и највећим делом се односе на приходе од камата за доспела, а ненаплаћена или неблаговремено наплаћена потраживања од купаца – физичких лица, у износу од 4.620 хиљада динара.

Налаз: Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима²¹ као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати²² за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност оснивача, коју Предузеће нема.

Ризик: Необрачунавање камате купцима у складу са законским прописима, доводи до ризика од погрешног исказивања позиције прихода од камата и других потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 27: Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпусту доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 795 хиљада динара и највећим делом се односе на камату по основу неплаћених обавеза за порезе и доприносе у износу од 793 хиљаде динара.

Предузеће је јануара 2014. године, на основу Закључка Владе број 43-10725/2013 од децембра 2013. године, закључило Споразум о одлагању пореског дуга у износу од 6.510 хиљада динара на 48 рата са Министарством финансија. У складу са закљученим споразумом и чланом 75. Законом о пореском поступку и пореској администрацији, Предузеће је вршило обрачун камате на име неплаћених обавеза на име пореза и доприноса од дана закључења споразума до дана уплате.

²¹ „Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03-Уставна повеља

²² Службени гласник РС”, број 119/12

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 су у износу од 153 хиљаде динара и односе се на наплаћена раније исправљена потраживања од купаца.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 3.844 хиљаде динара (Напомена број 6.1.3.2.).

6.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу 481 хиљада динара односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 46 – Преглед осталих прихода остварених у 2017. години

Назив	хиљадама динара-	
	2017. година	
Наплаћена отписана потраживања	88	
Остали непоменути приходи	393	
Укупно:	481	

Остали непоменути приходи

Остали непоменути приходи исказани у износу од 393 хиљада динара највећим делом односе се на приходе по основу надокнаде трошкова парничних поступака.

6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 2.614 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 47 – Структура осталих расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Трошкови отписа основних средстава	10	20
Расходи по основу директног отписа потраживања у земљи	2.550	2.100
Расходи по основу расходовања залиха робе	12	-
Накнада штете другим лицима	42	132
Нето губитак	2.614	2.252

Расходи по основу директног отписа потраживања

Расходи по основу директног отписа потраживања, исказани су у износу од 2.550 хиљада динара, а највећим делом односе се на расходе директног отписа потраживања у износу од 2.033 хиљаде динара по окончаним судским пресудама.

Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 42 хиљаде динара (131 хиљаде динара у 2016. години), у целости се односе на накнаду штете причињене над имовином предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд.

6.2.9. Финансијски резултат

Табела број 48 – Структура финансијског резултата

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добитак пре опорезивања (Напомена број 6.1.7.3.)	27.583	7.143
Порески расход периода	(3.693)	(535)
Одложени порески расходи периода	(561)	(834)
Нето добитак	23.329	5.774

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5 - Извештај о укупном резултату и биланс успеха, МСФИ за МСП, 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 - Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити, 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 - Извештај о токовима готовине, 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 - Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

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

Налаз: Увидом у садржину Правилника о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака, утврђено је да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „референт јавних набавки“, у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки, а као додатни услов за наведено радно место није одређено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке. Лице запослено на радном месту „референт јавних набавки“ не поседује сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.

Ризик: Уколико Предузеће Правилником о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака, за радно место „референт јавних набавки“ не предвиди као додатни услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, јавља се ризик да поступци јавних набавки неће бити спроведени у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 28: Препоручује се Предузећу да, Правилником о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака, за радно место „референт јавних набавки“ предвиди као додатни услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке и омогући лицу запосленом на радном месту „референт јавних набавки“ да положи стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је, у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, усвојило Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки број 317 од 12. априла 2014. године.

Налаз: Увидом у Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (у даљем тексту: Правилник) утврдили смо да Предузеће није сачинило:

- Инструкције за планирање, како је предвиђено чланом 10. Правилника;
- евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавке иако је, у складу са чланом 52. став 1. Правилника, дужно да евидентира све радње током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, као и да чува сву документацију везану за јавне набавке;
- Извештај о извршењу плана набавки, што није у складу са чланом 28. Правилника;
- Годишњи план контроле, нити је вршило контролу јавних набавки, како је дефинисано чланом 54 - 60. Правилника.

Ризик: Уколико Предузеће не поступа у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, јавља се ризик да организациона јединица Предузећа одговорна за поступке јавних набавки, неће имати контролу над истим.

Препорука број 29: Препоручује се Предузећу да, приликом планирања, спровођења и реализације јавних набавки, поступа у складу са усвојеним Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, односно да:

- Сачини Инструкције за планирање у складу са чланом 10. Правилника;
- Евидентира све радње током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, као и да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са чланом 52. став 1. Правилника;
- Изради Извештај о извршењу плана набавки у складу са чланом 28. Правилника;
- Донесе Годишњи план контроле и врши контролу јавних набавки, како је дефинисано чланом 54 - 60. Правилника.

План јавних набавки Предузећа за 2017. годину усвојен је Одлуком надзорног одбора Предузећа број 1831 од 16. децембра 2016. године.

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

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

-у хиљадама динара-

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	36.824
	Радови	2.500
	Укупно:	39.324
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	1.298
	Услуге	650
	Укупно:	1.948

На основу одлука директора Предузећа, а у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, План јавних набавки за 2017. годину измењен је два пута у току 2017. године. После свих измена, структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

Табела број 50 - Структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, после измена

-у хиљадама динара-

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	42.305
	Радови	2.500
	Укупно:	44.805
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	1.298
	Услуге	650
	Укупно:	1.948

Предузеће је током 2017. године покренуло и спровело:

- 1) Три отворена поступка јавне набавке, укупне процењене вредности 24.373 хиљаде динара и
- 2) Седам поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности 16.932 хиљаде динара.

Чланом 132. став 4. Закона о јавним набавкама предвиђено је да наручилац доставља тромесечне извештаје Управи за јавне набавке најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Налаз: Предузеће није доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за први и трећи квартал 2017. године, у року прописаном одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама. Тромесечни извештај за први квартал 2017. године достављен је Управи за јавне набавке 10. маја 2017. године, а тромесечни извештај за трећи квартал 2017. године достављен је 26. октобра 2017. године.

Ризик: У случају да Предузеће не доставља Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама у прописаном року, јавља се ризик да збирни тромесечни извештаји о спроведеним поступцима и закљученим уговорима, које припрема Управа за јавне набавке, неће садржати тачне податке.

Препорука број 30: Препоручује се Предузећу да тромесечне извештаје о јавним набавкама убудуће доставља Управи за јавне набавке у року прописаном чланом 132. став 4. Закона о јавним набавкама.

У току 2017. године није био поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки.

7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки покренутих и спроведених у отвореном поступку које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 51 – Преглед поступака јавних набавки велике вредности покренутих и спроведених у току 2017. године

-у хиљадама динара-

Ред бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНВВ 01/2017	Нафтни деривати	5.873	„Кнез Петрол“ д.о.о., Београд	4. април 2017. године	4.738
2.	ЈНВВ 02/2017	Електрична енергија	11.500	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	29. март 2017. године	5.962
3.	ЈНВВ 10/2017	Ровокопач - утоваривач	7.000	„MCR Globex group“ д.о.о., Београд	7. август 2017. године	6.942
Укупно:			24.373			17.642

7.2. Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 52 – Преглед поступака јавних набавки мале вредности покренутих и спроведених у току 2017. године

-у хиљадама динара-

Ред бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНМВ 03-1 / 2017	Агрегати за справљење бетона коришћењем сопственог превоза	1.500	„Savić NP-Company“ д.о.о., Орљане	25. април 2017. године	1.715
2.	ЈНМВ 04/2017	Бетон	3.000	„Металпласт Павловић“ д.о.о., Блаце	15. мај 2017. године	2.450
3.	ЈНМВ 05/2017	Водоводни и канализациони материјал за текуће одржавање	4.913	СЗР „Полиестер“, пр. Радослав Чоловић, Куршумлија	9. јун 2017. године	3.084
4.	ЈНМВ 06/2017	Погребна опрема	700	СЗР „Ђоша производња“, пр. Бојан	13. јун 2017. године	531

Ре д. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процење на вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорен а вредност без ПДВ-а
				Ђошић, Блаце		
5.	ЈНМВ 07/2017	Натријум хипо-хлорид	800	ЗТР „Видахем“, пр. Милутин Милосављевић, Крушевац	19. јун 2017. године	368
6.	ЈНМВ 09/2017	Грађевински материјал	2.538	СР „Милановић“, пр. Горан Милановић, Куршумлија	20. јун 2017. године	2.001
7.	ЈНМВ 15/2017	Материјал за изградњу атмосферске канализационе мреже	3.481	„Копаник“ а.д., Београд	24. октобар 2017. године	2.939
Укупно:			16.932			13.088

7.3. Утврђене неправилности у поступцима јавних набавки

Налаз:

- У току ревизије, увидом у одлуке о покретању поступка јавне набавке, утврдили смо да исте не садрже податке о позицији у финансијском плану, како је то предвиђено чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- У поступцима јавних набавки велике вредности број: 01/2017 и 10/2017, као и у поступцима јавних набавки мале вредности број: 03/2017, 03-1/2017, 04/2017, 05/2017, 06/2017 и 15/2017, нису сви чланови, нити заменици чланова, комисије потписали изјаве којим потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10, а у вези са чланом 29. Закона о јавним набавкама;
- Предузеће није објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора за следеће поступке јавних набавки: ЈНВВ 01/2017, ЈНВВ 02/2017, ЈНВВ 10/2017, ЈНМВ 03-1/2017, ЈНМВ 05/2017, ЈНМВ 06/2017 и ЈНМВ 15/2017, што није у складу са чланом 116. став 1. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом за јавне набавке: ЈНМВ 07/2017, ЈНВВ 01/2017 и ЈНВВ 10/2017 захтеван је финансијски капацитет (остварени приход у 2016. години) који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама;
- Одлуком директора Предузећа број 17 од 29. марта 2017. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 03/2017 – Агрегати за справљење бетона коришћењем сопственог превоза, процењене вредности без пореза на додату вредност у износу од 1.500 хиљада динара. У Записнику о отварању понуда број 21 од 7. априла

2017. године констатовано је да није приспела ниједна понуда. Иако је Предузеће након тога требало да донесе одлуку о обустави поступка јавне набавке, директор Предузећа је донео нову Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 24 од 12. априла 2017. године, и на тај начин је покренут нови поступак јавне набавке мале вредности број 03-1/2017 – Агрегати за справљење бетона коришћењем сопственог превоза. Покретањем новог поступка, без претходно донете Одлуке о обустави поступка, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Предузеће је спровело поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 03-1/2017 – Агрегати за справљење бетона коришћењем сопственог превоза, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.500 хиљада динара. У поступку јавне набавке, приспела је понуда једног понуђача „Savić NP-Companу“ д.о.о., Орљане у износу од 1.715 хиљада динара без ПДВ-а, са којим је закључен уговор, иако је понуда била неприхватљива и требало је одбити, што није у складу са чланом 107. став 1, а у вези са чланом 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

- Уколико одлука о покретању поступка не садржи податке о позицији у финансијском плану, постоји ризик да обавезе, које Предузеће преузима уговором о јавној набавци, неће бити у складу са планираним финансијским средствима, те да ће доћи до непланираног одлива средстава из Предузећа по том основу;

- У случају да чланови комисије за јавне набавке не потпишу изјаву којом потврђују да у предметном поступку јавне набавке нису у сукобу интереса, постоји ризик да ће однос представника наручиоца и понуђача утицати на непристрасност наручиоца при доношењу одлука у поступку јавне набавке;

- Ако Предузеће не објављује огласе о јавним набавкама на Порталу јавних набавки у роковима предвиђеним Законом о јавним набавкама, јавља се ризик да ће бити угрожено основно начело јавности и транспарентности поступка јавне набавке;

- Уколико и у будућем периоду конкурсном документацијом предвиди додатне услове који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, постоји ризик да ће Предузеће ограничити конкуренцију у поступку јавне набавке;

- У случају да Предузеће додељује уговоре понуђачима чије понуде нису прихватљиве, јавља се ризик да ће доћи до повећаног одлива средстава из Предузећа у односу на планирани и да ће бити угрожено основно начело ефикасности и економичности јавне набавке.

Препорука број 31: Препоручује се Предузећу да:

- Одлуке о покретању поступака јавних набавки, сачини са свим садржајним елементима у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Чланови комисије за јавне набавке убудуће потписују изјаву којом потврђују да у предметном поступку јавне набавке нису у сукобу интереса, у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;

- Огласе о јавним набавкама објављује на Порталу јавних набавки у роковима предвиђеним Законом о јавним набавкама;

- У наредном периоду, конкурсну документацију припрема у складу са чланом 10 и чланом 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама;

- Након прегледа и оцена приспелих понуда, одбије све неприхватљиве понуде, у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Према подацима достављеним од правне службе Предузећа, о стању судских спорова на дан 31. децембар 2017. године, покренуто је шест парничних поступака против Предузећа, у укупном износу од 2.852 хиљаде динара и 12 поступака у којима се Предузеће јавља као тужилац, у укупном износу од 818 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ
„ТОПЛИЦА”, КУРШУМЛИЈА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

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

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		113.875	111.386	110.776
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.1.	113.875	111.386	110.776
Земљиште	6.1.1.1.	24.013	24.013	24.013
Грађевински објекти	6.1.1.2.	25.638	26.501	27.363
Постројења и опрема	6.1.1.3.	64.224	60.872	59.400
ОБРТНА ИМОВИНА		59.397	62.527	61.645
ЗАЛИХЕ	6.1.2.	7.652	6.520	5.113
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.2.1	6.930	5.899	3.722
Роба	6.1.2.2.	237	270	196
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.2.3	485	351	1.195
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.3.	24.106	35.768	41.768
Купци у земљи	6.1.3.1.	24.106	35.768	41.768
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.4.	3.213	475	370
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.5.	23.950	17699	12.884
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		0	584	0
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.6.	476	1.481	1.510
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		173.272	173.913	172.421

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ		135.240	118.286	112.513
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.7.	45.685	45.685	45.685
Државни капитал	6.1.7.1.	45.685	45.685	45.685
РЕЗЕРВЕ	6.1.7.2.	10.313	10.313	10.313
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.7.3.	79.242	62.288	56.515
Нераспоређени добитак ранијих година		55.913	56.514	52.533
Нераспоређени добитак текуће године		23.329	5.774	3.982
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.8.	0	0	0
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.9.	2.763	2.202	1.367
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		35.269	53.425	58.541
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.10.	100	100	100
Остале краткорочне финансијске обавезе		100	100	100
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.11.	4.776	10.740	10.938
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.12.	4.926	5.956	5.730
Добављачи у земљи		4.926	5.956	5730
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	10.573	11.888	13.567
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		0	0	1.606
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.14.	14.892	10.964	12.823
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		2	13.777	13.777
УКУПНА ПАСИВА		173.272	173.913	172.421

2. БИЛАНС УСПЕХА

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена а број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	139.909	115.688
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		1.132	719
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		1.132	719
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		104.417	91.919
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.1.	104.417	91.919
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		33.777	22.500
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.2.	583	550
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	110.466	99.369
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	781	553
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2.	19.551	12.978
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3.	16.858	16.168
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.4.	60.956	57.233
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5.	3.456	2.570
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6.	5.655	5.378
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	3.209	4.489
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		29.443	16.319
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	4.808	210
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		31	46
Остали финансијски приходи		31	46
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		4.777	164
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	795	691
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		793	689
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦА)		2	2
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		4.013	0
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		0	481

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	153	
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6.	3.844	7.508
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7.	432	1.065
ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	2.614	2.252
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		27.583	7.143
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		27.583	7.143
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		3.693	535
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		561	834
НЕТО ДОБИТАК	6.2.9.	23.329	5.774

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	23.329	5.774
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	23.329	5.774

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	136.911	125.713
- Продаја и примљени аванси	114.690	100.832
- Примљене камате из пословних активности	163	164
- Остали приливи из редовног пословања	22.058	24.717
II. Одливи готовине из пословних активности	120.874	113.689
- Исплате добављачима и дати аванси	53.080	43.981
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	60.560	56.704
- Плаћене камате	793	689
- Порез на добитак	707	647
- Одливи по основу осталих јавних прихода	5.734	11.668
III. Нето прилив готовине из пословних активности	16.037	12.024
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	9.786	7.209
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	9.786	7.209
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	9.786	7.209
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	136.911	125.713
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	130.660	120.896
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	6.251	4.815
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	17.699	12.884
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	23.950	17.699

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

ОПИС	Компоненте капитала			Укупни капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређен и добитак	
Почетно стање на дан 01.01.2016. године	45.685	10.313	56.515	112.513
Промене у претходној години – дуговни промет	-	-	3.982	5.773
Промене у претходној години – потражни промет	-	-	9.755	
Стање на крају претходне године 31.12.2016.	45.685	10.313	62.288	118.286
Промене у текућој години – дуговни промет	-	-	32.280	16.954
Промене у текућој години – потражни промет	-	-	49.234	
Стање на крају текуће године 31.12.2017.	45.685	10.313	79.242	135.240